

COMUNE DI CASTEGGIO

PROVINCIA DI PAVIA

Relazione di fine mandato
Anni 2019/2024

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

Dott. Roberto Nolli

RELAZIONE DI FINE MANDATO ANNI 2019/2024

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

Premessa

La presente relazione viene redatta da Province e Comuni ai sensi dell'articolo 4 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" per descrivere le principali attività normative e amministrative svolte durante il mandato, con specifico riferimento a:

- a) sistema e esiti dei controlli interni;
- b) eventuali rilievi della Corte dei conti;
- c) azioni intraprese per il rispetto dei saldi di finanza pubblica programmati e stato del percorso di convergenza verso i fabbisogni standard;
- d) situazione finanziaria e patrimoniale, anche evidenziando le carenze riscontrate nella gestione degli enti controllati dal Comune o dalla Provincia ai sensi dei numeri 1 e 2 del comma primo dell'articolo 2359 del codice civile, ed indicando azioni intraprese per porvi rimedio;
- e) azioni intraprese per contenere la spesa e stato del percorso di convergenza ai fabbisogni standard, affiancato da indicatori quantitativi e qualitativi relativi agli output dei servizi resi, anche utilizzando come parametro di riferimento realtà rappresentative dell'offerta di prestazioni con il miglior rapporto qualità-costi;
- f) quantificazione della misura dell'indebitamento provinciale o comunale.

Tale relazione è sottoscritta dal Sindaco non oltre il sessantesimo giorno antecedente la data di scadenza del mandato e, non oltre dieci giorni dopo la sottoscrizione della stessa, deve risultare certificata dall'Organo di Revisione dell'Ente Locale e trasmessa al tavolo tecnico interistituzionale istituito presso la Conferenza permanente per il coordinamento della finanza pubblica, se insediato.

In caso di scioglimento anticipato del Consiglio Comunale, la sottoscrizione della relazione e la certificazione da parte degli organi di controllo interno avvengono entro quindici giorni dal provvedimento di indizione delle elezioni.

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..... | 6 |
| 1.1 - POPOLAZIONE RESIDENTE AL 31/12..... | 6 |
| 1.2 - ORGANI POLITICI..... | 6 |
| 1.3 - STRUTTURA ORGANIZZATIVA..... | 7 |
| 1.4 - CONDIZIONE GIURIDICA DELL'ENTE..... | 8 |
| 1.5 - CONDIZIONE FINANZIARIA DELL'ENTE..... | 8 |
| 2 - CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO..... | 8 |
| PARTE II - DESCRIZIONE ATTIVITÀ NORMATIVA E AMMINISTRATIVA SVOLTE DURANTE IL MANDATO..... | 10 |
| 1 - ATTIVITÀ NORMATIVA..... | 10 |
| 2 - ATTIVITÀ TRIBUTARIA..... | 10 |
| 2.1 - ICI/IMU..... | 10 |
| 2.2 - TASI..... | 10 |
| 2.3 - ADDIZIONALE IRPEF..... | 10 |
| 2.4 - TARI..... | 11 |
| 3 - ATTIVITÀ AMMINISTRATIVA - SISTEMA ED ESITI DEI CONTROLLI INTERNI..... | 11 |
| 3.1 - CONTROLLO DI REGOLARITÀ AMMINISTRATIVA E CONTABILE..... | 11 |
| 3.2 - CONTROLLO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI FINANZIARI..... | 12 |
| 3.3 - CONTROLLO DI GESTIONE..... | 12 |
| 3.4 - CONTROLLO STRATEGICO..... | 16 |
| 3.5 - VALUTAZIONE DELLE PERFORMANCE..... | 16 |
| 3.6 - CONTROLLO SULLE SOCIETÀ PARTECIPATE/CONTROLLATE..... | 17 |
| PARTE III – SITUAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ENTE..... | 19 |
| 1 - SINTESI DEI DATI FINANZIARI A CONSUNTIVO DEL BILANCIO DELL'ENTE..... | 19 |
| 2 - EQUILIBRIO PARTE CORRENTE DEL BILANCIO CONSUNTIVO RELATIVO AGLI ANNI DEL MANDATO..... | 21 |
| 3 - QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA..... | 25 |
| 4 - RISULTATI DELLA GESTIONE: FONDO DI CASSA E RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE..... | 25 |
| 5 - UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE (QUOTA LIBERA)..... | 26 |
| 6 - GESTIONE DEI RESIDUI..... | 27 |
| 6.1 – TOTALE RESIDUI DI INIZIO E FINE MANDATO..... | 27 |
| 6.2 - ANALISI ANZIANITÀ DEI RESIDUI DISTINTI PER ANNO DI PROVENIENZA..... | 29 |
| 6.3 - RAPPORTO TRA COMPETENZA E RESIDUI..... | 30 |
| 7 - PATTO DI STABILITÀ INTERNO/SALDO DI FINANZA PUBBLICA..... | 30 |
| 7.1 - APPLICAZIONE..... | 30 |
| 7.2 - INADEMPIENZA..... | 31 |
| 7.3 - SANZIONI..... | 31 |
| 8 - INDEBITAMENTO..... | 31 |
| 8.1 - EVOLUZIONE INDEBITAMENTO..... | 31 |
| 8.2 - RISPETTO DEL LIMITE DI INDEBITAMENTO..... | 31 |
| 8.3 - UTILIZZO STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA..... | 32 |

| | |
|--|----|
| 8.4 - RILEVAZIONE FLUSSI DEGLI STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA..... | 32 |
| 9 - CONTO DEL PATRIMONIO IN SINTESI..... | 32 |
| 10 - CONTO ECONOMICO IN SINTESI..... | 34 |
| 11 - RICONOSCIMENTO DEBITI FUORI BILANCIO..... | 35 |
| 12 - SPESA PER IL PERSONALE..... | 35 |
| 12.1 - ANDAMENTO DELLA SPESA DEL PERSONALE DURANTE IL PERIODO DEL MANDATO..... | 36 |
| 12.2 - SPESA DEL PERSONALE PRO-CAPITE..... | 36 |
| 12.3 - RAPPORTO ABITANTI/DIPENDENTI..... | 36 |
| 12.4 – LAVORO FLESSIBILE..... | 37 |
| 12.5 -SPESA PER LAVORO FLESSIBILE..... | 37 |
| 12.6 - LIMITI ASSUNZIONALI AZIENDE SPECIALI E ISTITUZIONI..... | 37 |
| 12.7 - FONDO RISORSE DECENTRATE..... | 37 |
| PARTE IV – RILIEVI DEGLI ORGANISMI ESTERNI DI CONTROLLO..... | 39 |
| 1 RILIEVI DELLA CORTE DEI CONTI..... | 39 |
| 1.1 - ATTIVITÀ DI CONTROLLO..... | 39 |
| 1.2 - ATTIVITÀ GIURISDIZIONALE..... | 39 |
| 2 - RILIEVI DELL'ORGANO DI REVISIONE..... | 39 |
| PARTE V – AZIONI INTRAPRESE PER CONTENERE LA SPESA..... | 40 |
| PARTE VI – ORGANISMI CONTROLLATI..... | 41 |
| 1 – LIQUIDAZIONE DI SOCIETÀ E PARTECIPAZIONI..... | 41 |
| 3 – MISURE DI CONTENIMENTO DELLE SPESE DI PERSONALE..... | 41 |
| 4 - ORGANISMI CONTROLLATI..... | 41 |
| 5 - CESSIONE DI SOCIETÀ E PARTECIPAZIONI..... | 42 |

PARTE I - DATI GENERALI

1.1 - Popolazione residente al 31/12

| 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
|------|------|------|------|------|------|
| 6716 | 6716 | 6586 | 6485 | 6485 | 0 |

1.2 - Organi politici

GIUNTA COMUNALE

| <i>Carica</i> | <i>Nominativo</i> |
|-----------------|---------------------|
| Sindaco | VIGO Lorenzo |
| Assessore | MUSSI Andrea |
| Assessore | RAFFINETTI Anna |
| Assessore | GUERCI Milena |
| Assessore | TAGLIANI Andrea |
| Segretario | Dr. Daniele Bellomo |
| Vice Segretario | // |

