

MONTANERA

PROVINCIA DI CUNEO

Relazione di inizio mandato

Anno 2024

RELAZIONE DI INIZIO MANDATO ANNO 2024

(articolo 4-bis del decreto legislativo 6 settembre 2011, n. 149)

Premessa

La presente relazione viene redatta da Province e Comuni ai sensi dell'articolo 4-bis del decreto legislativo 6 settembre 2011, n. 149, recante: "Meccanismi sanzionatori e premiali relativi a regioni, province e comuni, a norma degli articoli 2, 17, e 26 della legge 5 maggio 2009, n. 42" al fine di verificare la situazione finanziaria e patrimoniale e la misura dell'indebitamento dei medesimi enti.

Tale relazione, predisposta dal responsabile del servizio finanziario o dal segretario generale, è sottoscritta dal presidente della provincia o dal sindaco entro il novantesimo giorno dall'inizio del mandato. Sulla base delle risultanze della relazione medesima, il presidente della provincia o il sindaco in carica, ove ne sussistano i presupposti, possono ricorrere alle procedure di riequilibrio finanziario vigenti.

L'esposizione di molti dei dati viene riportata secondo uno schema già adottato per altri adempimenti di legge in materia per operare un raccordo tecnico e sistematico fra i vari dati ed anche nella finalità di non aggravare il carico di adempimenti degli Enti.

La maggior parte delle tabelle, di seguito riportate, sono desunte dagli schemi dei certificati al bilancio ex art. 161 del TUEL e dai questionari inviati dall'organo di revisione economico finanziario alle Sezioni regionali di controllo della Corte dei Conti, ai sensi dell'articolo 1, comma 166 e seguenti della legge n. 266 del 2005. Pertanto, i dati qui riportati trovano corrispondenza nei citati documenti, oltre che nella contabilità dell'Ente.

INDICE

| | |
|--|----|
| PARTE I - DATI GENERALI..... | 5 |
| 1.1 - Popolazione residente al 31/12..... | 5 |
| 1.2 - Organi politici..... | 5 |
| 1.3 - Struttura organizzativa..... | 6 |
| 1.4 - Condizione giuridica dell'Ente..... | 6 |
| 1.5 - Condizione finanziaria dell'Ente..... | 6 |
| 1.6 - Situazione di contesto interno/esterno..... | 7 |
| 2 - Condizione di ente strutturalmente deficitario..... | 10 |
| PARTE II - DESCRIZIONE ATTIVITÀ NORMATIVA E AMMINISTRATIVA ALL'INIZIO DEL MANDATO..... | 11 |
| 1 - Attività amministrativa - Sistema ed esiti dei controlli interni..... | 11 |
| 1.1 - Controllo di regolarità amministrativa e contabile..... | 11 |
| 1.2 - Controllo e salvaguardia degli equilibri finanziari..... | 11 |
| 1.3 - Controllo di gestione..... | 12 |
| 1.4 - Controllo strategico..... | 13 |
| Come previsto:..... | 13 |
| 1.5 - Valutazione delle performance..... | 13 |
| 1.6 - Controllo sulle società partecipate/controllate..... | 14 |
| PARTE III – SITUAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ENTE..... | 15 |
| 1 - Sintesi dei dati finanziari a Consuntivo del Bilancio dell'Ente..... | 15 |
| 2 – Equilibri di bilancio..... | 17 |
| 3 - Quadro riassuntivo della gestione di competenza..... | 22 |
| 4 - Risultati della gestione: fondo di cassa e risultato di amministrazione..... | 22 |
| 5 - Utilizzo avanzo di amministrazione..... | 23 |
| 6 - Gestione dei residui..... | 24 |
| 6.1 – Totale residui di inizio mandato..... | 24 |
| 6.2 - Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza..... | 26 |
| 6.3 - Rapporto tra competenza e residui..... | 27 |
| 7 - Patto di Stabilità interno/Saldo di Finanza Pubblica..... | 27 |
| 8 - Indebitamento..... | 27 |
| 8.1 - Situazione indebitamento..... | 27 |
| 8.2 - Evoluzione indebitamento..... | 28 |
| 8.3 - Rispetto del limite di indebitamento..... | 28 |
| 8.4 - Utilizzo strumenti di finanza derivata..... | 28 |
| 8.5 - Rilevazione flussi degli strumenti di finanza derivata..... | 29 |
| 9 - Conto del patrimonio in sintesi..... | 29 |
| 10 - Conto economico in sintesi..... | 30 |
| 11 - Riconoscimento debiti fuori bilancio..... | 31 |
| 12 - Spesa per il personale..... | 31 |
| 12.1 - Andamento della spesa del personale..... | 31 |
| 12.2 - Spesa del personale pro-capite..... | 32 |
| 12.3 - Rapporto abitanti/dipendenti..... | 32 |

| | |
|--|----|
| 12.4 – Lavoro flessibile..... | 32 |
| 12.5 -Spesa per lavoro flessibile..... | 32 |
| 12.6 - Limiti assunzionali aziende speciali e Istituzioni..... | 32 |
| 12.7 - Fondo risorse decentrate..... | 33 |
| 12.8 – Esternalizzazione servizi..... | 33 |
| PARTE IV – AZIONI CHE SI INTENDE INTRAPRENDERE PER CONTENERE LA SPESA..... | 34 |
| PARTE V – ORGANISMI CONTROLLATI..... | 35 |
| 1 – Liquidazione di società e partecipazioni..... | 35 |
| 2 – Vincoli di spesa..... | 35 |
| 3 – Misure di contenimento delle spese di personale..... | 35 |
| 4 - Organismi controllati..... | 36 |
| 5 - Cessione di società e partecipazioni..... | 37 |

PARTE I - DATI GENERALI

1.1 - Popolazione residente al 31/12

| 2023 |
|------|
| 720 |

1.2 - Organi politici

GIUNTA COMUNALE

| <i>Carica</i> | <i>Nominativo</i> |
|---------------|-----------------------|
| Sindaco | MASERA Tommaso |
| Vice Sindaco | OSENDA Luca |
| Assessore | SASIA Davide |
| Segretario | ROSSI dott.ssa Fulvia |

CONSIGLIO COMUNALE

| <i>Carica</i> | <i>Nominativo</i> |
|---------------|-----------------------|
| Sindaco | MASERA Tommaso |
| Consigliere | OSENDA Luca |
| Consigliere | SASIA Davide |
| Consigliere | CAULA Cristian |
| Consigliere | LERDA Aldo |
| Consigliere | BARGE Stefania |
| Consigliere | SANINO Silvio |
| Consigliere | VIADA Monica |
| Consigliere | BOTTO Leonardo |
| Consigliere | FORMENTO Ezio |
| Consigliere | SERRA Adriano |
| Segretario | ROSSI dott.ssa Fulvia |

1.3 - Struttura organizzativa

Organigramma: indicare le unità organizzative dell'ente (settori, servizi, uffici, ecc.)

