

COMUNE DI PASIAN DI PRATO



RELAZIONE DI FINE MANDATO

- *Anni di mandato 2019 – 2024* -

(art. 4, comma 5, del D.Lgs. 6 settembre 2011, n. 149, come modificato dall'art. 11 del D.L. 6 marzo 2014, n. 16, convertito dalla legge 2 maggio 2014, n. 68)

INDICE

| | |
|--|---------|
| PREMESSA | PAG. 3 |
| PARTE I – DATI GENERALI | PAG. 4 |
| 1.1. POPOLAZIONE RESIDENTE | PAG. 4 |
| 1.2. ORGANI POLITICI | PAG. 4 |
| 1.3. STRUTTURA ORGANIZZATIVA | PAG. 5 |
| 1.4. CONDIZIONE GIURIDICA DELL'ENTE | PAG. 6 |
| 1.5. CONDIZIONE FINANZIARIA DELL'ENTE | PAG. 6 |
| 1.6. SITUAZIONE DI CONTESTO | PAG. 6 |
| PARTE I – PARAMETRI OBIETTIVI ACCERTAMENTO CONDIZIONE ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO | PAG. 13 |
| PARTE II – ATTIVITA' NORMATIVA SVOLTA DURANTE IL MANDATO | PAG. 14 |
| 2.1. SISTEMA ED ESITO CONTROLLI INTERNI | PAG. 16 |
| 2.2. ANDAMENTO ATTIVITÀ AMMINISTRATIVA PER AREA | PAG. 16 |
| 2.3. CONTROLLO SOCIETÀ PARTECIPATE | PAG. 22 |
| PARTE II – ATTIVITA' TRIBUTARIA SVOLTA DURANTE IL MANDATO | |
| 2.1. IMPOSTA LOCALE IMMOBILIARE AUTONOMA | PAG. 23 |
| 2.2. ADDIZIONALE IRPEF | PAG. 24 |
| PARTE III – SINTESI DATI FINANZIARI A CONSUNTIVO | PAG. 25 |
| 3.1. SINTESI DATI A CONSUNTIVO DEL BILANCIO DELL'ENTE | PAG. 25 |
| 3.2. EQUILIBRI DI BILANCIO A CONSUNTIVO | PAG. 26 |
| 3.3. GESTIONE DI COMPETENZA | PAG. 29 |
| 3.4. RISULTATI DELLA GESTIONE | PAG. 34 |
| 3.5. UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE (LIBERO) | PAG. 35 |
| PARTE III – ANALISI RESIDUI DISTINTI PER ANNO DI PROVENIENZA | PAG. 36 |
| 3.1. ANALISI ANZIANITA' RESIDUI | PAG. 40 |
| 3.2. RAPPORTO COMPETENZA E RESIDUI | PAG. 41 |
| PARTE IV – OBIETTIVI FINANZA PUBBLICA E INDEBITAMENTO | PAG. 42 |
| PARTE V – CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE | PAG. 43 |
| PARTE VI – RICONOSCIMENTO DEBITI FUORI BILANCIO | PAG. 47 |
| PARTE VII – SPESA DEL PERSONALE | PAG. 48 |
| PARTE VIII – RILIEVI DELLA CORTE DEI CONTI | PAG. 50 |
| PARTE IX – RILIEVI DELL'ORGANO DI REVISIONE | PAG. 50 |
| PARTE X – AZIONI INTRAPRESE PER CONTENERE LA SPESA | PAG. 50 |
| PARTE XI – ORGANISMI PARTECIPATI | PAG. 51 |

PREMESSA

La presente relazione viene redatta ai sensi dell'art. 4 del D.Lgs. 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".

La relazione di fine mandato contiene la descrizione dettagliata delle 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 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 comunale.

Tale relazione è sottoscritta dal Sindaco non oltre il sessantesimo giorno antecedente la data di scadenza del mandato (25 maggio 2024), e non oltre quindici giorni dopo la sottoscrizione della stessa, deve risultare certificata dall'organo di revisione dell'ente locale; nei tre giorni successivi, la relazione e la certificazione devono essere trasmesse dal Sindaco alla sezione regionale di controllo della Corte dei conti.

La relazione di fine mandato e la certificazione sono 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.

In caso di scioglimento anticipato del Consiglio comunale, la sottoscrizione della relazione e la certificazione da parte degli organi di controllo interno avvengono entro venti giorni dal provvedimento di indizione delle elezioni e, nei tre giorni successivi, la relazione e la certificazione sono trasmesse dal sindaco alla sezione regionale di controllo della Corte dei conti.

I dati riferiti all'anno 2023 devono intendersi non definitivi in quanto la presente relazione viene sottoscritta prima dell'approvazione del rendiconto 2023.

PARTE I – DATI GENERALI

1.1 - Popolazione residente al 31-12-2023: 9235 abitanti

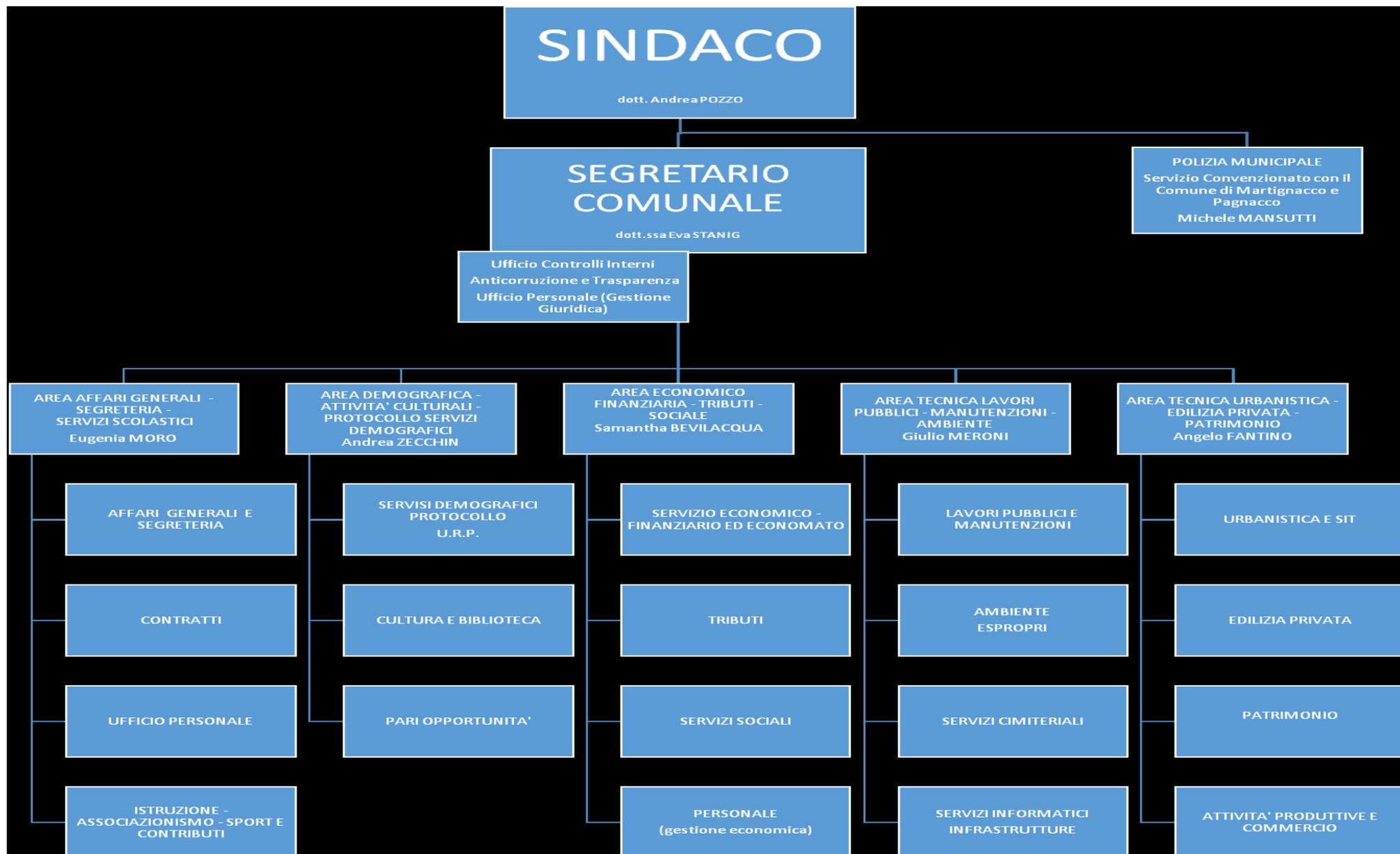
1.2 - Organi politici – situazione alla data di predisposizione del presente documento