CONSIGLIO COMUNALE

| <i>Carica</i> | <i>Nominativo</i> |
|-----------------|----------------------|
| Sindaco | VIGO Lorenzo |
| Consigliere | MUSSI Andrea |
| Consigliere | RAFFINETTI Anna |
| Consigliere | GUERCI Milena |
| Consigliere | PICCININI PAOLO |
| Consigliere | TAGLIANI Andrea |
| Consigliere | DE PAOLI FABIANA |
| Consigliere | CHIODA VALERIA |
| Consigliere | FRASCHINI ALESSANDRO |
| Consigliere | LA COGNATA Giuliana |
| Consigliere | SEGGIO Salvatore |
| Consigliere | SPANU VALENTINA |
| Consigliere | POGGI STEFANO |
| Segretario | Dr. Daniele Bellomo |
| Vice Segretario | // |

1.3 - Struttura organizzativa

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

Segretario: DR. DANIELE BELLOMO

Numero dirigenti: //

Numero posizioni organizzative: 4

Numero totale personale dipendente (vedere conto annuale del personale): 31

| <i>Organigramma</i> | |
|---|---|
| ORGANIZZAZIONE | |
| SERVIZIO 2- GESTIONE RISORSE, Responsabile: DE FILIPPI CRISTINA | |
| | PERSONALE, Responsabile: DE FILIPPI CRISTINA |
| | SERVIZIO FINANZIARIO, Responsabile: DE FILIPPI CRISTINA |
| | TRIBUTI, Responsabile: DE FILIPPI CRISTINA |
| | ELETTORALE, Responsabile: DE FILIPPI CRISTINA |
| | MESSI, Responsabile: DE FILIPPI CRISTINA |
| | PROTOCOLLO E ARCHIVIO, Responsabile: DE FILIPPI CRISTINA |
| | ANAGRAFE - STATO CIVILE - LEVA, Responsabile: DE FILIPPI CRISTINA |
| | SOTTOCOMMISSIONE ELETTORALE, Responsabile: DE FILIPPI CRISTINA |
| SERVIZIO 3- PROGRAMMAZIONE, GESTIONE, VALORIZZAZIONE E SVILUPPO DEL TERRITORIO, Responsabile: ZUCCHINI ING. MARCO | |
| | LAVORI PUBBLICI - ECOLOGIA, Responsabile: ZUCCHINI ING. MARCO |
| | URBANISTICA - EDILIZIA PRIVATA, Responsabile: ZUCCHINI ING. MARCO; TRAVERSO DANIELA |
| SERVIZIO 4- POLIZIA LOCALE, Responsabile: MERLO DR. RICCARDO | |
| | POLIZIA LOCALE, Responsabile: MERLO DR. RICCARDO |
| SERVIZIO 5- SERVIZI AL CITTADINO E ALLE IMPRESE, Responsabile: MARZOLLA ROBERTO | |
| | SUAP COMMERCIO FIERE E MERCATI, Responsabile: MARZOLLA ROBERTO |
| | BIBLIOTECA - MUSEO, Responsabile: MARZOLLA ROBERTO |
| | ISTRUZIONE - CULTURA, Responsabile: MARZOLLA ROBERTO |
| | SERVIZI SOCIALI, Responsabile: MARZOLLA ROBERTO |
| | SPORT E TEMPO LIBERO, Responsabile: MARZOLLA ROBERTO |
| | UFFICIO PIANI DI ZONA, Responsabile: MARZOLLA ROBERTO |
| SERVIZIO 1- AMMINISTRAZIONE GENERALE, Responsabile: MARZOLLA ROBERTO | |
| | SEGRETERIA, Responsabile: MARZOLLA ROBERTO |
| SEGRETARIO COMUNALE, Responsabile: BELLOMO DANIELE | |
| | SEGRETARIO COMUNALE, Responsabile: BELLOMO DOTT. DANIELE |

1.4 - Condizione giuridica dell'Ente

Durante l'intero periodo del mandato amministrativo l'Ente non è stato commissariato.

1.5 - Condizione finanziaria dell'Ente

Durante l'intero periodo del mandato amministrativo l'Ente non ha dichiarato né il dissesto finanziario (previsto ai sensi dell'art. 244 del TUEL) né il 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.

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'inizio e alla fine del mandato amministrativo.

| 2019 | | | | | |
|---|---|----------------------|--------|----|----------|
| 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% | 29,89 | | X |
| P2 | Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) | minore del 22% | 57,23 | | 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% | 11,04 | | 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% | 3,11 | 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% | 78,42 | | X |
| Sulla base dei parametri suindicati l'Ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie | | | | | X |

| 2023 | | | | | |
|---|---|----------------------|---------------|-----------|-----------|
| <i>Parametro</i> | <i>Tipologia indicatore</i> | <i>Soglia</i> | <i>Valore</i> | <i>SÌ</i> | <i>NO</i> |
| P1 | Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) | maggiore del 48% | 28,73 | | X |
| P2 | Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) | minore del 22% | 64,58 | | 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% | 8,72 | | 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% | 79,74 | | X |
| Sulla base dei parametri suindicati l'Ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie | | | | | X |

PARTE II - DESCRIZIONE ATTIVITÀ NORMATIVA E AMMINISTRATIVA SVOLTE DURANTE IL MANDATO

1 - Attività Normativa

Il seguente elenco riporta gli atti di modifica statutaria o di modifica/adozione regolamentare che l'Ente ha approvato durante il mandato amministrativo.

| |
|--|
| <i>Delibera di Consiglio Comunale n. 29 del 28/07/2020</i> |
| MOZIONE PRESENTATA DAI CONSIGLIERI SEGGIO SALVATORE E SPANU VALENTINA IN DATA 06/07/2020 PROTOCOLLO N. 8151 AD OGGETTO: RICHIESTA DI MODIFICA REGOLAMENTO COMUNALE |
| <i>Delibera di Consiglio Comunale n. 21 del 20/05/2021</i> |
| MODIFICHE DEL REGOLAMENTO PER IL FUNZIONAMENTO DEL CONSIGLIO COMUNALE. |
| <i>Delibera di Consiglio Comunale n. 40 del 12/10/2023</i> |
| MODIFICA REGOLAMENTO PER IL FUNZIONAMENTO DEL CONSIGLIO COMUNALE PER DISCIPLINARE LO SVOLGIMENTO DELLE SEDUTE DA REMOTO O IN MODALITÀ MISTA |

2 - Attività tributaria

2.1 - ICI/IMU

| <i>Aliquote IMU</i> | <i>2019</i> | <i>2020</i> | <i>2021</i> | <i>2022</i> | <i>2023</i> | <i>2024</i> |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Aliquota prima casa e pertinenze (Cat A1 - A8 -A9 e relative pertinenze) | 4 per mille | 4 per mille | 4 per mille | 4 per mille | 4 per mille | 4 per mille |
| Aliquota altri fabbricati | 10 per mille | 10 per mille | 10 per mille | 10 per mille | 10 per mille | 10 per mille |
| Aliquota terreni | 10 per mille | 10 per mille | 10 per mille | 10 per mille | 10 per mille | 10 per mille |
| Aliquota aree fabbricabili | 10,6 per mille | 10,6 per mille | 10,6 per mille | 10,6 per mille | 10,6 per mille | 10,6 per mille |

2.2 - TASI

| <i>Aliquote TASI</i> | <i>2019</i> | <i>2020</i> | <i>2021</i> | <i>2022</i> | <i>2023</i> | <i>2024</i> |
|----------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Aliquota prima casa e pertinenze | ESENTE | | | | | |
| Aliquota altri fabbricati | ESENTE | | | | | |
| Aliquota fabbricati strumentali | 1 per mille | | | | | |
| Aliquota aree fabbricabili | ESENTE | | | | | |

2.3 - Addizionale Irpef

| <i>Aliquote addizionale Irpef</i> | <i>2019</i> | <i>2020</i> | <i>2021</i> | <i>2022</i> | <i>2023</i> | <i>2024</i> |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Aliquota massima | 0,80 | 0,80 | 0,80 | 0,80 | 0,80 | 0,80 |
| Fascia esenzione | 12.000 | 12.000 | 12.000 | 12.000 | 12.000 | 12.000 |
| Differenziazione aliquote | NO | NO | NO | NO | NO | NO |

2.4 - TARI

| <i>Prelievi sui rifiuti</i> | <i>2019</i> | <i>2020</i> | <i>2021</i> | <i>2022</i> | <i>2023</i> | <i>2024</i> |
|------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Tipologia di prelievo | TARI | TARI | TARI | TARI | TARI | TARI |
| Tasso di copertura | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 |
| Costo del servizio procapite | 93,79 | 95,25 | 101,31 | 107,18 | 105,48 | |

3 - 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.