Segretario:

Numero posizioni organizzative: 4 (di cui 3 in convenzione)

Numero totale personale dipendente : 3

| <i>Organigramma</i> | |
|---|---------------------|
| ORGANIZZAZIONE | |
| TECNICO LL.PP., Responsabile: CANDELA Andrea | |
| | TECNICO LL.PP. |
| TECNICO URBANISTICA, Responsabile: MASERA Tommaso | |
| | TECNICO URBANISTICA |
| SEGRETERIA COMUNALE | |
| SEGRET. COMUNALE | Resp.: ROSSI Fulvia |
| DEMOGRAFICI, Responsabile: GIUBERGIA Paolo | |
| | DEMOGRAFICI |
| TRIBUTI, Responsabile: BENNATI Iria | |
| | TRIBUTI |
| RAGIONERIA, Responsabile: BRUNO Paolo | |
| | RAGIONERIA |
| POLIZIA LOCALE, Responsabile: MASERA Tommaso | |
| | POLIZIA LOCALE |

1.4 - Condizione giuridica dell'Ente

All'inizio del presente mandato amministrativo l'Ente non risulta commissariato.

1.5 - Condizione finanziaria dell'Ente

All'inizio del presente mandato amministrativo l'Ente non ha attivato né la procedura di dissesto finanziario (previsto ai sensi dell'art. 244 del TUEL) né quella di pre-dissesto finanziario (previsto ai sensi dell'art. 243- bis del TUEL).

L'Ente non ha inoltre fatto ricorso al fondo di rotazione (di cui all'art. 243- ter, 243 – quinquies del TUEL) e al contributo di cui all'art. 3 bis del D.L. n. 174/2012, convertito nella legge n. 213/2012.

1.6 - Situazione di contesto interno/esterno

Di seguito sono descritte, in sintesi, iniziative da realizzate durante il mandato per ogni settore/servizio fondamentale:

ORGANIZZAZIONE

TECNICO LL.PP., Responsabile: CANDELA Andrea

Per quanto riguarda i nuovi interventi, sarà necessaria un'attenta e seria programmazione delle opere da realizzare, cogliendo tempestivamente l'opportunità per ottenere finanziamenti pubblici, valutandone il reale fabbisogno per il paese.

È nostra intenzione continuare ad investire nello spazio pubblico della piazza Filippi, in modo da creare un polo attrattivo, ben organizzato e concepito per rappresentare luogo centrale attorno al quale si svolge l'attività e la vita del Paese.

Nello specifico si mira ad una rifunzionalizzazione della tettoia aperta davanti ai locali ricettivi, al fine di ottenere uno spazio chiuso polivalente e si aspira ad una sistemazione generale della piazza, lato campi da bocce, con la realizzazione di sedi e depositi stabili per le associazioni.

Particolare attenzione sarà rivolta alla manutenzione della viabilità, al decoro delle aree verdi e degli spazi pubblici.

TECNICO URBANISTICA, Responsabile: MASERA Tommaso

La pianificazione urbanistica non può essere considerata solamente come un assetto raccogliitore di regolamenti per l'attività edilizia, ma bensì come strumento fondante della politica territoriale che vede il Comune assumersi a pieno titolo il ruolo di garante, propulsore e controllore dello sviluppo sociale ed economico.

Fronteggiare le necessità dei cittadini, soprattutto dei giovani, e creare le condizioni per favorire nel nostro territorio l'insediamento di nuove famiglie e imprese, privilegiando azioni di completamento del tessuto urbano consolidato e la riqualificazione del patrimonio edilizio esistente.

Pensiamo ad uno sviluppo che tenga conto principalmente dell'aspetto qualitativo del patrimonio edilizio e della tutela dell'ambiente.

La diffusione delle tecnologie informatiche sta cambiando le abitudini dei cittadini e il modo di lavorare delle imprese. Internet attualmente rappresenta il principale mezzo di comunicazione di massa. Occorre stimolare lo sviluppo dei servizi e di assicurare a tutti i cittadini e alle imprese applicazioni innovative di rete. Per questo ci attiveremo affinché anche il nostro Comune venga collegato ad una rete di fibre ottiche a banda larga al fine di aumentare la velocità di connessione e trasmissione dati. Particolare attenzione verrà posta al progetto delle comunità energetiche che si sta

sviluppando con il Consorzio Irriguo Bealera Maestra, appoggiando l'iniziativa al fine di ottenere benefici ed una riduzione dei costi dell'energia elettrica, sia per quanto riguarda le strutture comunali, sia per quanto riguarda la singola utenza privata.

SINDACO

SERVIZI PER I CITTADINI

Aspetto importante sono i servizi per i cittadini che il Comune deve e può offrire al fine di incentivare lo sviluppo demografico, sociale e comunitario del paese stesso. Tra questi vi è la raccolta differenziata che, anche se già entrata nelle case dei montaneresi, necessita di un potenziamento tramite l'informazione adeguata e la vigilanza sulla orretta differenziazione dei rifiuti. Anche il mercato settimanale rappresenta un servizio per il cittadino ed un evento aggregativo del paese, per questo si vuole continuare l'incentivazione.