GIUNTA

| | Titolo | Lista Politica |
|-------------------------|----------------|--|
| Pozzo Andrea | Sindaco | Forza Italia – Fratelli d’Italia per Pozzo Sindaco |
| Del Forno Ivan | Vice - Sindaco | Lega Salvini |
| Peressini Juli | Assessore | Forza Italia – Fratelli d’Italia per Pozzo Sindaco |
| Montoneri Paolo | Assessore | Cittadini per Pozzo |
| Gravina Caterina | Assessore | Lega Salvini |
| Riva Lucio | Assessore | Unione di Centro – Con la Gente |
| Serra Chiara | Assessore | Lega Salvini |
| La Monica Antonella | Consigliere | Forza Italia – Fratelli d’Italia per Pozzo Sindaco |
| Giau Marzio | Consigliere | Gruppo Misto |
| Tosolini Lorenzo | Consigliere | Lega Salvini |
| Cossa Carlo | Consigliere | Lega Salvini |
| Quai Marco | Consigliere | ----- |
| Santelia Rosaria | Consigliere | Gruppo Misto |
| Degano Roberta | Consigliere | Pasian di Prato Democratica |
| Valoppi Sandro | Consigliere | Pasian di Prato Democratica |
| Zampieri Mariafrancesca | Consigliere | GPMA – Giovani per Pasian di Prato |
| D’Antoni Pierluigi | Consigliere | Gruppo Partecipasian |

1.3 - Struttura organizzativa

L’organigramma dell’ente è così riassumibile alla data di predisposizione del presente documento:



Il numero totale del personale dipendente al 31.12.2023 era di 41 unità.

1.4 - Condizione giuridica dell'Ente:

L'Ente non è commissariato

1.5 - Condizione finanziaria dell'Ente:

| Nel periodo del mandato | Stato |
|--|-------|
| l'ente ha dichiarato il dissesto finanziario ai sensi dell'art. 244 TUEL | NO |
| l'ente ha dichiarato il predissesto finanziario ai sensi dell'art. 243-bis TUEL | NO |
| l'ente ha fatto ricorso al fondo di rotazione di cui all'art. 243-ter e 243-quinquies del TUEL | NO |
| l'ente ha fatto ricorso al contributo di cui all'art. 3-bis del D.L. 174/12 convertito con L. 213/12 | NO |

1.6 - Situazione di contesto interno/esterno:

Si propone una descrizione sintetica delle principali criticità riscontrate e le soluzioni realizzate durante il mandato per ciascuna area amministrativa.

- **AFFARI GENERALI, SEGRETERIA E SERVIZI EDUCATIVI**

Nell'Area Affari Generali e Segreteria, e comunque in via generale in tutte le Aree l'attività è caratterizzata da una imposizione normativa di adempimenti che rallenta i processi di definizione e scelta sia dal punto di vista tecnico che politico. In particolare, nell'ultimo biennio vi è stata una forte spinta alla digitalizzazione le cui economie di gestione in termini di tempo avranno effetto nei prossimi anni, quando si sarà consolidata questa nuova modalità lavorativa, sia dal punto di vista culturale che della implementazione dei software di gestione.

Nel settore delle politiche educative, sono state avviate nuove modalità nella gestione dei servizi, nonché nuove impostazioni di processo, ed è stata incrementata l'informatizzazione di servizi on-line: l'individuazione di soluzioni innovative ed alternative ha consentito di mantenere, se non di migliorare, la capacità di risposta, pur a fronte della contrazione di risorse finanziarie e di personale. Sono stati informatizzati diversi servizi all'utenza quali ad esempio le iscrizioni ai servizi di trasporto e pre/post accoglienza nelle scuole.

- **AREA FINANZIARIA**

- A) RIGIDITA' DEL BILANCIO**

Da una analisi effettuata nel corso dell'ultimo quadriennio sulle entrate e spese correnti è emersa una certa rigidità nella capacità di spesa dell'Ente proprio a causa di elevati indici di incidenza delle Spese Rigide, che sono quelle relative al personale e al rimborso dei prestiti. Si propongono di seguito i tre indici principali:

| | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|--------|--------|--------|--------|--------|
| Incidenza Spese rigide su entrate correnti | 44,69% | 42,36% | 43,47% | 45,13% | 41,38% |
| Incidenza spesa personale su spesa corrente | 30,61% | 35,09% | 31,78% | 29,32% | 29,20% |
| Indice di sostenibilità del debito | 16,12% | 14,41% | 14,06% | 14,45% | 12,73% |

Oltre all'incidenza delle spese rigide, l'Ente deve sostenere spese di funzionamento per circa il 20%, spese di gestione del patrimonio per circa il 12%, spese per servizi per un altro 11%, spese in ambito sociale per circa il 6,5% e spese relative alla sicurezza sul territorio, contributi associativi, spese di aggio e accantonamento fondo di riserva per un ulteriore 9%. A partire dal 2022, a causa della crisi pandemica, poi proseguita con la crisi energetica, si è visto un costo sempre più elevato dei servizi dovuto all'aumento dell'inflazione e soprattutto una implementazione della spesa relativa alle utenze di energia elettrica e gas, come emerge da prospetto che si propone di seguito. Se tale spesa ha potuto contare per gli anni 2022 e 2023, rispettivamente su contributi statali/regionali e sulla possibilità di utilizzo dei proventi derivanti da sanzioni al Codice della Strada, dal 2024 non sono stati previsti trasferimenti e pertanto è stato necessario allocare le entrate correnti in questa tipologia di spesa, tenuto conto della possibilità di applicare parte dell'avanzo accantonato in sede di rendiconto.

| | 2021 | 2022 | ASSESTATO 2023 | 2024 |
|-------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| ENERGIA ELETTRICA | 73.000,00 € | 143.000,00 € | 121.000,00 € | 125.000,00 |
| GAS | 189.800,00 € | 420.000,00 € | 484.000,00 € | 350.000,00 |
| ILLUMINAZIONE PUBBLICA | 221.000,00 € | 302.560,00 € | 303.300,00 € | 300.000,00 |
| TOTALI | 483.800,00 € | 872.560,00 € | 890.300,00 € | 775.000,00 |

Tale situazione non ha permesso fino a tutto l'esercizio 2023 di poter disporre di sufficienti risorse in parte corrente per la copertura del costo di unità aggiuntive di personale; solo a seguito della Finanziaria regionale 2024, grazie ad un minor concorso dei Comuni alla finanza locale, l'Ente ha avuto a disposizione le risorse per la copertura delle maggiori spese di personale.

B) SOSTENIBILITA' DEL DEBITO

La Regione è intervenuta con L.R. 6 novembre 2020 n. 20, modificando la L.R. n. 18/2015, introducendo il concetto di sostenibilità, quale principio posto

alla base dei nuovi obblighi di finanza pubblica. Il debito si considera sostenibile quando il rapporto tra la spesa annua per il rimborso dei mutui (interessi e capitale) e le entrate correnti si mantiene entro un certo valore percentuale, che per il Comune di Pesian di Prato è 14,44%. Dall'introduzione del nuovo obbligo di finanza regionale, l'Ente non ha più potuto contrarre mutui (l'ultimo è stato stipulato nel 2021).