3.1 - 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.

3.2 - 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 Responsabili di Servizio 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.

3.3 - Controllo di gestione

Il controllo di gestione negli enti locali è un controllo interno che monitora tutta la gestione al fine di garantire la realizzazione degli obiettivi programmati, la corretta ed economica gestione delle

risorse pubbliche, l'imparzialità ed il buon andamento dell'azione amministrativa all'interno dell'ente locale tramite la verifica dei parametri di *efficacia, efficienza ed economicità della gestione*.

Di seguito sono riportati i principali obiettivi inseriti nel programma di mandato e il livello della loro realizzazione alla fine del mandato amministrativo.

| <i>Obiettivi strategici/operativi 2023</i> | |
|---|--|
| 01 - Organizzazione comunale e finanza locale | |
| | 01/01 - Potenziamento degli sportelli al cittadino anche per via telematica |
| | 01/02 - Impegno al contenimento dei carichi fiscali |
| | 01/03 - Razionalizzazione delle spese di gestione |
| | 01/04 - Attuazione di politiche concrete di risparmio energetico della macchina comunale |
| | 01/05 - Prosecuzione della dismissione patrimonio comunale inutilizzato per manutenzione patrimonio com.le |
| | 01/06 - Potenziamento del rapporto cittadino-istituzione anche per via telematica |
| <i>Gli obiettivi fissati per questa categoria sono stati raggiunti</i> | |
| 02 - Lavori pubblici | |
| | 02/01 - Monitoraggio, valutazione e interventi di manutenzione sul reticolo idrico minore di competenza ente |
| | 02/02 - Diffusione pubblica periodica delle analisi dell'acqua potabile e dell'aria |
| | 02/03 - Revisione dei parcheggi a pagamento e della segnaletica orizzontale e verticale |
| | 02/04 - Individuazione di aree attrezzate per bambini e ricerca di collaborazioni con volontariato |
| | 02/05 - Proseguimento delle riqualificazioni delle vie e delle piazze del centro |
| | 02/06 - Completamento dell'allestimento rotonde a scopo promozionale |
| | 02/07 - Recupero palazzo Battanoli |
| | 02/08 - Riqualificazione cimiteri comunali e individuazione eventuale area per inumazione animali domestici |
| | 02/09 - Riqualificazione case comunali e indagine su fabbisogno di nuove strutture |
| | 02/10 - Individuazione e allestimento di percorsi pedonali e ciclabili |
| | 02/11 - Trasferimento area sgambamento cani |
| | 02/12 - Continua monitoraggio e adeguamento degli edifici scolastici |
| | 02/13 - Impegno per l'acquisizione del plesso scolastico di viale Montebello |
| <i>Tra gli obiettivi più significativi fissati nella categoria "Lavori pubblici" sono da evidenziare gli interventi fatti sul reticolo idrico minore (sistemazione torrente Rile, Coppa) e l'intervento straordinario di regimentazione del torrente Riazzolo; nel 2021 è stato sottoscritto l'atto di acquisto del plesso scolastico di via Montebello e all'inizio dell'anno 2024 sono terminati i lavori di adeguamento alle norme Coni della nuova palestra e sono in corso i lavori</i> | |

di realizzazione di una casa di comunità all'interno dell'edificio scolastico. Purtroppo, per motivi di sicurezza, durante il periodo Covid, l'area di sgambamento cani è stata chiusa ed al momento non è stato possibile riorganizzarne l'apertura.

03 - Urbanistica

| | |
|--|--|
| | 03/01 - Studio e approvazione della variante generale del PGT vigente |
| | 03/02 - Incentivazione al recupero e rivalutazione degli edifici abitativi |
| | 03/03 - Valorizzazione e salvaguardia del territorio comunale tramite la limitazione del consumo del suolo |
| | 03/04 - Valorizzazione dei quartieri cittadini con riguardo alle fraz. e riqualificazione Pistornile ecc. |
| | 03/05 - Potenziamento sportello telematico SUE- Sportello Unico Edilizia |

Gli obiettivi indicati in questa categoria sono stati raggiunti, in particolar modo si segnala l'approvazione e adozione della variante generale al PGT vigente dal 20/07/2022

04 - Sociale e associazionismo

| | |
|--|--|
| | 04/01 - Studio di fattibilità di un centro diurno anziani in collaborazione con privati e volontariato |
| | 04/02 - Sviluppo degli orti sociali a disposizione della cittadinanza |
| | 04/03 - Sviluppo dello sportello di informazione e difesa dei cittadini a favore di anziani e famiglie |
| | 04/04 - Mantenimento e potenziamento dei servizi pre-scuola e dopo-scuola |
| | 04/05 - Attenzione allo sviluppo e alla funzionalità di scuole, asili, mensa e strutture per minori |
| | 04/06 - Favorire l'integrazione degli immigrati regolari proseguendo i corsi di lingua italiana |
| | 04/07 - Ottimizzazione dei servizi alla persona tramite i Piani di Zona finanziati da Regione Lombardia |
| | 04/08 - Potenziamento servizio Taxi a chiamata e trasporti per anziani e disabili |
| | 04/09 - Potenziamento "sportello lavoro" e collaborazione con società pubbliche e private per ricerca lavoro |

Gli obiettivi indicati in questa categoria sono stati raggiunti, ad eccezione dello studio di fattibilità di un centro anziani e lo sviluppo degli orti sociali.

05 - Istruzione e formazione professionale

| | |
|--|--|
| | 05/01 - Potenziamento e continua collaborazione con il Consiglio Comunale dei giovani cittadini |
| | 05/02 - Attivazione di accordi per la realizzazione di corsi di formazione prof.li e di riqualificazione |
| | 05/03 - Continuo reperimento di fondi per potenziamento delle attività scolastiche |

Gli obiettivi indicati in questa categoria sono stati raggiunti.