SERVIZI SOCIALI

Gran parte della popolazione dei nostri piccoli comuni è costituita sempre più da persone anziane, verso le quali abbiamo il dovere di garantire loro sempre maggiore attenzione, possibilmente migliorando l'erogazione di alcuni servizi socio-assistenziali. Questo per favorire il permanere della persona anziana nel proprio ambito familiare e sociale, migliorando la sua qualità della vita e quella della famiglia di appartenenza attraverso il potenziamento dei servizi di assistenza domiciliare, ovvero di un insieme di interventi socio-sanitari a domicilio, in collaborazione l'ASL, rivolti ad anziani non autosufficienti che hanno bisogno di assistenza e cura della propria persona. Verrà ovviamente

prestata grande attenzione alle persone disabili, attraverso interventi mirati di assistenza e sostegno sia familiare che scolastico.

SCUOLA

La scuola riveste un punto strategico e di grande interesse per il nostro paese. Il continuo calo delle nascite, mette a dura prova la tenuta della nostra scuola dell'infanzia e primaria. Si dovrà cercare di istituire dei servizi mirati, valutando la possibilità di creare il preingresso e il dopo scuola strumenti più che mai indispensabili per conciliare le esigenze familiari e occupazionali dei genitori.

LE ASSOCIAZIONI e LO SPORT

Le associazioni rappresentano una grande risorsa che va incoraggiata e promossa, in quanto favorisce innanzitutto la partecipazione dei cittadini alla vita sociale e civile. La Pro Loco, l'associazione sportiva, il centro anziani, svolgono un'attività di primaria importanza che dovremo sostenere e valorizzare nel modo più ampio possibile. Si intende continuare la collaborazione tra i Comuni limitrofi e le rispettive associazioni di volontariato, anche attraverso la creazione di un gruppo di rappresentanti dei Comuni, al fine di proporre manifestazioni ed eventi condivisi. È intenzione formare un gruppo di protezione civile per lo svolgimento di varie attività, tra cui la collaborazione per le manifestazioni o la manutenzione delle strutture comunali.

Per rendere più funzionale, accogliente e strategico il campo sportivo, utilizzato da varie squadre del settore giovanile, ci si impegna a creare uno spazio attrezzato dedicato agli spettatori, a migliorare il sistema di irrigazione e ad efficientare il sistema di illuminazione notturna.

SEGRETARIO COMUNALE

Una attenta valutazione dei processi di dismissione ed organizzazione del personale comunale tramite procedure concorsuali e/o di mobilità volontaria mirate a mantenere e migliorare l'efficienza della macchina amministrativa Comunale;

Riorganizzazione parziale del lavoro all'interno dell'Ente attraverso rivisitazione del mansionario dei singoli uffici, di concerto con l'amministrazione comunale per l'ottimizzazione dei servizi erogati;
Redazione P.I.A.O.

DEMOGRAFICI, Responsabile: GIUBERGIA Paolo

Mantenimento e miglioramento dello standard del servizio, incentivazione di nuove modalità di accesso ai servizi da parte dell'utenza a seguito dell'avvento dell'Anagrafe Nazionale della Popolazione Residente - Integrazione dei dati elettorali in ANPR - Processo di completa informatizzazione dei registri dello stato civile - Velocizzazione dei procedimenti con massima disponibilità nei confronti dell'utenza sia allo sportello, sia telefonicamente che a mezzo di posta elettronica - Collaborazione con ISTAT nelle diverse attività di rilevazione

TRIBUTI, Responsabile: BENNATI Iria

I tributi locali, nel contesto della riforma del titolo V della Costituzione attuata dalla legge costituzionale n.3/2001 in direzione federalista, rappresentano una delle principali fonti di alimentazione delle risorse a disposizione degli enti locali per l'espletamento delle funzioni e delle attività ad essi attribuite e per la realizzazione degli obiettivi che l'Amministrazione intende realizzare nel corso del proprio mandato.

I principi costituzionali di eguaglianza e di parità di diritti, impone una gestione dell'imposizione tributaria che, da un lato, risulti improntata ad un corretto bilanciamento tra le esigenze finanziarie dell'Ente e la necessità di rapportare la pressione fiscale a carico degli utenti ai servizi concretamente erogati a loro favore e, dall'altro, sia fondata sul principio dell'equa ripartizione della pressione stessa sui contribuenti.

Fondamentale, pertanto, risulterà proseguire l'attività di recupero dell'evasione e dell'elusione tributaria, già costantemente perpetrata con apprezzabili risultati nel corso degli anni precedenti, al fine non soltanto di perseguire l'obiettivo dell'equità fiscale, ma anche di raggiungere a regime un incremento della base impositiva dei tributi locali, presupposto necessario per scongiurare la necessità di ulteriori inasprimenti delle relative aliquote

RAGIONERIA, Responsabile: BRUNO Paolo

Gli enti locali, in ossequio alle disposizioni costituzionali di cui agli artt.97 e 119 della Costituzione, devono assicurare l'equilibrio dei propri bilanci e la sostenibilità del debito pubblico.

La disciplina del pareggio di bilancio costituisce per le Regioni e gli enti locali la nuova regola contabile – in sostituzione del previgente patto di stabilità interno – mediante cui gli enti territoriali concorrono alla sostenibilità delle finanze pubbliche. Essa, introdotta in via definitiva nell'ordinamento con la legge di bilancio 2017, stabilisce che il bilancio è in equilibrio quando presenta un saldo non negativo, in termini di competenza, tra le entrate finali e le

spese finali, computando tra le entrate finali il Fondo pluriennale vincolato (FPV) e l'avanzo di amministrazione applicato.

Nell'ambito della gestione finanziaria nel periodo del mandato amministrativo, pertanto, sarà impegno prioritario dell'Amministrazione garantire il mantenimento dell'equilibrio di bilancio come sopra descritta, scongiurando l'insorgere di potenziali situazioni di criticità che ne possano minare le condizioni di stabilità.

Pur in un contesto di costante incremento del livello della spesa corrente, si renderà necessario contemperare le esigenze del mantenimento del livello quantitativo e qualitativo dei servizi erogati ai cittadini con le necessità di rispettare i vincoli di finanza pubblica imposti dal legislatore

POLIZIA LOCALE, Responsabile: MASERA Tommaso

La sicurezza dei cittadini costituisce un bene prezioso per tutti, un obiettivo, una garanzia di libertà e di diritto. La questione della sicurezza urbana, occupa, ormai da alcuni anni, un ruolo importante nell'opinione pubblica e nel dibattito politico.