Il vincolo di finanza regionale per il Comune comporta, senza ulteriore attivazione di canale di indebitamento, il seguente andamento stimato:

Esercizio 2021: 14,06% (consuntivo)

Esercizio 2022: 14,45% (consuntivo)

Esercizio 2023: 12,53% (consuntivo provv.)

Esercizio 2024: 13,58%

Esercizio 2025: 15,27%

Esercizio 2026: 14,35%

Esercizio 2027: 13,58%

Esercizio 2028: 14,08%

Dal 2026 il saldo riesce a stabilizzarsi sotto la percentuale limite in quanto si riducono di circa € 150.000,00 le rate di rimborso prestiti in quanto molti mutui vanno a scadenza. Si tenga conto che, essendo l'obiettivo legato ai primi tre titoli delle entrate, lo stesso può determinarsi in modo significativamente diverso in sede di previsionale rispetto all'effettiva determinazione in sede di consuntivo.

La norma regionale prevede che l'Ente debba rientrare nel parametro nel quinquennio successivo al verificarsi dello sfioramento e pertanto, a fronte del superamento della soglia avvenuto nel 2022, entro il 2027.

C) GESTIONE E REPERIMENTO FONDI PER INTERVENTI SIA NELL'AMBITO DEL PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA CHE IN ALTRI INTERVENTI.

Gli ultimi mesi del 2022 e i tutto il 2023 sono stati particolarmente impegnativi per quanto concerne la contabilizzazione e lo stato di avanzamento delle opere pubbliche, in particolare nell'ambito del PNRR, ai fini del rispetto delle scadenze imposte dai vari Ministeri coinvolti. La criticità più rilevante è stata senz'altro la necessità di integrare i fondi PNRR, sia a seguito dell'aumento dei costi di realizzazione, sia a seguito della definizione progettuale delle opere, risultata più onerosa rispetto alla fase di richiesta dei fondi PNRR, per la quale non era prevista la necessità di presentazione di un progetto di fattibilità: per questo motivo l'Amministrazione ha partecipato mediante l'avanzo disponibile libero e mediante fondi derivanti dai proventi delle concessioni e sanzioni edilizie e dall'alienazione di beni (diritto di superficie). Tale criticità è emersa anche per quanto riguarda l'avvio di altre opere pubbliche, per le quali era presente un finanziamento regionale, risultato poi insufficiente a seguito studio di fattibilità: in questi casi non si riesce ad avviare i lavori in attesa del reperimento di altri fondi (Scuola Primaria Colloredo, Ecopiazzola, Sede della Protezione civile). Un'altra difficoltà riscontrata ha avuto riguardo alla contabilizzazione delle percentuali riferite al Fondo Opere Indifferibili, sia per la tardività con cui lo Stato ha messo a disposizione il decreto che permetteva all'Ente di accertare tali somme, sia rispetto alle stringenti regole di rendicontazione.

Si ripropone lo stato dell'arte degli interventi PNRR suddivisi per Missione

1. DIGITALIZZAZIONE, INNOVAZIONE E COMPETITIVITÀ DEL SISTEMA PRODUTTIVO

- Componente 1 “Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella P.A.”
Investimento 1.2 - Abilitazione e facilitazione migrazione al cloud
Concessioni fondi per € 102.000,00
Investimento 1.4.1 - Esperienza del Cittadino nei servizi pubblici
Concessioni fondi per € 155.234,00
Investimento 1.4.5 - Digitalizzazione degli avvisi pubblici
Concessioni fondi per € 32.589,00
- Componente 3 - Turismo e Cultura 4.0 (M1C3)
Misura 1 “Patrimonio culturale per la prossima generazione”
Investimento 1.3: Migliorare l'efficienza energetica di cinema, teatri e musei - Obiettivi 2 e 3.
Efficientamento energetico sala TEATRALE/AUDITORIUM “E.VENIER”, finanziamento concesso 200.000,00 €.
Compartecipazione dell'ente € 92.728,28
I lavori sono conclusi.

4. ISTRUZIONE, FORMAZIONE, RICERCA E CULTURA

- Missione 4 – Istruzione e Ricerca – Componente 1 - Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle Università –
Investimento 1.1: “Piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura per la prima infanzia”, finanziato dall'Unione europea – Next Generation EU.
Miglioramento antisismico ed efficientamento energetico della scuola dell'INFANZIA DI PASSONS, finanziamento concesso 1.339.407,94 €;
Questo intervento non ha necessitato di integrazione fondi da parte di altri enti o da parte del Comune.

Ampliamento della scuola DELL'INFANZIA DI PASIAN DI PRATO, finanziamento concesso 680.856,00 €;
Nel corso del 2022 e durante i primi mesi del 2023 l'Ente ha reperito risorse necessarie alla compartecipazione per € 186.394,79.

Contestualmente la Regione Autonoma FVG aveva concesso una anticipazione finanziaria di € 248.896,00. In sede di L.R. 13/2023 di assestamento la Regione Autonoma FVG ha previsto che le anticipazioni concesse a valere su interventi del PNRR siano tramutate in contributi straordinari non ripetibili, nei limiti di quanto non erogato dal cofinanziamento statale. Si è provveduto pertanto a ripristinare le risorse preventivamente utilizzate al fine di essere destinate su altri investimenti.

Realizzazione ASILO NIDO DI PASIAN DI PRATO, finanziamento concesso 1.080.000,00 €;
Compartecipazione regionale Concertazione 2023/2025 600.000,00 €

Nel corso del 2023 il quadro economico di € 3.680.000,00 risultava finanziato, oltre che dalle risorse sopra descritte, anche da una anticipazione regionale di € 2.000.000,00. Considerata l'impossibilità dell'Ente di riuscire a restituire i fondi anticipati alla Regione Autonoma FVG, si è ritenuto prudentiale non avviare i lavori. I termini stabiliti dal PNRR sono nel frattempo scaduti tant'è che i fondi derivanti dalla Concertazione 2023/2025 sono stati devoluti a finanziamento della palestra e della mensa della scuola primaria di Passons. Nel primo bimestre 2024 il Ministero ha comunicato la decadenza dell'Ente dal procedimento di concessione del finanziamento per mancata realizzazione delle milestones.

- Missione 4 – Istruzione e Ricerca – Componente 1 – Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università – Investimento 1.2: “Piano di estensione del tempo pieno e mense”, finanziato dall'Unione europea – Next Generation EU.

Ampliamento della MENSA della scuola PRIMARIA DI PASSONS, importo di finanziamento concesso 269.500,00 €

Compartecipazione regionale Concertazione 2022/2024 300.000,00 €

Compartecipazione regionale ex L.r. 22/2022 Articolo 5 commi 55-61 259.909,00 €

Nel corso del 2023 anche la Concertazione 2023/2025 di € 600.000,00 era stata destinata al finanziamento dell'opera, assieme alla Palestra, suddividendo l'importo a metà. Contestualmente la Regione Autonoma FVG aveva concesso una anticipazione finanziaria di € 259.909,00, che in sede di L.R. 13/2023 di assestamento si è tramutata in contributo straordinario non ripetibile, nei limiti di quanto non erogato dal cofinanziamento statale. Si è ritenuto pertanto di chiedere la devoluzione della Concertazione 2023/2025 in favore dell'opera “Scuola primaria di Colloredo” che al primo bimestre 2024 non è stata accolta dalla Regione.

- Missione 4 – Istruzione e Ricerca – Componente 1 – Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle Università – Investimento 1.3: “Piano per le infrastrutture per lo sport nelle scuole”, finanziato dall'Unione europea – Next Generation EU.