06 - Promozione economica e commerciale

| | |
|--|---|
| | 06/01 - Ampliamento del piano di promozione dei mercati tradizionali e degli esercizi di vicinato |
| | 06/02 - Realizzazione di nuovi eventi e manifestazioni per il centro cittadino e periferie |
| | 06/03 - Nuovo piano di sviluppo economico e potenziamento del progetto ATTRACT |

| | |
|--|---|
| | 06/04 - Studio pacchetti turistici per promozione di monumenti, musei, ambienti storici e turismo enogastr. |
| | 06/05 - Intensificazione controlli nei confronti di venditori e parcheggiatori abusivi |
| | 06/06 - Rilancio ulteriore incremento attività fieristica e valorizzazione impianto via Truffi |
| <i>Gli obiettivi indicati in questa categoria sono stati raggiunti; per quanto riguarda l'area fieristica di via Truffi, è previsto, all'interno di un incarico più ampio, uno studio di fattibilità riguardante un rilancio e riorganizzazione dei padiglioni.</i> | |
| 07 - Agricoltura ambiente ed ecologia | |
| | 07/01 - Applicazione del Regolamento di Polizia Rurale vigente con il coinvolgimento mondo agricolo |
| | 07/02 - Continuo e costante confronto con ASM Voghera per i servizi alla cittadinanza |
| | 07/03 - Aggiornamento convenzioni per recupero contenitori di fitofarmaci |
| | 07/04 - Nuovo progetto raccolta differenziata rifiuti |
| | 07/05 - Pulizia dei tratti urbani ed extraurbani dei torrenti e della acque pubbliche di competenza com.le |
| | 07/06 - Nuovo Piano Parchi- censimento, revisione e manutenzione aree verdi |
| | 07/07 - Revisione e miglioramento dell'arredo urbano |
| | 07/08 - Collaborazione con enti territoriali per progetto recupero sfalci di potatura e residui legnosi |
| <i>Gli obiettivi indicati in questa categoria sono stati raggiunti, in particolar modo si segnala l'attivazione del sistema di raccolta rifiuti porta a porta che ha portato ad una percentuale di raccolta differenziata pari al 70,03 rispetto al 23% relativo al sistema di raccolta di prossimità stradale.</i> | |
| 08 - Sport e cultura | |
| | 08/01 - Continua opera di riammodernamento e potenziamento degli impianti sportivi |
| | 08/02 - Organizzazione di nuovi eventi sportivi di richiamo |
| | 08/03 - Tutela e sostegno alle associazioni sportive come presidio sociale fondamentale |
| | 08/04 - Continua promozione del Museo archeologico di Casteggio e dell'Oltrepò e Biblioteca civica |
| | 08/05 - Proseguimento nell'offerta culturale di eventi e manifestazioni dedicati a tutte le fasce d'età |
| | 08/06 - Progetto famiglie: eventi dedicati a famiglie e giovani per fruire luoghi di cultura locale |
| <i>Gli obiettivi indicati in questa categoria sono stati raggiunti, in particolar modo si segnalano gli interventi di efficientamento energetico presso il centro sportivo comunale di via Bussolino, la riqualificazione dello stadio comunale di via Dabusti e la nuova palestra comunale di via Montebello già omologata per il gioco della pallavolo e a breve attrezzata anche per il basket. Inoltre, è in fase di realizzazione un importante progetto di nuovo allestimento delle sale del Museo archeologico finanziato in parte con fondi GAL.</i> | |
| 09 - Sicurezza | |
| | 09/01 - Revisione, ammodernamento e potenziamento del sistema di videosorveglianza |
| | 09/02 - Lotta all'abusivismo in ogni sua forma |
| | 09/03 - Mantenimento servizio di vigilanza privata per le vie cittadine |

| | |
|---|--|
| | 09/04 - Attivazione del progetto di controllo di vicinato |
| <i>Gli obiettivi indicati in questa categoria sono stati raggiunti, in particolar modo si segnala l'ammmodernamento e l'ampliamento del sistema di videosorveglianza</i> | |
| 10 - Recupero della funzione di Casteggio come capoluogo | |
| | 10/01 - Azione sistematica di collegamento con gli altri comuni del distretto per gestione associata servizi |
| | 10/02 - Incrementare il ruolo di Casteggio come Comune Coordinatore delle attività del distretto locale |
| <i>Gli obiettivi indicati in questa categoria sono stati raggiunti, in particolar modo è stato potenziato lo Sportello SUAP sovra comunale che ad oggi conta 15 comuni associati. Continua l'attività gestionale e amministrativa del Comune di Casteggio in qualità di comune capofila del sub ambito del Piano di zona Broni-Casteggio. L'assemblea dei sindaci dell'ambito distrettuale di Casteggio-Broni, costituito da 49 Comuni, è presieduta dal sindaco del comune di Casteggio.</i> | |

3.4 - 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.

3.5 - Valutazione delle performance

Il Piano della Performance è strutturato in coerenza ed in chiave attuativa e valutativa del DUP, delle Linee di Mandato, nonché in coerenza con il processo di programmazione economico-finanziaria che si esplicita nel Piano Esecutivo di Gestione che assegna le risorse disponibili per il perseguimento degli obiettivi, definite nel Bilancio di previsione.

La sezione Performance è predisposta secondo quanto previsto dal Capo II del D.lgs. 150/09 e dalla bozza di Linee Guida e contiene gli obiettivi misurati da indicatori di performance di efficienza e di efficacia dell'Amministrazione, in aderenza al vigente Regolamento comunale sul sistema di misurazione della performance.

Nel Piano della Performance contenuto nel Piao 2023-2025 sono stati individuati gli obiettivi sui quali l'Amministrazione intende impegnarsi e che sono diffusamente presentate nelle Linee programmatiche di Mandato 2019- 2024 e nel Documento Unico di Programmazione (DUP) 2023/2025, approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 47 del 28/12/2022 ed del Bilancio di Previsione 2023/2025.

Nell'ambito della programmazione il Piano della Performance è lo strumento che dà avvio al ciclo di gestione della performance. È un documento programmatico in cui, in coerenza con le risorse assegnate, sono esplicitati gli obiettivi, gli indicatori ed i target minimi ed attesi. Con questo strumento sono definiti anche gli elementi fondamentali su cui si basa la misurazione, e valutazione della performance. Rappresenta in modo schematico ed integrato il collegamento tra le Linee Programmatiche di Mandato e gli strumenti di pianificazione e programmazione ed è volto a garantire una visione unitaria e facilmente comprensibile attesa dall'Ente e ad esplicitare gli obiettivi, ai fini della valutazione del personale. Evidenzia, pertanto, il legame tra i bisogni della collettività, la missione istituzionale, le priorità politiche, le strategie, gli obiettivi e gli indicatori posti dall'Amministrazione.

Con deliberazione di Giunta comunale n. 81 del 08/05/2018, l'Amministrazione ha approvato il nuovo sistema di misurazione e valutazione della performance organizzativa e del personale dipendente con riferimento anche ai titolari di incarichi di Posizione Organizzativa.

Il succitato sistema, in ottemperanza a quanto stabilito dal D.lgs. 150 del 27/10/2009 (c.d. Decreto Brunetta), mira a premiare il merito ed a valorizzare la qualità del lavoro e della produttività del singolo e dell'intera Amministrazione.

Il sistema prevede che siano valutati non solo i comportamenti organizzativi, ma anche il grado di raggiungimento degli obiettivi assegnati dagli organi di indirizzo politico all'interno del Piano Esecutivo di Gestione/Piano delle Performance/Piao approvato annualmente.

3.6 - Controllo sulle società partecipate/controllate

Ai sensi dell'art. 147-quater del TUEL, l'Ente monitora costantemente l'andamento delle società partecipate e controllate, definendo annualmente all'interno del Documento Unico di Programmazione (DUP) obiettivi gestionali mirati a risultati qualitativi e quantitativi dei servizi resi e verifica gli effetti contabili e gestionali di tali attività attraverso la predisposizione annuale del

bilancio consolidato, obbligatorio per tutti gli Enti Locali con popolazione superiore a 5.000 abitanti.