L'impegno che ci prendiamo è di essere vicini alla gente, di condividere i problemi e di comprendere le aspettative, concorrendo adeguatamente al soddisfacimento di un'esigenza primaria: il rispetto della legalità.

A tal proposito faremo il possibile per aumentare le aree videosorvegliate con l'inserimento di nuove telecamere

2 - Condizione di ente strutturalmente deficitario

Di seguito vengono riportati i parametri obiettivi per l'accertamento della condizione di Ente strutturalmente deficitario, elaborati ai sensi dell'art. 242 del TUEL risultanti all'ultimo Consuntivo del Bilancio dell'Ente.

| 2023 | | | | | |
|---|---|----------------------|--------|----|----------|
| Parametro | Tipologia indicatore | Soglia | Valore | SÌ | NO |
| P1 | Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) | maggiore del 48% | 29,92 | | X |
| P2 | Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) | minore del 22% | 71,06 | | X |
| P3 | Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) | maggiore di 0 | 0,00 | | X |
| P4 | Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) | maggiore del 16% | 7,66 | | X |
| P5 | Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) | maggiore del 1,20% | 0,00 | | X |
| P6 | Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) | maggiore del 1,00% | 0,00 | | X |
| P7 | [Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] | maggiore dello 0,60% | 0,00 | | X |
| P8 | Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) | minore del 47% | 76,91 | | X |
| Sulla base dei parametri suindicati l'Ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie | | | | | X |

PARTE II - DESCRIZIONE ATTIVITÀ NORMATIVA E AMMINISTRATIVA ALL'INIZIO DEL MANDATO

1 - Attività amministrativa - Sistema ed esiti dei controlli interni

Facendo riferimento alle indicazioni del "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali" (cd. TUEL) e dei Principi Contabili Applicati allegati al Decreto Legislativo 118 del 23/06/2011, l'Ente ha definito un sistema di controlli interni facenti capo, in base al contesto e alle specificità, al Segretario o ai vari responsabili dei servizi.

1.1 - Controllo di regolarità amministrativa e contabile

Il controllo di regolarità amministrativa e contabile è assicurato, nella fase preventiva della formazione dell'atto, da ogni Responsabile di Servizio ed è esercitato attraverso il rilascio del parere di regolarità tecnica attestante la validità e la correttezza dell'azione amministrativa.

Il controllo di regolarità amministrativa è inoltre assicurato in una fase successiva, in base alla normativa vigente e secondo principi generali di revisione aziendale, sotto la direzione del Segretario: sono soggette al controllo le determinazioni di Impegno di Spesa, i contratti e gli altri atti amministrativi, scelti secondo una selezione casuale effettuata con motivate tecniche di campionamento. Le risultanze del controllo sono trasmesse periodicamente, a cura del Segretario, ai Responsabili dei Servizi, unitamente alle direttive cui conformarsi in caso di riscontrate irregolarità, nonché ai Revisori dei Conti, agli organi di valutazione dei risultati dei dipendenti (come documenti utili per la valutazione) e al Consiglio Comunale.

I provvedimenti dei Responsabili dei Servizi che comportano impegni di spesa sono trasmessi al Responsabile del Servizio Finanziario e diventano esecutivi con l'apposizione del visto di regolarità contabile, attestante la copertura finanziaria; il regolamento di contabilità disciplina che vengano apposti i pareri di regolarità contabile sulle proposte di deliberazione e i visti di regolarità contabile sulle determinazioni dei soggetti abilitati. Il Responsabile del Servizio Finanziario effettua le attestazioni di copertura della spesa in relazione alle disponibilità effettive esistenti negli stanziamenti di spesa e, quando occorre, in relazione allo stato di realizzazione degli accertamenti di entrata vincolata.

1.2 - Controllo e salvaguardia degli equilibri finanziari

Il controllo sugli equilibri finanziari è svolto periodicamente durante l'esercizio dal Responsabile del Servizio Finanziario, coinvolgendo gli Organi di Governo e i vari responsabili dei Servizi e mediante la vigilanza dell'Organo di Revisione, facendo riferimento:

- all'art. 81 della Costituzione;

- al Principio Contabile Applicato concernente la programmazione di Bilancio allegato al Decreto Legislativo 118 del 23/06/2011;
- all'art. 147-quinques del "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali".

Nell'esercizio di tali funzioni, il Responsabile del Servizio Finanziario agisce in autonomia nei limiti di quanto disposto dai principi finanziari e contabili, dalle norme ordinamentali e tenuto conto degli indirizzi della Ragioneria Generale dello Stato applicabili agli Enti Locali in materia di programmazione e gestione delle risorse pubbliche.

Inoltre, a seguito dell'Assestamento Generale, il Consiglio approva entro il 31 luglio di ogni anno la Relazione alla Salvaguardia degli Equilibri di Bilancio. Tale relazione è redatta in base a quanto previsto:

- dal Principio Contabile Applicato concernente la programmazione di Bilancio allegato al Decreto Legislativo 118 del 23/06/2011;
- dagli art. 175 c. 8 e 193 del "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali";
- dal vigente Regolamento di Contabilità

ed è finalizzata al controllo degli equilibri finanziari, al mantenimento del Pareggio di Bilancio e alla verifica generale di tutte le voci di Entrata e Spesa, compreso il Fondo di Riserva e il Fondo di Cassa.

A conclusione dell'ultima salvaguardia elaborata è stata evidenziata, a partire dalle attestazioni rese dai Dirigenti di Dipartimento e agli atti dell'ufficio Ragioneria, l'assenza di debiti fuori bilancio; è stato inoltre adeguato, in base all'attuale situazione degli stanziamenti e degli accertamenti, l'accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità.

1.3 - Controllo di gestione

Per quanto concerne gli obiettivi strategici relativi al periodo di mandato e quelli operativi relativi all'arco temporale della programmazione finanziaria (triennale), si rimanda a quanto illustrato del Documento Unico di Programmazione (DUP) 2024-2026, approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 36 del 25/07/2023 e sottoposto al Consiglio Comunale per la successiva approvazione, nella sua versione definitiva, contestualmente all'approvazione del bilancio di previsione 2024-2026.