Adeguamento antisismico PALESTRA scuola PRIMARIA DI PASSONS, finanziamento concesso 579.488,00 €

Compartecipazione regionale Concertazione 2022/2024 200.000,00 €

Compartecipazione regionale ex L.r. 22/2022 Articolo 5 commi 55-61 270.000,00 €

Compartecipazione dell'Ente 30.000,00 €

Nel corso del 2023 anche la Concertazione 2023/2025 di € 600.000,00 era stata destinata al finanziamento dell'opera, assieme alla mensa, suddividendo l'importo a metà. Contestualmente la Regione Autonoma FVG aveva concesso una anticipazione finanziaria di € 270.000,00, che in sede di L.R. 13/2023 di assestamento si è tramutata in contributo straordinario non ripetibile, nei limiti di quanto non erogato dal cofinanziamento statale. Si è ritenuto pertanto di chiedere la devoluzione della Concertazione 2023/2025 in favore dell'opera "Scuola primaria di Colloredo di Prato", provvedendo a reperire € 30.000,00 al fine di coprire il quadro economico.

Miglioramento antisismico ed efficientamento energetico della scuola Media Bertoli, finanziamento concesso 1.400.000,00 €

Questo intervento non ha necessitato di integrazione fondi da parte di altri enti o da parte del Comune.

| OGGETTO | finanziamento PNRR | quota fondo opere indifferibili | Cofinanziamenti Concertazione regionale | FONDI REGIONALI LR 22/2023 | Finanziamento Comunale | Costo complessivo dell'intervento | SCADENZE | AGGIUDICAZIONE | FASE ATTUALE | PROSSIMA FASE |
|--|--------------------|---------------------------------|---|----------------------------|------------------------|-----------------------------------|--|-------------------------|------------------------------|--------------------------|
| MIGLIORAMENTO ANTISISMICO ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELLA SCUOLA DELL'INFANZIA PASSONS | 1.228.136,00 € | 111.271,94 € | 0,00 € | | | 1.339.407,94 € | SCADENZA 20 GIUGNO 2023 aggiudicazione lavori | det. 273 del 30.05.2023 | STIPULA CONTRATTO 25.10.2023 | INIZIO LAVORI 29.11.2023 |
| AMPLIAMENTO DELLA SCUOLA DELL'INFANZIA DI PASIAN DI PRATO | 618.960,00 € | 61.896,00 € | 0,00 € | 186.394,79 € | | 867.250,79 € | SCADENZA 20 GIUGNO 2023 aggiudicazione lavori | det. 275 del 30.05.2023 | STIPULA CONTRATTO 25.10.2023 | INIZIO LAVORI 29.11.2023 |
| AMPLIAMENTO MENSA DELLA SCUOLA PRIMARIA DI PASSONS PER SPAZI MENSA | 245.000,00 € | 24.500,00 € | 300.000,00 € | 259.909,05 € | | 829.409,05 € | 30 GIUGNO avvio gara | det. 464 del 17.08.2023 | STIPULA CONTRATTO 15.11.2023 | INIZIO LAVORI 29.11.2023 |

| | | | | | | | | | | |
|--|----------------|--------------|--------------|--------------|--------------|----------------|--------------------------------------|---|---|--------------------------------------|
| ADEGUAMENTO ANTISISMICO EFF ENERGETICO DELLA PALESTRA DI PASSONS PRIMARIA | 579.488,00 € | | 200.000,00 € | 270.000,00 € | 30.000,00 € | 1.079.488,00 € | DICEMBRE aggiudicazione lavori | det. 769 del 13.12.2023 | STIPILA CONTRATTO 18.03.2024 | INIZIO LAVORI ENTRO 30.03.2026 |
| AUDITORIUM | 200.000,00 € | | | | 92.728,28 € | 292.728,28 € | settembre 2023 fine lavori | | | |
| SCUOLA BERTOLI | 1.400.000,00 € | | | | | 1.400.000,00 € | 31 marzo 2026 fine lavori | Det. 568 del 10.11.2022 e 628 del 02.12.2022 | redazione perizia di variante in corso | FINE LAVORI 30.06.2024 |
| TOTALE | 4.271.584,00 € | 197.667,94 € | 500.000,00 € | 716.303,84 € | 122.728,28 € | 5.808.284,06 € | | | | |

PARTE I – PARAMETRI OBIETTIVI PER L'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO

| | | 2019 | | 2023 | |
|----|--|--|--|-----------------------------|--|
| P1 | Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48% | <input type="checkbox"/> Si | <input checked="" type="checkbox"/> No | <input type="checkbox"/> Si | <input checked="" type="checkbox"/> No |
| P2 | Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22% | <input type="checkbox"/> Si | <input checked="" type="checkbox"/> No | <input type="checkbox"/> Si | <input checked="" type="checkbox"/> No |
| P3 | Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0 | <input type="checkbox"/> Si | <input checked="" type="checkbox"/> No | <input type="checkbox"/> Si | <input checked="" type="checkbox"/> No |
| P4 | Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16% | <input checked="" type="checkbox"/> Si | <input type="checkbox"/> No | <input type="checkbox"/> Si | <input checked="" type="checkbox"/> No |
| P5 | Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20% | <input type="checkbox"/> Si | <input checked="" type="checkbox"/> No | <input type="checkbox"/> Si | <input checked="" type="checkbox"/> No |
| P6 | Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1% | <input type="checkbox"/> Si | <input checked="" type="checkbox"/> No | <input type="checkbox"/> Si | <input checked="" type="checkbox"/> No |
| P7 | [Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60% | <input type="checkbox"/> Si | <input checked="" type="checkbox"/> No | <input type="checkbox"/> Si | <input checked="" type="checkbox"/> No |
| P8 | Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47% | <input type="checkbox"/> Si | <input checked="" type="checkbox"/> No | <input type="checkbox"/> Si | <input checked="" type="checkbox"/> No |

Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "SI" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel.

Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie Si No

PARTE II – ATTIVITÀ NORMATIVA SVOLTA DURANTE IL MANDATO

Le modifiche statutarie e le modifiche/adozioni regolamentari effettuate nel corso del mandato sono riepilogate nella seguente tabella:

| | | |
|----|------------|--|
| 68 | 27/11/2019 | REGOLAMENTO PER LA DISCIPLINA DELLA CONCESSIONE DI BENI IMMOBILI A TERZI. MODIFICA |
| 77 | 16/12/2019 | MODIFICA REGOLAMENTO COMUNALE PER L'INTEGRAZIONE DELLE RETTE DI RICOVERO IN STRUTTURE RESIDENZIALI PER ANZIANI O ADULTI IN STATO DI BISOGNO. APPROVAZIONE.- |
| 19 | 26/05/2020 | APPROVAZIONE DEL NUOVO REGOLAMENTO DELL'IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA (IMU) |
| 33 | 27/07/2020 | MODIFICA DEL REGOLAMENTO PER L'APPLICAZIONE DEL CANONE PER L'OCCUPAZIONE DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE |
| 54 | 28/09/2020 | CRITERI GENERALI PER LA REVISIONE DEL REGOLAMENTO SULL'ORDINAMENTO DEGLI UFFICI E DEI SERVIZI |
| 55 | 28/09/2020 | DISCUSSIONE IN MERITO AL REGOLAMENTO PER LA DISCIPLINA DELLA CONCESSIONE DI BENI IMMOBILI A TERZI APPROVATO CON DELIBERAZIONE DI CONSIGLIO COMUNALE N.36/2015.- |
| 64 | 02/11/2020 | CRITERI GENERALI PER LA REVISIONE DEL REGOLAMENTO SULL'ORDINAMENTO DEGLI UFFICI E DEI SERVIZI.- |
| 70 | 30/11/2020 | APPROVAZIONE REGOLAMENTO PER LA CONCESSIONE DI CONTRIBUTI, VANTAGGI ECONOMICI E PATROCINI. |
| 6 | 29/03/2021 | REGOLAMENTO PER L'APPLICAZIONE DEL CANONE PATRIMONIALE DI CONCESSIONE, AUTORIZZAZIONE O ESPOSIZIONE PUBBLICITARIA - COEFFICIENTI MOLTIPLICATORI E DETERMINAZIONE DELLE TARIFFE. APPROVAZIONE. |
| 7 | 29/03/2021 | REGOLAMENTO PER L'APPLICAZIONE DEL CANONE DI CONCESSIONE PER LOCCUPAZIONE DELLE AREE E DEGLI SPAZI APPARTENENTI AL DEMANIO O AL PATRIMONIO INDISPONIBILE, DESTINATI A MERCATI REALIZZATI ANCHE IN STRUTTURE ATTREZZATE - COEFFICIENTI MOLTIPLICATORI E DETERMINAZIONE DELLE TARIFFE. APPROVAZIONE. |
| 12 | 29/03/2021 | MODIFICA ARTICOLO 5 DEL REGOLAMENTO COMUNALE PER LA CONCESSIONE DI CONTRIBUTI, VANTAGGI ECONOMICI E PATROCINI APPROVATO CON DELIBERA DI CONSIGLIO COMUNALE N. 70 DEL 30.11.2020 |
| 13 | 29/03/2021 | REGOLAMENTO PER L'ATTIVAZIONE DI BORSE LAVORO VOLTE ALLA PROMOZIONE DELL'INTEGRAZIONE SOCIALE. MODIFICA REGOLAMENTO APPROVATO CON DELIBERAZIONE CONSILIAIRE N. 58/2016. |
| 5 | 02/02/2022 | REGOLAMENTO PER LA MONETIZZAZIONE DELLE OPERE ED AREE DA DESTINARE A STANDARD URBANISTICI - APPROVAZIONE |
| 16 | 20/04/2022 | APPROVAZIONE REGOLAMENTO PER IL SERVIZIO PRE E POST ACCOGLIENZA SCOLASTICA.- |
| 17 | 20/04/2022 | APPROVAZIONE REGOLAMENTO PER IL SERVIZIO DI TRASPORTO SCOLASTICO.- |
| 20 | 20/04/2022 | INTEGRAZIONE AL REGOLAMENTO PER L'APPLICAZIONE DEL CANONE PATRIMONIALE DI CONCESSIONE, AUTORIZZAZIONE O ESPOSIZIONE PUBBLICITARIA.- |
| 21 | 20/04/2022 | APPROVAZIONE REGOLAMENTO GENERALE DELLE ENTRATE.- |
| 23 | 20/04/2022 | APPROVAZIONE REGOLAMENTO PER L'APPLICAZIONE DELLA TARIFFA PUNTUALE CORRISPETTIVA. |
| 31 | 27/05/2022 | APPROVAZIONE MODIFICA DEL REGOLAMENTO DEL CONSIGLIO COMUNALE APPROVATO CON DELIBERAZIONE CONSILIARE N.16 DEL 15.3.2018.- |
| 43 | 29/07/2022 | APPROVAZIONE DEL REGOLAMENTO COMUNALE PER LA TELEFONIA MOBILE COMUNE DI PASIAN DI PRATO.- |

| | | |
|----|------------|--|
| 61 | 27/12/2022 | REGOLAMENTO COMUNALE PER LA CONCESSIONE DI CONTRIBUTI, VANTAGGI ECONOMICI E PATROCINI - MODIFICA |
| 2 | 04/04/2023 | APPROVAZIONE DEL REGOLAMENTO DELL'IMPOSTA LOCALE IMMOBILIARE AUTONOMA (ILIA) |
| 10 | 02/05/2023 | MODIFICA AL REGOLAMENTO COMUNALE DI TRASPORTO SCOLASTICO |
| 23 | 26/06/2023 | APPROVAZIONE NUOVO REGOLAMENTO PER L'USO E LA GESTIONE DEGLI IMPIANTI SPORTIVI DEL COMUNE DI PASIAN DI PRATO |
| 24 | 28/07/2023 | MODIFICA AL REGOLAMENTO COMUNALE PER IL SERVIZIO PRE E POST ACCOGLIENZA SCOLASTICA |
| 41 | 15/11/2023 | APPROVAZIONE NUOVO REGOLAMENTO PER LA CONCESSIONE DA PARTE DEL COMUNE DI CONTRIBUTI ED ALTRI VANTAGGI ECONOMICI E DISCIPLINA DEL PATROCINIO. |
| 48 | 29/12/2023 | INTEGRAZIONE AL REGOLAMENTO PER L'APPLICAZIONE DEL CANONE PATRIMONIALE DI CONCESSIONE, AUTORIZZAZIONE O ESPOSIZIONE PUBBLICITARIA |
| 58 | 29/12/2023 | APPROVAZIONE REGOLAMENTO COMUNALE PER LA DISCIPLINA DELLA VIDEOSORVEGLIANZA SUL TERRITORIO DEL COMUNE DI PASIAN DI PRATO |

PARTE II - ATTIVITA' AMMINISTRATIVA SVOLTA DURANTE IL MANDATO

2.1 - Sistema ed esiti dei controlli interni

Il Segretario comunale è incaricato di svolgere i controlli di regolarità amministrativa in fase successiva secondo quanto disposto dall'art.147-bis D.Lgs. 267/2000 e dal vigente Regolamento sul sistema dei controlli interni, approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 5 del 04.03.2013 e s.m.i..

L'attività di controllo è stata effettuata presso l'Ufficio del Segretario comunale, col supporto dell'istruttore di categoria C incardinato nell'Ufficio Segreteria, in qualità di testimone della mera correttezza delle operazioni di estrazione degli atti da controllare. Si è ritenuto opportuno, in ossequio a quanto disposto dal Regolamento comunale in parola ed in analogia a quanto effettuato finora dai precedenti Segretari Comunali, sottoporre a controllo successivo ex art. 147-bis D.Lgs. 267/2000, una percentuale di atti pari al 5% di quelli complessivamente adottati nel semestre di riferimento, utilizzando una tecnica di campionamento di tipo informatico per garantire l'effettiva casualità degli atti estratti.

L'esito dei controlli è formalizzato in un verbale semestrale.

2.2 – Andamento attività amministrativa per ciascuna area

⇒ AREA PERSONALE

Il mandato è stato caratterizzato da un forte turn over di personale, specie per quiescenza, a cui si è cercato di far fronte con l'esperimento di procedure di mobilità e di concorso. Questo fatto da un lato ha prodotto dei rallentamenti a causa della perdita di dipendenti con esperienza pluridecennale, ma dall'altro lato ha prodotto nuova linfa, con l'assunzione di personale giovane e dinamico.

Sono anche stati istituiti nuovi posti in organico: tra questi, quello di agente di polizia locale, necessario affinché la convenzione con il Comune di Martignacco potesse qualificarsi come corpo di polizia ed accedere ai relativi finanziamenti.

Anche dopo il termine del periodo emergenziale legato al Covid-19, è stata mantenuta la possibilità per i dipendenti di svolgere la prestazione lavorativa in maniera agile, mediante l'introduzione di una puntuale regolamentazione in materia, per consentire di conciliare vita lavorativa e privata. E' stato poi recentemente approvato il regolamento per l'attribuzione delle progressioni verticali al fine di far emergere e premiare, a livello interno, le professionalità che si sono distinte nell'operato quotidiano per il merito.

A livello di contrattazione decentrata integrativa, ci si è adeguati al nuovo CCRL 2019-2021 ed è in atto una fase di ricognizione ed aggiornamento di tutti i regolamenti riguardanti il personale, al fine di eliminare i concetti non più attuali.