PARTE III – SITUAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ENTE

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

ENTRATE

| <i>Titolo 118/11</i> | <i>2019</i> | <i>2020</i> | <i>2021</i> | <i>2022</i> | <i>2023</i> | <i>Percentuale di incremento/decremento rispetto al primo anno</i> |
|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|--|
| Titolo 1 | 4.116.010,65 | 3.797.976,58 | 3.747.466,25 | 4.077.777,71 | 4.201.570,07 | 2,000% |
| Titolo 2 | 1.103.251,80 | 1.452.851,14 | 1.334.276,11 | 1.256.184,97 | 1.180.510,93 | 7,000% |
| Titolo 3 | 1.118.111,75 | 741.757,72 | 834.327,71 | 950.393,93 | 1.095.093,01 | -2,000% |
| Titolo 4 | 672.954,14 | 390.264,78 | 1.364.797,95 | 3.116.081,52 | 1.625.393,02 | 142,000% |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,000% |
| Titolo 6 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 198.828,26 | 0,000% |
| Titolo 7 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,000% |
| Totale | 7.010.328,34 | 6.382.850,22 | 7.280.868,02 | 9.400.438,13 | 8.301.395,29 | 18,000% |

SPESE

| <i>Titolo 118/11</i> | <i>2019</i> | <i>2020</i> | <i>2021</i> | <i>2022</i> | <i>2023</i> | <i>Percentuale di incremento/decremento rispetto al primo anno</i> |
|----------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--|
| Titolo 1 | 5.395.790,47 | 4.933.271,46 | 5.011.701,00 | 5.950.500,55 | 5.668.445,07 | 5,000% |

| | | | | | | |
|---------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------|
| Titolo 2 | 782.675,21 | 318.923,31 | 2.007.214,22 | 1.063.171,21 | 2.463.020,69 | 215,000% |
| Titolo 3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,000% |
| Titolo 4 | 459.356,33 | 260.718,72 | 359.960,30 | 370.581,43 | 380.312,02 | -17,000% |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,000% |
| Totale | 6.637.822,01 | 5.512.913,49 | 7.378.875,52 | 7.384.253,19 | 8.511.777,78 | 28,000% |

PARTITE DI GIRO

| <i>Titolo 118/11</i> | <i>2019</i> | <i>2020</i> | <i>2021</i> | <i>2022</i> | <i>2023</i> | <i>Percentuale di incremento/decremento rispetto al primo anno</i> |
|----------------------|-------------|-------------|-------------|--------------|--------------|--|
| Titolo 9 | 796.847,43 | 875.038,24 | 795.829,84 | 1.056.561,19 | 2.185.617,55 | 174,000% |
| Titolo 7 | 796.847,43 | 875.038,24 | 795.829,84 | 1.056.561,19 | 2.185.617,55 | 174,000% |

2 - Equilibrio parte corrente del bilancio consuntivo relativo agli anni del mandato

| <i>EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO</i> | | <i>2019</i> | <i>2020</i> | <i>2021</i> | <i>2022</i> | <i>2023</i> |
|---|-----|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti iscritto in entrata | (+) | 62.827,21 | 62.337,38 | 66.300,00 | 99.235,99 | 69.744,39 |
| 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 | (+) | 6.337.374,20 | 5.992.585,44 | 5.916.070,07 | 6.284.356,61 | 6.477.174,01 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |
| 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 | (-) | 5.395.790,47 | 4.933.271,46 | 5.011.701,00 | 5.950.500,55 | 5.668.445,07 |
| <i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i> | | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>237.317,03</i> |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | | 62.337,38 | 66.300,00 | 99.235,99 | 69.744,39 | 86.848,35 |
| 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 | (-) | 459.356,33 | 260.718,72 | 359.960,30 | 370.581,43 | 380.312,02 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |
| 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) | | 482.717,23 | 794.632,64 | 511.472,78 | -7.233,77 | 411.312,96 |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti | (+) | 297.147,78 | 201.268,49 | 178.658,74 | 455.556,08 | 237.317,03 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |
| 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 | (-) | 366.123,85 | 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) | | 413.741,16 | 995.901,13 | 690.131,52 | 448.322,31 | 648.629,99 |
| -Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio | (-) | 87.148,31 | 181.080,00 | 10.971,33 | 81.985,17 | 36.550,00 |
| -Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 284.347,63 | 144.312,73 | 143.096,24 | 218.398,77 | 175.788,01 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | (-) | 42.245,22 | 670.508,40 | 536.063,95 | 147.938,37 | 436.291,98 |
| -Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | 9.578,85 | 21.965,48 | -55.103,56 | 0,00 | -12.970,05 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 32.666,37 | 648.542,92 | 591.167,51 | 147.938,37 | 449.262,03 |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 75.000,00 | 308.626,90 | 1.727.411,84 | 1.079.029,46 | 709.890,20 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 0,00 | 0,00 | 222.541,98 | 548.046,75 | 3.342.824,84 |
| 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 | (+) | 672.954,14 | 390.264,78 | 1.364.797,95 | 3.116.081,52 | 1.824.221,28 |
| 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 | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | | | |
|--|-----|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| attività finanziaria | | | | | | |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 366.123,85 | 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 | (-) | 782.675,21 | 318.923,31 | 2.007.214,22 | 1.063.171,21 | 2.463.020,69 |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | 0,00 | 222.541,98 | 548.046,75 | 3.342.824,84 | 786.256,44 |
| 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 finanziarie 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) | | 331.402,78 | 157.426,39 | 759.490,80 | 337.161,68 | 2.627.659,19 |
| -Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| -Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 1.246.126,90 | 90.336,04 | 586.508,76 | 280.835,54 | 555.572,25 |
| Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | -914.724,12 | 67.090,35 | 172.982,04 | 56.326,14 | 2.072.086,94 |
| -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 | | -914.724,12 | 67.090,35 | 172.982,04 | 56.326,14 | 2.072.086,94 |
| 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 | 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 |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | 0,00 | 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 | 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 | 0,00 |
| Y1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa) | (-) | 0,00 | 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 | 0,00 |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y) | | 745.143,94 | 1.153.327,52 | 1.449.622,32 | 785.483,99 | 3.276.289,18 |
| -Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio | (-) | 87.148,31 | 181.080,00 | 10.971,33 | 81.985,17 | 36.550,00 |
| -Risorse vincolate nel bilancio | (-) | 1.530.474,53 | 234.648,77 | 729.605,00 | 499.234,31 | 731.360,26 |
| W2) EQUILIBRI DI BILANCIO | | -872.478,90 | 737.598,75 | 709.045,99 | 204.264,51 | 2.508.378,92 |
| -Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | (-) | 9.578,85 | 21.965,48 | -55.103,56 | 0,00 | -12.970,05 |
| W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | -882.057,75 | 715.633,27 | 764.149,55 | 204.264,51 | 2.521.348,97 |
| O1) Risultato di competenza di parte corrente | | 413.741,16 | 995.901,13 | 690.131,52 | 448.322,31 | 648.629,99 |
| Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità | (-) | 297.147,78 | 201.268,49 | 178.658,74 | 455.556,08 | 0,00 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| -Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio | (-) | 87.148,31 | 181.080,00 | 10.971,33 | 81.985,17 | 36.550,00 |
| -Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | 9.578,85 | 21.965,48 | -55.103,56 | 0,00 | -12.970,05 |
| -Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 284.347,63 | 144.312,73 | 87.000,09 | 180.342,54 | 74.463,59 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DI INVESTIMENTI PLURIENNALI | | -264.481,41 | 447.274,43 | 468.604,92 | -269.561,48 | 550.586,45 |

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> | <i>2019</i> | <i>2020</i> | <i>2021</i> | <i>2022</i> | <i>2023</i> |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|----------------------|----------------------|
| Riscossioni (+) | 6.309.232,20 | 6.106.257,79 | 6.981.898,51 | 6.748.006,18 | 8.346.756,79 |
| Pagamenti (-) | 5.798.904,27 | 5.487.209,44 | 7.008.239,76 | 6.895.986,53 | 9.490.709,51 |
| Differenza | 510.327,93 | 619.048,35 | -26.341,25 | -147.980,35 | -1.143.952,72 |
| Residui Attivi (+) | 1.497.943,57 | 1.151.630,67 | 1.094.799,35 | 3.708.993,14 | 2.140.256,05 |
| Residui Passivi (-) | 1.635.765,17 | 900.742,29 | 1.166.465,60 | 1.544.827,85 | 1.206.685,82 |
| Differenza | -137.821,60 | 250.888,38 | -71.666,25 | 2.164.165,29 | 933.570,23 |
| Fondo Pluriennale Vincolato entrata applicato al bilancio (+) | 62.827,21 | 62.337,38 | 288.841,98 | 647.282,74 | 3.412.569,23 |
| Fondo Pluriennale Vincolato spesa (-) | 62.337,38 | 288.841,98 | 647.282,74 | 3.412.569,23 | 873.104,79 |
| Differenza | 489,83 | -226.504,60 | -358.440,76 | -2.765.286,49 | 2.539.464,44 |
| Saldo gestione competenza | 372.996,16 | 643.432,13 | -456.448,26 | -749.101,55 | 2.329.081,95 |