1.4 - Controllo strategico

Come previsto:

- dal Principio Contabile Applicato concernente la programmazione di Bilancio allegato al Decreto Legislativo 118 del 23/06/2011
- dagli art. 147-ter, 196, 197 e 198 del "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali" (cd. TUEL)
- dal vigente Regolamento di Contabilità dell'Ente

ogni esercizio finanziario, contestualmente alla presentazione del Documento Unico di Programmazione (DUP), il Responsabile dei Servizi Finanziari mette a disposizione del Consiglio Comunale lo Stato di Attuazione dei Programmi e degli Obiettivi.

Lo Stato di Attuazione dei Programmi e degli Obiettivi ha una duplice funzionalità:

1. Valutare i risultati raggiunti in rapporto ai Documenti Programmatici approvati (Documento Unico di Programmazione e Piano Esecutivo di Gestione) al fine di misurare l'efficacia, l'efficienza e il grado di economicità delle azioni intraprese.
2. Indirizzare la compilazione della Sezione Strategica del nuovo Documento Unico di Programmazione in approvazione.

La struttura del documento si snoda secondo la struttura delle Missioni e dei Programmi elencata all'allegato 14 del Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011 e, per ognuna di esse, analizza e descrive la situazione del procedimento di Spesa.

In sintesi, l'ultimo Stato di Attuazione dei Programmi e degli Obiettivi elaborato alla data della presente relazione ha evidenziato una situazione di Spesa coerente con quanto prospettato e in linea con la situazione riscontrata nei precedenti esercizi.

1.5 - Valutazione delle performance

Annualmente, nell'ambito degli strumenti di programmazione previsti dalla legge (in base alle disposizioni di cui all'art.6 del DL 80/2021 nell'ambito del PIAO, in precedenza nell'ambito del PEG), viene approvato dalla Giunta Comunale il Piano triennale della performance e il Piano dettagliato degli obiettivi, il cui livello di raggiungimento viene valutato e misurato, al termine del ciclo di gestione della performance, sulla base del seguente sistema di valutazione:

- il Sistema di Valutazione della Performance per l'attribuzione delle indennità di risultato e per l'attribuzione della Progressione Economica Orizzontale (P.E.O.) dei titolari di Posizione Organizzativa;
- il Sistema per l'attribuzione ai Dipendenti delle Premialità collegate alla Performance organizzativa ed individuale e per l'attribuzione della Progressione Economica Orizzontale (P.E.O.);
- il Sistema per l'attribuzione di Premialità Conseguenti a Specifici Progetti di Miglioramento.

1.6 - Controllo sulle società partecipate/controllate

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 41 del 27/12/2023 è stato approvato il Piano di revisione periodica 2023 delle Società pubbliche detenute al 31/12/2022 e la “Relazione sull’attuazione del Piano di Razionalizzazione 2022”, relativo alle società detenute al 31/12/2022, oggetto di revisione periodica 2022, ai sensi dell’art.20 del D.Lgs.175/2016 (TUSP).

PARTE III – SITUAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ENTE

1 - Sintesi dei dati finanziari a Consuntivo del Bilancio dell'Ente

ENTRATE

| Titolo | Accertato 2023 | Assestato 2024 | Assestato 2025 | Assestato 2026 | Percentuale di incremento/decremento rispetto al primo anno |
|---------------|-------------------|---------------------|-------------------|-------------------|---|
| Titolo 1 | 482.415,45 | 440.950,00 | 440.950,00 | 440.950,00 | -9,000% |
| Titolo 2 | 40.429,78 | 45.507,00 | 27.907,00 | 27.907,00 | -31,000% |
| Titolo 3 | 131.546,39 | 103.105,00 | 101.105,00 | 101.105,00 | -23,000% |
| Titolo 4 | 189.797,46 | 617.738,59 | 30.000,00 | 30.000,00 | -84,000% |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,000% |
| Titolo 6 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,000% |
| Titolo 7 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,000% |
| Totale | 844.189,08 | 1.207.300,59 | 599.962,00 | 599.962,00 | -29,000% |

SPESE

| Titolo | Impegnato 2023 | Assestato 2024 | Assestato 2025 | Assestato 2026 | Percentuale di incremento/decremento rispetto al primo anno |
|---------------|-------------------|---------------------|-------------------|-------------------|---|
| Titolo 1 | 536.912,41 | 565.320,48 | 540.753,28 | 539.207,59 | 0,000% |
| Titolo 2 | 235.318,90 | 862.849,15 | 30.000,00 | 30.000,00 | -87,000% |
| Titolo 3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,000% |
| Titolo 4 | 26.390,93 | 27.741,52 | 29.208,72 | 30.754,41 | 17,000% |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,000% |
| Totale | 798.622,24 | 1.455.911,15 | 599.962,00 | 599.962,00 | -25,000% |

PARTITE DI GIRO

| Titolo | Accertato/Impegnato 2023 | Assestato 2024 | Assestato 2025 | Assestato 2026 | Percentuale di incremento/decremento rispetto al primo anno |
|----------|-----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---|
| Titolo 9 | 99.290,05 | 369.000,00 | 369.000,00 | 369.000,00 | 272,000% |
| Titolo 7 | 99.290,05 | 369.000,00 | 369.000,00 | 369.000,00 | 272,000% |