⇒ LAVORI PUBBLICI

L'area dei Lavori Pubblici è impegnata sul fronte del PNRR, ma non solo. Si segnalano le opere per le quali è stato concesso il finanziamento ma che ancora non hanno esitato in un avvio dei lavori, anche diverse dal Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza:

- PNRR - € 70.000,00 Contributo per opere di efficientamento energetico del patrimonio comunale
- Risorse Regione FVG - € 200.000,00 – Manutenzione straordinaria Palazzetto dello Sport "Vecchiato" – Affidamento servizi tecnici per € 41.223,54;
- Risorse Regione FVG - € 105.000,00 – Adeguamento sede della Protezione Civile

- Risorse Regione FVG - € 350.000,00 – Lavori di ampliamento del Centro di raccolta di Pasiàn di Prato – messa a norma delle tre eco piazzole comunali – fase di progettazione
- Risorse Regione FVG - € 2.990.400,00 – Scuola Primaria Colloredo – in fase di progettazione.
- Risorse Regione FVG - € 1.000.000,00 – Bretella Campoformido

⇒ AREA URBANISTICA, EDILIZIA PRIVATA, PATRIMONIO E SUAP

Nel corso del mandato, l'attività svolta con riguardo alla pianificazione urbanistica comunale ha consentito di approvare n. 6 varianti al PRGC oltre ad ulteriori n. 2 varianti adottate e di cui è prossimo l'iter di conclusione. Si segnala che è in fase avanzata e di prossima adozione la variante generale al PRGC di conformazione al PPR il cui iter approvativo si concluderà presumibilmente entro il 2024. Relativamente alla pianificazione attuativa, sono stati approvati n. 2 piani urbanistici. E' stato inoltre approvato il nuovo Piano di classificazione acustica del territorio comunale, il nuovo Regolamento comunale per la telefonia mobile ed il Regolamento per la monetizzazione delle aree a standard. Di particolare rilevanza, inoltre, lo sviluppo in corso di due ulteriori varianti relative, la prima, ad una previsione di area logistica di particolari dimensioni e rilevanza e, la seconda, ad una serie di aggiustamenti zonizzativi del piano attuale.

L'attività del servizio edilizia privata, nel periodo, oltre ad una ripetuta ed importante modifica normativa che ha inciso in modo particolare soprattutto sulla tipologia dei procedimenti amministrativi in materia, è stata interessata da un surplus operativo legato al cd. Superbonus ed agli ulteriori bonus fiscali. Il rispetto dei tempi procedurali è sempre stato comunque assicurato. Nel periodo, i principali procedimenti hanno registrato indicativamente i seguenti numeri: pratiche edilizie n. 1180 tra Pdc, SCIA, CILA e SCAGI e sanatorie di vario genere; n. 1264 accessi, n. 563 rilasci di certificazioni e dichiarazioni varie tra CDU, idoneità alloggiativa e di altra natura. Trascurabile invece l'attività di repressione dell'abusivismo edilizio che comunque non registra fenomeni di rilevanza particolare. Si prevede infine l'avvio del SUE nel corso del 2024.

Intensa è stata l'attività legata alla gestione del patrimonio. E' stato approvato il nuovo Regolamento per l'uso e gestione degli impianti comunali. In particolare, poi, è stato superato tutto il precedente regime convenzionale con cui erano state assegnate le varie sale comunali nonché gli impianti sportivi del Comune passando ad un regime concessorio quinquennale per i primi ed ad una serie di affidamenti del servizio di gestione in regime di appalto (pluriennale per Polisportivo e Palazzetto) degli impianti sportivi. Per le palestre comunali, infine, si è invece passati ad un regime di concessione annuale a seguito di procedura comparativa su bando gestito dal servizio. Per quanto riguarda le aree comunali occupate da antenne di telefonia mobile, si è provveduto a cedere il diritto di superficie per una di queste mentre l'altra è stata posta in locazione.

Anche l'attività relativa alle attività economiche è stata di rilievo e, pur registrando un numero pressochè costante di attività produttive sul territorio, si registra un turn over di queste con aperture e chiusure.

⇒ SICUREZZA DEL TERRITORIO

Con decorrenza 01 settembre 2022 è stato avviato l'impianto di videosorveglianza presso il semaforo di Santa Caterina, che nell'ultimo quadrimestre aveva visto notificati 585 verbali per un'entrata stimata di € 100.701,17.

Da una prima analisi delle entrate e delle spese correlate emergeva un saldo positivo di circa il 50% dei proventi incassati.

Si rimanda al prospetto che segue, che conferma questo andamento portando la percentuale di spese a circa il 40%.

La sperimentazione è programmata fino al 2024, al fine di verificarne gli esiti e decidere se dare continuità al servizio, ritenendo prudentiale una gestione puntuale

di questi proventi che non sono certi ma dipendono da un duplice fattore: capacità di riscossione e comportamento della collettività.

| Periodo | nr. verbali solo art.41/c. 11 esternalizzati | Spese noleggio impianto semaforico | Spese esternalizzazione art.41/c. 11 cds (€ 5,40 a Verb.) | Spese postali (I.V.A.non applicabile) art.41/c. 11 cds (€ 10,45 a Verb.) | Spese personale dedicato alla gestione del reDvolution | TOTALE COSTI | TOTALE PROVENTI INCASSATI |
|--------------------------|--|------------------------------------|---|--|--|--------------|--|
| 01/09/2022 31/12/2022 | 585 | € 15.000,00 | € 3.000,00 | € 6.000,00 | € 8.400,00 | 33.000,00 | € 70.000,00 |
| 01/01/2023 31/12/2023 | 1212 | € 47.000,00 | € 9.000,00 | € 20.000,00 | € 30.000,00 | 106.000,00 | € 300.000,00 (stimato solo su art. 41) |
| | | | | | Totali | 139.000,00 | € 370.000,00 |

Come noto i proventi hanno una destinazione vincolata per circa il 25%. Si evidenzia come l'Ente abbia potuto beneficiare di questa entrata tenuto conto che la stessa è stata utilizzata per affrontare l'emergenza energetica e che dal 2024 potrà essere utilizzata solo per spese non ripetitive e consolidate nel tempo.

⇒ ISTRUZIONE PUBBLICA

Il **SERVIZIO DI TRASPORTO SCOLASTICO** dal 2019 è stato sempre garantito con procedure di appalto attivate e portate a termine dall'ufficio competente, permettendo di avere una continuità nell'erogazione del servizio anche a seguito del fallimento della ditta affidataria della gara regionale che ha generato un blocco generalizzato del trasporto in moltissimi comuni della Regione. Oltre al trasporto il Comune ha inoltre garantito il servizio di accompagnamento per gli alunni delle scuole dell'infanzia e primarie al fine di garantire maggiore sicurezza e controllo sui minori. Il trasporto è stato, fino all'A.S. 2021/2022 erogato a titolo gratuito per tutti gli alunni fruitori. A decorrere dall'A.S. 2022/2023 si è ritenuto di apporre un correttivo alla gratuità del servizio in quanto era emerso che molte famiglie si fossero iscritte al servizio, salvo non fruirne con continuità; pertanto, agli alunni che non hanno fruito del servizio per almeno il 70% delle corse messe a disposizione è stata applicata una penale pari ad € 50,00. Dall'A.S. 2023/2024, il Comune ha istituito una tariffa per la fruizione di detto servizio ammontante ad € 150,00 per i residenti nel Comune ed € 300,00 per i non residenti. Le tariffe sono state comunque soggette a riduzioni in base ad ISEE e numero di figli iscritti nonché a rateizzazione.

E' stato inoltre garantito il servizio di pre e post accoglienza scolastica per le scuole dell'infanzia e le scuole primarie di Pasion di Prato e Passon, dal lunedì al venerdì. La pre accoglienza è stata garantita dal primo all'ultimo giorno di scuola mentre la post accoglienza dal primo all'ultimo giorno di mensa scolastica. Il servizio, dapprima attivato con 5 utenti fruitori, è successivamente stato erogato con un minimo di 10 utenti iscritti, questo sia per questioni organizzative del servizio, sia per riuscire a contenere i costi a carico delle famiglie in quanto con il rinnovo del CCNL Cooperative Sociali, i costi del servizio sono notevolmente aumentati.