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

| <i>Descrizione</i> | <i>2019</i> | <i>2020</i> | <i>2021</i> | <i>2022</i> | <i>2023</i> |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Fondo cassa al 31 dicembre (+) | 2.090.825,34 | 2.502.140,74 | 2.681.423,59 | 2.706.721,03 | 2.293.679,50 |
| Totale residui attivi finali (+) | 2.004.567,10 | 1.778.347,27 | 1.739.435,14 | 4.310.292,05 | 2.643.346,52 |
| Totale residui passivi finali (-) | 1.797.180,02 | 1.053.498,66 | 1.317.589,63 | 1.610.057,43 | 1.338.681,59 |
| Fondo Pluriennale Vincolato (-) | 62.337,38 | 288.841,98 | 647.282,74 | 3.412.569,23 | 873.104,79 |
| Risultato di amministrazione (=) | 2.235.875,04 | 2.938.147,37 | 2.455.986,36 | 1.994.386,42 | 2.725.239,64 |

| | | | | | |
|---------------------------------|----|----|----|----|----|
| Utilizzo anticipazione di cassa | NO | NO | NO | NO | NO |
|---------------------------------|----|----|----|----|----|

| <i>Risultato di amministrazione di cui:</i> | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Parte accantonata | 405.012,02 | 606.033,69 | 551.010,13 | 505.252,38 | 518.832,33 |
| Parte vincolata | 1.530.474,53 | 1.403.134,12 | 1.336.132,48 | 1.040.000,92 | 1.163.620,83 |
| Parte destinata agli investimenti | 44.451,54 | 56.597,87 | 10.092,03 | 92,03 | 92,03 |
| Non vincolato | 255.936,95 | 872.381,69 | 558.751,72 | 449.041,09 | 1.042.694,45 |
| Totale | 2.235.875,04 | 2.938.147,37 | 2.455.986,36 | 1.994.386,42 | 2.725.239,64 |

5 - Utilizzo avanzo di amministrazione (quota libera)

| | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
|---|------------------|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------|
| Reinvestimento quote accantonate per ammortamento | | | | | | |
| Finanziamento debiti fuori bilancio | | | | | | |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | | | | | | |
| Spese correnti non ripetitive | | | | 305.000,00 | | |
| Spese correnti in sede di assestamento | | | | | | |
| Spese di investimento | 50.000,00 | | 807.354,77 | 147.863,98 | 313.556,83 | |
| Estinzione anticipata di prestiti | | | | | | |
| Totale | 50.000,00 | | 807.354,77 | 452.863,98 | 313.556,83 | |

6 - Gestione dei residui

6.1 – Totale residui di inizio e fine mandato

| <i>RESIDUI ATTIVI 2019</i> | <i>Iniziali</i> | <i>Riscossi</i> | <i>Maggiori</i> | <i>Minori</i> | <i>Riaccertati</i> | <i>Da riportare</i> | <i>Residui provenienti dalla gestione di competenza</i> | <i>Totale residui di fine gestione</i> |
|--------------------------------|---------------------|-------------------|------------------|------------------|----------------------|---------------------|---|--|
| | <i>a</i> | <i>b</i> | <i>c</i> | <i>d</i> | <i>e = a + c - d</i> | <i>f = e - b</i> | <i>g</i> | <i>h = f + g</i> |
| Titolo 1 | 1.001.766,79 | 617.965,19 | 27.045,45 | 61.115,58 | 967.696,66 | 349.731,47 | 940.856,96 | 1.290.588,43 |
| Titolo 2 | 372.824,93 | 225.333,63 | 6.884,01 | 29.923,79 | 349.785,15 | 124.451,52 | 307.071,47 | 431.522,99 |
| Titolo 3 | 132.269,74 | 111.065,50 | 21,03 | 6.858,06 | 125.432,71 | 14.367,21 | 129.406,59 | 143.773,80 |
| Titolo 4 | 32.993,38 | 19.762,83 | 0,00 | 217,22 | 32.776,16 | 13.013,33 | 119.700,37 | 132.713,70 |
| 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 | 6.219,59 | 1.159,59 | 0,00 | 0,00 | 6.219,59 | 5.060,00 | 908,18 | 5.968,18 |
| Totale | 1.546.074,43 | 975.286,74 | 33.950,49 | 98.114,65 | 1.481.910,27 | 506.623,53 | 1.497.943,57 | 2.004.567,10 |

| <i>RESIDUI ATTIVI 2023</i> | <i>Iniziali</i> | <i>Riscossi</i> | <i>Maggiori</i> | <i>Minori</i> | <i>Riaccertati</i> | <i>Da riportare</i> | <i>Residui provenienti dalla gestione di competenza</i> | <i>Totale residui di fine gestione</i> |
|--------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|---------------|----------------------|---------------------|---|--|
| | <i>a</i> | <i>b</i> | <i>c</i> | <i>d</i> | <i>e = a + c - d</i> | <i>f = e - b</i> | <i>g</i> | <i>h = f + g</i> |
| Titolo 1 | 1.158.439,09 | 962.880,96 | 155.739,49 | 6.422,96 | 1.307.755,62 | 344.874,66 | 838.411,24 | 1.183.285,90 |

| | | | | | | | | |
|---------------|---------------------|---------------------|-------------------|---------------------|---------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| Titolo 2 | 262.802,91 | 196.772,33 | 3.050,95 | 51.222,24 | 214.631,62 | 17.859,29 | 316.439,50 | 334.298,79 |
| Titolo 3 | 106.576,02 | 144.051,61 | 62.823,89 | 21.059,72 | 148.340,19 | 4.288,58 | 73.466,09 | 77.754,67 |
| Titolo 4 | 2.782.183,82 | 750.404,50 | 1.078,35 | 1.896.824,67 | 886.437,50 | 136.033,00 | 909.065,73 | 1.045.098,73 |
| 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 | 290,21 | 255,27 | 0,00 | 0,00 | 290,21 | 34,94 | 2.873,49 | 2.908,43 |
| Totale | 4.310.292,05 | 2.054.364,67 | 222.692,68 | 1.975.529,59 | 2.557.455,14 | 503.090,47 | 2.140.256,05 | 2.643.346,52 |

| <i>RESIDUI PASSIVI 2019</i> | <i>Iniziali</i> | <i>Pagati</i> | <i>Minori</i> | <i>Riaccertati</i> | <i>Da riportare</i> | <i>Residui provenienti dalla gestione di competenza</i> | <i>Totale residui di fine gestione</i> |
|---------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|---------------------|---------------------|---|--|
| | <i>a</i> | <i>b</i> | <i>d</i> | <i>e = a - d</i> | <i>f = e - b</i> | <i>g</i> | <i>h = f + g</i> |
| Titolo 1 | 1.128.574,42 | 1.026.199,27 | 17.645,39 | 1.110.929,03 | 84.729,76 | 1.126.095,83 | 1.210.825,59 |
| Titolo 2 | 1.135.608,15 | 127.636,27 | 937.826,79 | 197.781,36 | 70.145,09 | 387.382,95 | 457.528,04 |
| Titolo 3 | 322,00 | 0,00 | 322,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 4 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 | 200.755,84 | 194.215,84 | 0,00 | 200.755,84 | 6.540,00 | 122.286,39 | 128.826,39 |
| Totale | 2.465.260,41 | 1.348.051,38 | 955.794,18 | 1.509.466,23 | 161.414,85 | 1.635.765,17 | 1.797.180,02 |

| RESIDUI PASSIVI 2023 | Iniziali | Pagati | Minori | Riaccertati | Da riportare | Residui provenienti dalla gestione di competenza | Totale residui di fine gestione |
|---------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|---------------------|---------------------|---|--|
| | <i>a</i> | <i>b</i> | <i>d</i> | <i>e = a - d</i> | <i>f = e - b</i> | <i>g</i> | <i>h = f + g</i> |
| Titolo 1 | 1.220.712,62 | 1.009.566,81 | 154.608,18 | 1.066.104,44 | 56.537,63 | 650.456,17 | 706.993,80 |
| Titolo 2 | 120.041,34 | 82.595,20 | 0,00 | 120.041,34 | 37.446,14 | 386.346,56 | 423.792,70 |
| Titolo 3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 4 | 36.248,64 | 36.248,64 | 0,00 | 36.248,64 | 0,00 | 36.248,64 | 36.248,64 |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 | 233.054,83 | 195.042,83 | 0,00 | 233.054,83 | 38.012,00 | 133.634,45 | 171.646,45 |
| Totale | 1.610.057,43 | 1.323.453,48 | 154.608,18 | 1.455.449,25 | 131.995,77 | 1.206.685,82 | 1.338.681,59 |