2 – Equilibri di bilancio

| EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO | | Accertato/Impegnato | | | | Assestato | |
|---|-----|---------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|--|
| | | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | | |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti iscritto in entrata | (+) | 3.440,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | 654.391,62 | 574.962,00 | 569.962,00 | 569.962,00 | 569.962,00 | |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| C) Entrate Titolo 4.02 06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| D) Spese Titolo 1.00- Spese correnti | (-) | 536.912,41 | 547.220,48 | 540.753,28 | 539.207,59 | 539.207,59 | |
| <i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | | 3.500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | 26.390,93 | 27.741,52 | 29.208,72 | 30.754,41 | 30.754,41 | |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2) | | 91.028,28 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti | (+) | 11.774,89 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |

| | | | | | | |
|---|-----|-------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M) | | 102.803,17 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| -Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio | (-) | 6.532,44 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| -Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 20.485,61 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | (-) | 75.785,12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| -Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | -4.422,75 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 80.207,87 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 87.360,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 182.734,57 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 189.797,46 | 80.000,00 | 30.000,00 | 30.000,00 | 30.000,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | | | |
|--|-----|------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| T) Entrate titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | 235.318,90 | 80.000,00 | 30.000,00 | 30.000,00 | 30.000,00 |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | 156.200,43 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizione di attività finanziarie | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività iscritto in spesa | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E) | | 68.372,70 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| -Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| -Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 68.372,70 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| -Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 68.372,70 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | | |
|---|-----|-------------------|-------------|-------------|-------------|
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| T) Entrate titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizione di attività finanziarie | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Y1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa) | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y) | | 171.175,87 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| -Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio | (-) | 6.532,44 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| -Risorse vincolate nel bilancio | (-) | 20.485,61 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| W2) EQUILIBRI DI BILANCIO | | 144.157,82 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| -Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | (-) | -4.422,75 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 148.580,57 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| O1) Risultato di competenza di parte corrente | | 102.803,17 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità | (-) | 11.774,89 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| -Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio | (-) | 6.532,44 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| -Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | -4.422,75 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| -Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 20.485,61 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DI INVESTIMENTI | | 68.432,98 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | | |
|--------------------|--|--|--|--|--|
| PLURIENNALI | | | | | |
|--------------------|--|--|--|--|--|

Nota: il prospetto prende in considerazione solo gli anni in cui vige l'attuale decreto D.Lgs. 118/11.

3 - Quadro riassuntivo della gestione di competenza

| <i>Gestione di competenza</i> | 2023 |
|---|-------------------|
| Riscossioni (+) | 833.789,75 |
| Pagamenti (-) | 722.887,50 |
| Differenza | 110.902,25 |
| Residui Attivi (+) | 109.689,38 |
| Residui Passivi (-) | 175.024,79 |
| Differenza | -65.335,41 |
| Fondo Pluriennale Vincolato entrata applicato al bilancio (+) | 186.174,57 |
| Fondo Pluriennale Vincolato spesa (-) | 159.700,43 |
| Differenza | 26.474,14 |
| Saldo gestione competenza | 72.040,98 |

4 - Risultati della gestione: fondo di cassa e risultato di amministrazione

| <i>Descrizione</i> | 2023 |
|---|-------------------|
| Fondo cassa al 31 dicembre (+) | 656.240,07 |
| Totale residui attivi finali (+) | 263.040,22 |
| Totale residui passivi finali (-) | 241.464,86 |
| Fondo Pluriennale Vincolato (-) | 159.700,43 |
| Risultato di amministrazione (=) | 518.115,00 |
| Utilizzo anticipazione di cassa | NO |

| Risultato di amministrazione di cui: | | 2023 |
|---|--|-------------------|
| Parte accantonata | | 47.698,15 |
| Parte vincolata | | 42.535,41 |
| Parte destinata agli investimenti | | 0,00 |
| Per fondo ammortamento | | 0,00 |
| Non vincolato | | 427.881,44 |
| Totale | | 518.115,00 |

5 - Utilizzo avanzo di amministrazione

| | 2023 |
|---|------------------|
| Reinvestimento quote accantonate per ammortamento | |
| Finanziamento debiti fuori bilancio | |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | |
| Spese correnti non ripetitive | 11.774,89 |
| Spese correnti in sede di assestamento | |
| Spese di investimento | 87.360,00 |
| Estinzione anticipata di prestiti | |
| Totale | 99.134,89 |

6 - Gestione dei residui

6.1 – Totale residui di inizio mandato

| RESIDUI ATTIVI 2023 | Iniziali | | | | Riscossi | | | Maggiori | | | Minori | | | Riaccertati | | | Da riportare | | | Residui provenienti dalla gestione di competenza | | Totale residui di fine gestione |
|------------------------|-------------------|------------------|-----------------|-----------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--|--|--------|--|--|-------------|--|--|--------------|--|--|---|--|------------------------------------|
| | a | b | c | d | e = a + c - d | f = e - b | g | h = f + g | | | | | | | | | | | | | | |
| Titolo 1 | 50.924,31 | 20.686,17 | 1.024,15 | 1.349,71 | 50.598,75 | 29.912,58 | 15.753,02 | 45.665,60 | | | | | | | | | | | | | | |
| Titolo 2 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 7.143,12 | 7.143,12 | | | | | | | | | | | | | | |
| Titolo 3 | 17.165,61 | 19.008,06 | 1.842,45 | 0,00 | 19.008,06 | 0,00 | 47.990,00 | 47.990,00 | | | | | | | | | | | | | | |
| Titolo 4 | 124.979,20 | 2.500,00 | 0,00 | 0,00 | 124.979,20 | 122.479,20 | 38.702,50 | 161.181,70 | | | | | | | | | | | | | | |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | | | | | | | |
| Titolo 6 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | | | | | | | |
| Titolo 7 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | | | | | | | |
| Titolo 9 | 1.043,01 | 83,95 | 0,00 | 0,00 | 1.043,01 | 959,06 | 100,74 | 1.059,80 | | | | | | | | | | | | | | |
| Totale | 194.112,13 | 42.278,18 | 2.866,60 | 1.349,71 | 195.629,02 | 153.350,84 | 109.689,38 | 263.040,22 | | | | | | | | | | | | | | |

| RESIDUI PASSIVI 2023 | Iniziali | | | Pagati | | | Minori Riaccertati | | | Da riportare | | | Residui provenienti dalla gestione di competenza | | Totale residui di fine gestione |
|-------------------------|-------------------|-------------------|-----------------|-------------------|------------------|-------------------|--------------------|--|--|--------------|--|--|---|--|------------------------------------|
| | a | b | | e = a - d | f = e - b | g | h = f + g | | | | | | | | |
| Titolo 1 | 124.371,62 | 97.197,81 | 8.667,17 | 115.704,45 | 18.506,64 | 100.313,19 | 118.819,83 | | | | | | | | |
| Titolo 2 | 28.333,66 | 9.957,37 | 0,00 | 28.333,66 | 18.376,29 | 74.176,97 | 92.553,26 | | | | | | | | |
| Titolo 3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | |
| Titolo 4 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 43,39 | 43,39 | | | | | | | | |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | |
| Titolo 7 | 30.615,95 | 1.042,95 | 15,86 | 30.600,09 | 29.557,14 | 491,24 | 30.048,38 | | | | | | | | |
| Totale | 183.321,23 | 108.198,13 | 8.683,03 | 174.638,20 | 66.440,07 | 175.024,79 | 241.464,86 | | | | | | | | |