Fino all'anno 2020 un'Associazione del territorio garantiva il servizio di doposcuola per tutti gli alunni interessati presso il Centro di Aggregazione Giovanile; successivamente alla rinuncia da parte di questa Associazione alla prosecuzione del progetto, l'Amministrazione si è attivata al fine di trovare un'altra Associazione disposta alla prosecuzione del progetto in parola, ma, purtroppo, senza alcun riscontro. L'ufficio competente ha inoltre interessato una cooperativa sociale ma, a fronte dell'elevato costo di compartecipazione richiesto all'utenza, il servizio non è stato avviato.

In tutte le scuole dell'infanzia, pubbliche e private, è attivo un servizio di screening logopedico finalizzato alla prevenzione dei disturbi dell'apprendimento a cui le famiglie possono aderire gratuitamente e volontariamente.

Numerosi sono stati i progetti che hanno coinvolto l'Amministrazione comunale e l'Istituto Comprensivo, a titolo esemplificativo si richiama il Progetto di diffusione della teoria e della pratica musicale, il percorso geoturistico per la scuola primaria di Colloredo di Prato nonché il progetto "Leggiamo a scuola".

Il **SERVIZIO DI RISTORAZIONE** per gli anni scolastici è gestito in concessione dalla ditta Serenissima Ristorazione Spa, Via della Scienza 26 – 36100 Vicenza (Vi), P. Iva 01617950249, per complessivi euro 2.229.980,73 oltre all'iva di legge, per il periodo 01/09/2019 – 31/08/2022 rinnovabile per un triennio e fino al 31/08/2025, e prorogabile fino al 31/12/2025.

Il servizio di ristorazione interessa i seguenti 5 plessi scolastici:

- Scuola dell'infanzia di Passons;
- Scuola dell'infanzia di Pasian di Prato;
- Scuola primaria di Passons;
- Scuola primaria di Pasian di Prato;
- Scuola secondaria di Pasian di Prato.

Per quanto concerne le caratteristiche del servizio, presso le scuole dell'infanzia i pasti sono cucinati in loco nelle cucine delle scuole stesse, da personale comunale per il plesso di Passons, e da personale della ditta per il plesso di Santa Caterina. In queste due scuole la Ditta fornisce le derrate alimentari secondo le disposizioni del Capitolato. Presso le altre due scuole primarie e la scuola secondaria i pasti sono veicolati, ovvero sono cucinati presso il centro di cottura della ditta nel complesso "La Quiete" di via Sant'Agostino 7 a Udine e trasportati e serviti presso le scuole nel rispetto delle temperature.

Si forniscono i dati relativi all'utenza dell'a.s. 2022/2023.

Si sono registrati complessivi 80.182 pasti, a favore di 590 alunni e 36 insegnanti iscritti, suddivisi in 5 plessi scolastici come di seguito riportato:

- Infanzia di Passons: 70 alunni iscritti, 7 insegnanti – 190 giornate di servizio, 10.604 pasti complessivamente serviti - servizio dal lunedì al venerdì - turno singolo, 55 pasti medi giornalieri. I pasti sono cucinati in loco, e presta servizio una cuoca dipendente comunale e una aiuto cuoca fornita dalla Ditta;
- Infanzia di Santa Caterina: 101 alunni iscritti, 11 insegnanti – 190 giornate di servizio, 14.823 pasti complessivamente serviti - servizio dal lunedì al venerdì - turno singolo, 78 pasti medi giornalieri. I pasti sono cucinati in loco da due unità di personale della Ditta.
- Primaria di Pasian di Prato: 202 alunni iscritti, 17 insegnanti 170 giornate di servizio – 30.754 pasti complessivamente serviti - servizio dal lunedì al venerdì - turno singolo, 184 pasti medi giornalieri, pasti veicolati, prodotti, trasportati e serviti con proprio personale dalla Ditta;
- Primaria di Passons: 120 alunni iscritti, 9 insegnanti – 170 giornate di servizio, 18.250 pasti complessivamente serviti – servizio dal lunedì al venerdì - turno singolo, 110 pasti medi giornalieri, pasti veicolati, prodotti, trasportati e serviti con proprio personale dalla Ditta;

- Secondaria Bertoli: 100 alunni iscritti– 97 giornate di servizio, 5.751 pasti complessivamente serviti - servizio nelle sole giornate di lunedì, mercoledì e giovedì (per una sola classe)– turno singolo, 90 pasti medi giornalieri contando solo le due giornate di rientro di tutta la scuola, pasti veicolati, prodotti, trasportati e serviti con proprio personale dalla Ditta.

Le tariffe sono le seguenti:

- scuole dell’infanzia e primarie per residenti – euro 4,10 a pasto;
- scuole dell’infanzia e primarie per non residenti – euro 4,50 a pasto;
- scuola secondaria residenti, compreso servizio di sorveglianza – euro 5,10;
- scuola secondaria non residenti, compreso servizio di sorveglianza: euro 5,50.

Alla Ditta vengono riconosciuti i seguenti corrispettivi iva 4% inclusa per ogni singolo pasto:

- scuola dell’infanzia di Passons: euro 2,59 a pasto;
- scuola dell’infanzia di Santa Caterina: euro 5,69 a pasto;
- scuole primarie: euro 5,79 a pasto;
- scuola secondaria: euro 6,61 a pasto.

⇒ CICLO DEI RIFIUTI

| Comune di Pasiand di Prato | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|----------------------------|------|------|------|------|------|
| % raccolta differenziata | 85% | 83% | 78% | 84% | 83% |
| secco pro capite (Kg) | 51 | 58 | 61 | 59 | 60 |

⇒ AREA AMMINISTRATIVA SOCIALE

I servizi erogati, i benefici concessi e le progettualità attive in ambito sociale, tenuto conto che buona parte dei servizi sono delegati al Servizio Sociale dei Comuni del Friuli Centrale (Inserimento minori in strutture di accoglienza, emergenza abitativa e disagio area adulti, abbattimento rette nidi d’infanzia, contributi nell’ambito del Fondo Autonomia Possibile) sono i seguenti:

- Risorse Regionali:
 - Carta Famiglia e Dote Famiglia
 - Contributi abbattimento canoni locazione
 - Contributi barriere architettoniche
 - Contributi invalidi audiolesi
 - Contributo per spese animali d’affezione
 - Contributi per cittadini rimpatriati

B) Risorse Comunali:

- Contributi abbattimento rette strutture residenziali per anziani
- Contributo rette strutture semiresidenziali (centri diurni) disabili
- Contributi assistenza economica persone in difficoltà (segnalazione del servizio sociale professionale)
- Agevolazioni per la fruizione del servizio di ristorazione scolastica;
- Agevolazioni sul pagamento della TARI (segnalazione del servizio sociale professionale)
- Borse lavoro

C) Risorse statali:

- Carta "Dedicata a te" che ha sostituito i buoni afferenti al finanziamento dei buoni alimentari "Solidarietà alimentare"

D) Progetti attivi con risorse comunali, regionali o statali:

- Centri estivi per bambini e ragazzi;
- Attività motoria per adulti/anziani
- "Progetto Insieme" con AUSER e APICI – Auser gestisce lo sportello di prossimità volto all'individuazione del personale volontario (Apici) per trasporto anziani, manutenzioni, compagnia, spesa;
- Emergenza Ucraina – accoglienza n. 7 profughi presso casa di proprietà ricevuta in donazione denominata "Casa Zilli"
- In fase di avvio Progetto "Giovani in campo" – contrasto devianza minorile mediante interventi di integrazione socioeducativa
- In fase di avvio se finanziato Progetto "Pasianta" – contrasto alla solitudine

In questi ultimi anni il settore sociale è stato molto coinvolto nell'affrontare la crisi pandemica, sia dal punto di vista dei benefici economici proposti dal Governo, che nella gestione pratica delle difficoltà manifestate dalla popolazione più fragile durante il periodo del lock-down, in stretta sinergia con il Servizio sociale professionale e con gli operatori della Protezione Civile.