6.2 - Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza

| Residui attivi al 31/12 | 2019 e precedenti | 2020 | 2021 | 2022 | Totale residui da ultimo rendiconto approvato |
|------------------------------------|------------------------------|-------------|-------------|-------------|--|
| Titolo 1 | 117.846,27 | 70.605,40 | 14.861,89 | 141.561,10 | 1.183.285,90 |
| Titolo 2 | 2.704,53 | 209,00 | 6.080,51 | 8.865,25 | 334.298,79 |
| Titolo 3 | 0,00 | 0,00 | 1.135,39 | 3.153,19 | 77.754,67 |
| Titolo 4 | 0,00 | 0,00 | 70.000,00 | 66.033,00 | 1.045.098,73 |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 6 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | | |
|------------------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|---------------------|
| Titolo 9 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 34,94 | 2.908,43 |
| Totale generale | 120.550,80 | 70.814,40 | 92.077,79 | 219.647,48 | 2.643.346,52 |

| <i>Residui passivi al 31/12</i> | <i>2019 e precedenti</i> | <i>2020</i> | <i>2021</i> | <i>2022</i> | <i>Totale residui da ultimo rendiconto approvato</i> |
|-------------------------------------|------------------------------|------------------|-----------------|------------------|--|
| Titolo 1 | 10.796,54 | 1.442,09 | 568,05 | 43.730,95 | 706.993,80 |
| Titolo 2 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 37.446,14 | 423.792,70 |
| Titolo 3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 4 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 36.248,64 |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 | 6.112,00 | 27.800,00 | 3.600,00 | 500,00 | 171.646,45 |
| Totale generale | 16.908,54 | 29.242,09 | 4.168,05 | 81.677,09 | 1.338.681,59 |

6.3 - Rapporto tra competenza e residui

| | <i>2019</i> | <i>2020</i> | <i>2021</i> | <i>2022</i> | <i>2023</i> |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Residui attivi titoli I e III | 364.098,68 | 428.472,64 | 480.956,95 | 355.080,62 | 349.163,24 |
| Accertamenti di competenza titoli I e III | 5.234.122,40 | 4.539.734,30 | 4.581.793,96 | 5.028.171,64 | 5.296.663,08 |
| Rapporto tra residui attivi e accertamenti di competenza titoli I e III | 7,000% | 9,000% | 10,000% | 7,000% | 7,000% |

7 - Patto di Stabilità interno/Saldo di Finanza Pubblica

7.1 - Applicazione

L'Ente negli anni del periodo del mandato amministrativo è risultato soggetto secondo il seguente prospetto, dove "S" indica che è stato soggetto al Patto/Saldo, "NS" non è stato soggetto e "E" che ne è escluso per disposizioni di legge.

| 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|------|------|------|------|------|
| NS | NS | NS | NS | NS |

7.2 - Inadempienza

L'Ente risulta adempiente ai fini del Patto di Stabilità Interno/Saldo di Finanza Pubblica negli anni compresi nel mandato amministrativo.

7.3 - Sanzioni

L'ente non è stato destinatario di sanzioni per mancato rispetto del Patto di Stabilità/Saldo di finanza Pubblica.

8 - Indebitamento

8.1 - Evoluzione indebitamento

| | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Residuo debito finale | 6.408.702,26 | 6.147.983,54 | 5.788.023,24 | 5.462.438,63 | 5.272.206,69 |
| Popolazione residente | 6716 | 6716 | 6586 | 6485 | 6485 |
| Rapporto tra residuo debito e popolazione residente | 954,24 | 915,42 | 878,84 | 842,32 | 812,98 |

8.2 - Rispetto del limite di indebitamento

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

| 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|------|------|------|------|------|
|------|------|------|------|------|

| | | | | | |
|------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Quota interessi | 240.228,53 | 216.338,87 | 207.379,34 | 205.025,76 | 184.413,20 |
| Entrate Correnti | 5.722.517,85 | 6.326.654,74 | 6.337.374,20 | 5.992.585,44 | 5.916.070,07 |
| % su Entrate Correnti | 4,000% | 3,000% | 3,000% | 3,000% | 3,000% |
| Limite art. 204 TUEL | 10% | 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."

8.3 - Utilizzo strumenti di finanza derivata

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

8.4 - 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 al primo e ultimo anno di mandato amministrativo, come previsto dall'art. 230 del TUEL.

| 2019 | | | |
|--|-----------|---------------------------|---------------|
| Attivo | Importo | Passivo | Attivo |
| Crediti vs.lo stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione | 0,00 | Patrimonio netto | 20.043.982,45 |
| Immobilizzazioni immateriali | 46.207,09 | Fondi per rischi ed oneri | 0,00 |

| | | | |
|--|----------------------|---|----------------------|
| Immobilizzazioni materiali | 27.805.335,65 | | |
| Immobilizzazioni Finanziarie | 5.382,66 | | |
| Rimanenze | 0,00 | Trattamento di fine rapporto | 0,00 |
| Crediti | 1.661.384,90 | Debiti | 7.757.123,98 |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 0,00 | | |
| Disponibilità liquide | 2.090.825,34 | | |
| Ratei e risconti | 0,00 | Ratei e risconti e contributi agli investimenti | 3.808.029,21 |
| Totale | 31.609.135,64 | Totale | 31.609.135,64 |

| 2023 | | | |
|---|----------------------|---|----------------------|
| <i>Attivo</i> | <i>Importo</i> | <i>Passivo</i> | <i>Attivo</i> |
| Crediti vs. lo stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione | 0,00 | Patrimonio netto | 16.466.557,86 |
| Immobilizzazioni immateriali | 25.928,09 | Fondi per rischi ed oneri | 92.327,61 |
| Immobilizzazioni materiali | 28.500.567,41 | | |
| Immobilizzazioni Finanziarie | 5.382,66 | | |
| Rimanenze | 0,00 | Trattamento di fine rapporto | 0,00 |
| Crediti | 2.206.495,92 | Debiti | 6.508.882,13 |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 0,00 | | |
| Disponibilità liquide | 2.304.470,77 | | |
| Ratei e risconti | 0,00 | Ratei e risconti e contributi agli investimenti | 9.975.077,25 |
| Totale | 33.042.844,85 | Totale | 33.042.844,85 |