6.2 - Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza

| | 2020 e precedenti | 2021 | 2022 | Totale residui da ultimo rendiconto approvato |
|------------------------|----------------------|------------------|------------------|---|
| Titolo 1 | 18.099,21 | 8.499,86 | 3.313,51 | 45.665,60 |
| Titolo 2 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 7.143,12 |
| Titolo 3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 47.990,00 |
| Titolo 4 | 34.479,20 | 28.000,00 | 60.000,00 | 161.181,70 |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 6 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 9 | 0,00 | 0,00 | 959,06 | 1.059,80 |
| Totale generale | 52.578,41 | 36.499,86 | 64.272,57 | 263.040,22 |

| | 2020 e precedenti | 2021 | 2022 | Totale residui da ultimo rendiconto approvato |
|------------------------|----------------------|------------------|-----------------|---|
| Titolo 1 | 8.780,14 | 2.572,91 | 7.153,59 | 118.819,83 |
| Titolo 2 | 6.312,94 | 12.063,35 | 0,00 | 92.553,26 |
| Titolo 3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 4 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 43,39 |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 | 20.218,14 | 9.039,00 | 300,00 | 30.048,38 |
| Totale generale | 35.311,22 | 23.675,26 | 7.453,59 | 241.464,86 |

6.3 - Rapporto tra competenza e residui

| | 2023 |
|---|------------|
| Residui attivi titoli I e III | 29.912,58 |
| Accertamenti di competenza titoli I e III | 613.961,84 |
| Rapporto tra residui attivi e accertamenti di competenza titoli I e III | 5,000% |

7 - Patto di Stabilità interno/Saldo di Finanza Pubblica

L'Ente, all'inizio del mandato amministrativo, non risulta soggetto ai controlli del Patto di Stabilità interno/Saldo di Finanza Pubblica, secondo le vigenti disposizioni di legge.

8 - Indebitamento

8.1 - Situazione indebitamento

| | 2023 |
|---|------------|
| Residuo debito finale | 454.902,10 |
| Popolazione residente | 720 |
| Rapporto tra residuo debito e popolazione residente | 631,81 |

8.2 - Evoluzione indebitamento

| | 2024 | 2025 | 2026 |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Residuo debito (+) | 454.902,10 | 427.160,58 | 397.951,86 |
| Nuovi prestiti (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Prestiti rimborsati (-) | 27.741,52 | 29.208,72 | 30.754,41 |
| Estinzioni anticipate (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale fine anno | 427.160,58 | 397.951,86 | 367.197,45 |

8.3 - Rispetto del limite di indebitamento

Indicare la percentuale di indebitamento sulle entrate correnti di ciascun anno, ai sensi dell'art. 204 del TUEL:

| | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Quota interessi | 23.717,48 | 22.825,00 | 21.328,00 | 19.775,00 |
| Entrate Correnti | 626.753,03 | 650.136,78 | 641.685,29 | 589.562,00 |
| % su Entrate Correnti | 3,784% | 3,511% | 3,324% | 3,354% |
| Limite art. 204 TUEL | 10% | 10% | 10% | 10% |

Art. 204 del TUEL: "L'ente locale può assumere nuovi mutui [...] solo se l'importo annuale degli interessi, [...] non supera il 10 per cento delle entrate relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui."

8.4 - Utilizzo strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti derivati.

8.5 - Rilevazione flussi degli strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti derivati.

9 - Conto del patrimonio in sintesi

Si riportano di seguito i dati del Conto del Patrimonio attivo e passivo relativi all'ultimo Consuntivo del Bilancio dell'Ente, come previsto dall'art. 230 del TUEL.

| 2023 | | Attivo | Importo | Passivo | Importo |
|---|--|--------|---------------------|---|---------------------|
| Crediti vs. lo stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione | | | 0,00 | Patrimonio netto | 2.291.685,96 |
| Immobilizzazioni immateriali | | | 8.830,98 | Fondi per rischi ed oneri | 12.435,31 |
| Immobilizzazioni materiali | | | 2.572.361,88 | | |
| Immobilizzazioni Finanziarie | | | 0,00 | | |
| Rimanenze | | | 0,00 | Trattamento di fine rapporto | 0,00 |
| Crediti | | | 251.404,69 | Debiti | 636.918,26 |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | | | 0,00 | | |
| Disponibilità liquide | | | 656.240,07 | | |
| Ratei e risconti | | | 0,00 | Ratei e risconti e contributi agli investimenti | 547.798,09 |
| Totale | | | 3.488.837,62 | Totale | 3.488.837,62 |

10 - Conto economico in sintesi

| 2023 | |
|---|------------------|
| Conto economico | Importo |
| Componenti positivi della gestione | 755.875,29 |
| Componenti negativi della gestione | 597.686,34 |
| Proventi ed oneri finanziari | -23.714,91 |
| Proventi da partecipazioni | 0,00 |
| Altri proventi finanziari | 2,57 |
| Interessi ed altri oneri finanziari | 23.717,48 |
| Rettifiche di valore attività finanziarie | 0,00 |
| Rivalutazioni | 0,00 |
| Svalutazioni | 0,00 |
| Proventi ed oneri straordinari | -79.678,58 |
| Proventi straordinari | 21.549,63 |
| Oneri straordinari | 101.228,21 |
| Imposte | 10.946,73 |
| Risultato dell'esercizio | 43.848,73 |

11 - Riconoscimento debiti fuori bilancio

| | 2023 |
|--|------|
| Debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati | 0,00 |
| Debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento | 0,00 |
| Debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento | 0,00 |