10 - Conto economico in sintesi

| 2019 | |
|--|--------------------|
| <i>Conto economico</i> | <i>Importo</i> |
| Componenti positivi della gestione | 6.337.249,44 |
| Componenti negativi della gestione | 6.326.226,48 |
| Proventi ed oneri finanziari | -240.117,65 |
| Proventi da partecipazioni | 104,01 |
| Altri proventi finanziari | 6,87 |
| Interessi ed altri oneri finanziari | 240.228,53 |
| Rettifiche di valore attivita' finanziarie | 0,00 |
| Rivalutazioni | 0,00 |
| Svalutazioni | 0,00 |
| Proventi ed oneri straordinari | 8.650,47 |
| Proventi straordinari | 107.257,76 |
| Oneri straordinari | 98.607,29 |
| Imposte | 80.100,79 |
| Risultato dell'esercizio | -300.545,01 |

| 2023 | |
|------------------------------------|----------------|
| <i>Conto economico</i> | <i>Importo</i> |
| Componenti positivi della gestione | 6.468.598,37 |
| Componenti negativi della gestione | 7.070.687,69 |

| | |
|--|----------------------|
| Proventi ed oneri finanziari | -184.209,32 |
| Proventi da partecipazioni | 201,82 |
| Altri proventi finanziari | 2,06 |
| Interessi ed altri oneri finanziari | 184.413,20 |
| Rettifiche di valore attivita' finanziarie | 0,00 |
| Rivalutazioni | 0,00 |
| Svalutazioni | 0,00 |
| Proventi ed oneri straordinari | -1.483.235,31 |
| Proventi straordinari | 494.964,15 |
| Oneri straordinari | 1.978.199,46 |
| Imposte | 89.964,78 |
| Risultato dell'esercizio | -2.359.498,73 |

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 durante il periodo del mandato

| | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Importo limite di spesa (art. 1, c. 557 e 562 della L. 296/2006) media spesa 2011-2013 | 1.455.604,73 | 1.455.604,73 | 1.455.604,73 | 1.455.604,73 | 1.455.604,73 | 1.455.604,73 |
| Importo spesa di personale calcolata ai sensi dell'art. 1, c. 557 e 562 della L. 296/2006 | 1185018,22 | 1193701,00 | 1239793,00 | 1292970 | 1292970 | |
| Rispetto del limite | Si | Si | Si | Si | Si | Si |
| Spese di personale | 1.196.426,31 | 1.204.772,95 | 1.193.378,25 | 1.378.624,59 | 1.282.916,51 | |
| Spese correnti | 5.395.790,47 | 4.933.271,46 | 5.011.701,00 | 5.950.500,55 | 5.668.445,07 | |
| Incidenza delle spese di personale sulle spese correnti | 22,000% | 24,000% | 24,000% | 23,000% | 23,000% | |

12.2 - Spesa del personale pro-capite

| | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|----------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Spese personale | 1.196.426,31 | 1.204.772,95 | 1.193.378,25 | 1.378.624,59 | 1.282.916,51 |
| Abitanti | 6716 | 6716 | 6586 | 6485 | 6485 |
| Costo personale pro-capite | 178,15 | 179,39 | 181,20 | 212,59 | 197,83 |

12.3 - Rapporto abitanti/dipendenti

| | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|------------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|
| Abitanti | 6716 | 6716 | 6586 | 6485 | 6485 |
| Dipendenti | 43 | 42 | 41 | 43 | 42 |
| Rapporto abitanti/dipendenti | 156,19 | 159,90 | 160,63 | 150,81 | 154,40 |

12.4 – Lavoro flessibile

Nel periodo del mandato amministrativo sono stati rispettati i limiti di spesa previsti dalla normativa vigente relativi ai rapporti di lavoro flessibile instaurati dall'amministrazione.

12.5 -Spesa per lavoro flessibile

L'ente non ha fatto ricorso a forme 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

| | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
|--------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|------|
| Fondo risorse decentrate | 214.568,00 | 214.670,00 | 220.286,00 | 280.209,00 | 293.268,00 | 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.

L'Ente ha inoltre avviato organismi partecipati trasferendo risorse umane, strumentali e finanziarie, adeguando conseguentemente la propria dotazione organica ai sensi dell'art. 3 c. 30 della legge 244/2007.

PARTE IV – RILIEVI DEGLI ORGANISMI ESTERNI DI CONTROLLO

1 Rilievi della Corte dei Conti

1.1 - Attività di controllo

L'Ente, durante il periodo di mandato amministrativo, non è stato oggetto di deliberazioni, pareri, relazioni, sentenze in relazione a rilievi effettuati per gravi irregolarità contabili, come previsto dai controlli di cui ai commi 166-168 dell'art. 1 della Legge 266/2005.

1.2 - Attività giurisdizionale

L'Ente non è stato oggetto di sentenze.

2 - Rilievi dell'Organo di Revisione

L'Ente non è stato oggetto di rilievi per gravi irregolarità contabili.

PARTE V – AZIONI INTRAPRESE PER CONTENERE LA SPESA

- Piano di contenimento consumi utenze elettriche e gas riferite agli immobili di proprietà comunale ed in particolare modo relativamente agli uffici comunali;
- Rimodulazione orario di funzionamento uffici comunali (chiusura ufficio anagrafe il sabato mattina);
- Rimodulazione orario di apertura museo e biblioteca (aperture ridotte nel periodo invernale per contenere i costi del gas);
- Riorganizzazione del servizio di spedizione della corrispondenza con società privata che si occupa altresì del servizio notifiche.
- Relamping torri faro campo sportivo;
- Dismissione autoveicoli ad alto consumo di carburante.

PARTE VI – 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 e fine mandato.

| 2019 | | | | | | |
|--|-------------------------------|--|--|----------------------------------|--------------------------------|---|
| <i>Descrizione</i> | <i>Identificativo Fiscale</i> | <i>Forma Giuridica</i> | <i>Settore di Attività</i> | <i>Importo di Partecipazione</i> | <i>Quota di Partecipazione</i> | <i>Indicatori Economici/ patrimoniali</i> |
| A.S.M. VOGHERA S.PA. Partecipazione diretta | 01429910183 | Società per azioni | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 5.382,66 | 0,00950% | Totale Crediti: Totale Debiti: |
| PAVIA ACQUE S.C.A.R.L. partecipazione indiretta | 02234900187 | Società consortile a responsabilità limitata | Servizi istituzionali, generali e di gestione | 1.118,82 | 0,00182% | Totale Crediti: Totale Debiti: |

| 2022 | | | | | | |
|--|-------------------------------|--|--|----------------------------------|--------------------------------|---|
| <i>Descrizione</i> | <i>Identificativo Fiscale</i> | <i>Forma Giuridica</i> | <i>Settore di Attività</i> | <i>Importo di Partecipazione</i> | <i>Quota di Partecipazione</i> | <i>Indicatori Economici/ patrimoniali</i> |
| A.S.M. VOGHERA S.PA. Partecipazione diretta | 01429910183 | Società per azioni | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 5.382,66 | 0,00950% | Totale Crediti: Totale Debiti: |
| PAVIA ACQUE S.C.A.R.L. Partecipazione diretta | 02234900187 | Società consortile a responsabilità limitata | Servizi istituzionali, generali e di gestione | 1.118,82 | 0,00182% | Totale Crediti: Totale Debiti: |

5 - Cessione di società e partecipazioni

Di seguito sono riportati i provvedimenti adottati 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). -- non ricorre la fattispecie ----

La relazione di fine mandato del comune di Casteggio entro dieci giorni dalla sottoscrizione del Sindaco, sarà trasmessa alla sezione di controllo della Corte dei conti della Regione Lombardia. La relazione di fine mandato e la certificazione saranno pubblicate sul sito istituzionale del comune entro i sette giorni successivi alla data di certificazione effettuata dall'Organo di Revisione dell'Ente Locale, con l'indicazione della data di trasmissione alla sezione regionale di controllo della Corte dei conti. .

Casteggio, Lì 19/03/2024

IL SINDACO

DR. LORENZO MARIA VIGO

Certificazione dell'Organo di Revisione Contabile

Ai sensi degli articoli 239 e 240 del TUEL, si attesta che i dati presenti nella relazione di fine mandato sono veritieri e corrispondono ai dati economico – finanziari presenti nei documenti contabili e di programmazione finanziaria dell'ente. I dati che vengono esposti secondo lo schema già previsto dalle certificazioni al rendiconto di bilancio ex articolo 161 del TUEL o dai questionari compilati ai sensi dell'articolo 1, comma 166 e seguenti della legge n. 266 del 2005 corrispondono ai dati contenuti nei citati documenti.

Casteggio, Lì 19/03/2024

L'ORGANO DI REVISIONE

(Dott. Roberto Nolli)