12 - Spesa per il personale

12.1 - Andamento della spesa del personale

| | Impegnato 2023 | Assestato 2024 | Assestato 2025 | Assestato 2026 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Importo limite di spesa (art. 1, c. 557 e 562 della L. 296/2006) | 172.892,09 | | | |
| Importo spesa di personale calcolata ai sensi dell'art. 1, c. 557 e 562 della L. 296/2006 | | | | |
| Rispetto del limite | si | | | |
| Spese di personale | 144.040,44 | 159.625,00 | 152.055,00 | 152.055,00 |
| Spese correnti | 536.912,41 | 565.320,48 | 540.753,28 | 539.207,59 |
| Incidenza delle spese di personale sulle spese correnti | 26,83% | 28,000% | 28,000% | 28,000% |

12.2 - Spesa del personale pro-capite

| | 2023 |
|----------------------------|------------|
| Spese personale | 144.040,44 |
| Abitanti | 720 |
| Costo personale pro-capite | 200,06 |

12.3 - Rapporto abitanti/dipendenti

| | 2023 |
|------------------------------|------|
| Abitanti | 720 |
| Dipendenti | 3 |
| Rapporto abitanti/dipendenti | 240 |

12.4 – Lavoro flessibile

All'inizio del mandato amministrativo risultano rispettati i limiti di spesa previsti dalla normativa vigente relativi ai rapporti di lavoro flessibile instaurati dall'amministrazione.

12.5 -Spesa per lavoro flessibile

Attualmente non risultano attivate tipologie di lavoro flessibile

12.6 - Limiti assunzionali aziende speciali e Istituzioni

I limiti assunzionali di cui ai precedenti punti sono stati rispettati dalle aziende speciali e dalle Istituzioni.

12.7 - Fondo risorse decentrate

| | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|--------------------------|-----------|------|------|------|
| Fondo risorse decentrate | 13.022,33 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

12.8 – Esternalizzazione servizi

L'Ente ha adottato congrui provvedimenti per l'acquisto sul mercato di servizi, originariamente prodotti al proprio interno, ottenendo conseguenti economie di gestione e adottando le necessarie misure in materia di personale, come previsto dall'art. 6 bis del D.Lgs 165/2000.

PARTE IV – AZIONI CHE SI INTENDE INTRAPRENDERE PER CONTENERE LA SPESA

Pur nella consapevolezza della situazione economica e sociale che attraversa il Paese e le comunità locali, l'attuale compagine di governo ritiene che questa nuova era che si dischiude davanti non debba solo essere concepita come un'epoca di crisi, ma che sia necessario individuare e valorizzare gli elementi di sviluppo e le opportunità di crescita del territorio, con un impiego di risorse che rappresenti un investimento sul futuro e non un dispendio di energie finanziarie destinato a sortire risultati di scarsa rilevanza.

Nel perseguimento del suddetto obiettivo, sarà comunque imprescindibile attuare un'attenta e costante politica di contenimento dei costi di parte corrente, senza penalizzare eccessivamente i servizi forniti ai cittadini.

PARTE V – ORGANISMI CONTROLLATI

1 – Liquidazione di società e partecipazioni

L'Ente, a partire dal 2010, non ha più costituito società e ha contestualmente messo in liquidazione società già costituite, rendendosi disponibile alla cessione delle relative partecipazioni, come previsto dall'art. 14, comma 32 del D.L. 31 maggio 2010, n. 78, così come modificato dall'art. 16, comma 27 del D.L. 13/08/2011 n. 138 e dell'art. 4 del D.L. n. 95/2012, convertito nella legge n. 135/2012.

2 – Vincoli di spesa

Le società di cui all'articolo 18, comma 2 bis, del D.L. 112 del 2008, controllate dall'Ente locale hanno rispettato i vincoli di spesa di cui all'articolo 76 comma 7 del dl 112 del 2008.

3 – Misure di contenimento delle spese di personale

Sono previste, nell'ambito dell'esercizio del controllo analogo, misure di contenimento delle dinamiche retributive per le società di cui al punto precedente.

4 - Organismi controllati

Come previsto dall'art. 3 commi 27, 28 e 29 della legge n. 244 del 27/12/2010, l'Ente ha approvato una delibera con cui ha provveduto ad definire le società partecipate, controllate e gli Enti strumentali facenti capo al gruppo Amministrazione Pubblica.

Di seguito se ne riporta l'elenco e gli estremi identificativi ad inizio mandato.

| Identificativo Fiscale | Sede | Indirizzo Internet | Forma Giuridica | Settore di Attività | Quota di Partecipazione |
|---|--|---|-----------------|--|-------------------------|
| A.C.D.A. AZIENDA CUNEESE DELL'ACQUA | 80012250041 C.SO NIZZA N° 88 12100 CUNEO (CN) | http://www.acda.it/ | S.p.a. | Società partecipata a composizione mista privata/pubblica | 0,01% |
| A.C.S.R. AZIENDA CUNEESE SMALTIMENTO RIFIUTI S.P.A. | 02964090043 via Ambovo 63/A 12011 Borgo San Dalmazzo (CN) | http://www.acsr.it/ | Società S.p.a. | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 0,30% |
| C.E.C. CONSORZIO ECOLOGICO DEL CUNEESE | 80012270049 Via Roma 28, 12100 CUNEO | http://www.cec-cuneo.it/ | Consorzio | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 0,40% |
| CONSORZIO SOCIO ASSISTENZIALE DEL CUNEESE | 02963080045 Via Rocca de' Baldi, 7 - Borgo San Giuseppe - Cuneo | http://www.csac-cn.it/ | Consorzio | Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 0,72% |

5 - Cessione di società e partecipazioni

Non sono mai stati adottati provvedimenti per la cessione a terzi di società o partecipazioni in società aventi per oggetto attività di produzione di beni e servizi non strettamente necessarie per il perseguimento delle proprie finalità istituzionali (art. 3, commi 27, 28 e 29, legge 24 dicembre 2010, n. 244).

Sulla base delle risultanze di questa relazione, il sindaco in carica ritiene che non sia necessario ricorrere alle procedure di riequilibrio finanziario.

Lì, 18 Luglio 2024



IL SINDACO

Masera Tommaso

A handwritten signature in black ink, which appears to read "Masera Tommaso", is written over a horizontal line.