⇒ **CULTURA**

Nel corso del mandato è proseguita l'attività della Convenzione per la gestione integrata di attività culturali denominata Progetto Cultura Nuova, in convenzione con i Comuni di Campoformido, Martignacco e Pagnacco che ha consentito la realizzazione di centinaia di eventi culturali nel territorio comunale e presso gli Enti convenzionati. L'Assessorato alla Cultura, inoltre, ha gestito in proprio una programmazione culturale aggiuntiva volta a promuovere contenuti di qualità non solo nell'ambito dello spettacolo ma anche nelle arti visive, nella musica, nell'editoria, nella promozione della conoscenza del territorio.

E' stato inoltre avviato un programma di approfondimento a carattere scientifico relativo all'entità geologica del territorio di Pasi di Prato, iniziativa che proseguirà per gli anni venturi e finalizzata a studiare e divulgare presso il pubblico le caratteristiche di interesse del tessuto geologico territoriale.

In ambito turistico si è provveduto ad installare, nel territorio dei Prati Stabili del Beato Bertrando, pannelli informativi sul territorio, le specie faunistiche e gli eventi storici rilevanti.

Molto ampia anche l'attività della Biblioteca Civica, che ha raggiunto nel corso del mandato i 50 anni dalla fondazione e che si è consolidata quale istituzione di riferimento e interesse per la promozione della lettura anche da parte dell'utenza e dei sodalizi culturali dei Comuni contermini.

⇒ **VALUTAZIONE DELLE PERFORMANCE**

La valutazione della performance individuale del Segretario Generale è collegata al raggiungimento degli obiettivi individuali se assegnati, alle funzioni proprie, alle competenze dimostrate e ai comportamenti organizzativi.

La valutazione della performance individuale del personale incaricato di posizione organizzativa è collegata al raggiungimento degli obiettivi individuali (definiti e pesati annualmente dalla Giunta Comunale secondo quanto riportato nell'art. 3 comma 7 del sistema di misurazione della prestazione), al contributo apportato alla performance organizzativa della struttura di diretta responsabilità ed alle competenze professionali dimostrate e ai comportamenti organizzativi.

Il processo di valutazione del Segretario Generale si articola nelle seguenti fasi:

- a) Fase previsionale: attribuzione degli obiettivi, individuati dal Sindaco, attraverso l'approvazione del PEG da parte della Giunta Comunale;
- b) Fase di monitoraggio infrannuale con eventuale revisione periodica degli obiettivi assegnati, attraverso le modifiche apportate al PEG;
- c) Fase consuntiva e valutazione della performance individuale da parte del Sindaco è rappresentata nella scheda di valutazione.

Il processo di valutazione del personale dirigenziale si articola nelle seguenti fasi:

- a) Fase previsionale: attribuzione degli obiettivi attraverso l'approvazione del PEG da parte della Giunta Comunale;
- b) Fase di monitoraggio infrannuale con eventuale revisione periodica degli obiettivi assegnati, attraverso le modifiche apportate al PEG;
- c) Fase consuntiva:
 - di norma, entro il 31 marzo dell'anno successivo, ciascun T.P.O. deve rendicontare sugli obiettivi assegnati e attesta il rispetto delle prescrizioni normative (ai sensi dell'articolo 55-quater, comma 1, lettera f-quinquies, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165);
 - l'OIV valuta e consegna le schede di valutazione ai T.P.O.; nella scheda è adeguatamente motivato il giudizio espresso e indicato un percorso di miglioramento individuale, sia nell'area della prestazione individuale volta al raggiungimento degli obiettivi assegnati, sia nell'area delle competenze professionali e dei comportamenti organizzativi;
 - trasmissione all'OIV da parte dei T.P.O., entro i successivi 7 giorni dalla consegna della scheda di eventuali osservazioni che andranno riportate dall'OIV nelle schede di valutazione;
 - proposta di valutazione delle P.O. da parte dell'OIV alla Giunta;
 - deliberazione della Giunta rispetto alla proposta dell'OIV con approvazione delle schede di valutazione dei TPO.

Il processo di valutazione del personale dipendente viene gestito da parte dei responsabili di Servizio, mediante assegnazione a ciascun collaboratore degli obiettivi, individuali o di gruppo. In aggiunta al raggiungimento degli obiettivi, il personale è valutato per aspetti organizzativi, di autonomia e comportamentali.

Tutto quanto sopra descritto è stato formalizzato nel sistema di misurazione e valutazione della prestazione, approvato con deliberazione G.C. n. 118 del 14.06.2016 e ssmi; lo stesso è stato di recente oggetto di interpretazione autentica con delibera di giunta n. 61 del 08.05.2023.

2.3 - Controllo sulle società partecipate/controllate (art. 147-quater del T.U.E.L.)

La tipologia di controllo è definita come "Controllo analogo" relativo alle società che gestiscono servizi in house providing. Si tratta di una attività di vigilanza e controllo assimilabile a quella svolta dall'Ente in merito all'attività dei propri uffici, in virtù della titolarità dei servizi pubblici locali e del ruolo di garante nei confronti dell'utenza.

Si rimanda alla Parte V per i riferimenti relativi alle partecipazioni comunali.

PARTE II - ATTIVITA' TRIBUTARIA SVOLTA DURANTE IL MANDATO

2.1 – Imposta Locale Immobiliare Autonoma (ILIA)

Con Legge regionale 14 novembre 2022, n. 17 è stata istituita l'imposta locale immobiliare autonoma (ILIA) che sostituisce nel territorio regionale, a decorrere dall'1 gennaio 2023, l'imposta municipale propria (IMU).

Le disposizioni sono volte ad assicurare un regime di neutralità finanziaria tra Stato, Regione e Comuni della regione, nella transizione dall'IMU all'ILIA.

Il nuovo tributo regionale riproduce molti aspetti della normativa statale quali il presupposto impositivo, il soggetto attivo e passivo, la determinazione della base imponibile e le agevolazioni (riduzione della base imponibile, riduzione dell'imposta, esenzioni), mentre fa rinvio alla normativa statale (L. 160/2019 in particolare) per quanto attiene alle modalità di versamento, riscossione, accertamento, sanzioni e contenzioso e istituti deflattivi.

L'ILIA propone aspetti innovativi rispetto alla "vecchia" IMU quali:

- definizione di "esenzione" dall'imposta per l'abitazione principale (la normativa nazionale ne prevedeva "l'esclusione");
- obbligatorietà, a far data dal 2024, dell'approvazione di una deliberazione che determini il valore venale delle aree fabbricabili;
- totale introito dell'imposta sugli immobili classificati nel gruppo catastale "D" (con l'IMU la quota fino alla concorrenza del 0,76% era versato allo Stato);
- la nuova definizione di "Fabbricato strumentale all'attività economica", inteso quale fabbricato utilizzato esclusivamente dal possessore per l'esercizio dell'arte o professione o dell'impresa commerciale così come definito rispettivamente dagli articoli 53 e 55 del decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917 (Approvazione del testo unico delle imposte sui redditi);

Per il 2024 si è ritenuto plausibile stimare una invarianza di gettito complessivo, pur tenendo conto delle nuove definizioni di immobili, in linea con quanto stimato nel 2023:

| | 2022 | 2023/2024 |
|--|--------------|---------------|
| | Aliquota IMU | Aliquota ILIA |
| 1. Terreni agricoli | 0,85% | 0,85% |
| 2. Aree fabbricabili | 0,85% | 0,85% |
| 3. Abitazione principale (A/1, A/8, A/9) e relative pertinenze | 0,40% | 0,40% |
| 4. Abitazione in comodato (parenti di primo grado) | 0,46% | 0,46% |
| 5. Aliquota ordinaria | 0,85% | 0,85% |
| 6. Fabbricati rurali | 0,00% | 0,00% |
| 7. Fabbricati censiti catastalmente nelle categorie catastali A/10, C/01, C/03, C/04 e tutti i D (esclusi i D/10) | 0,82% | non prevista |
| 8. Fabbricati strumentali attività economica | non prevista | 0,82% |
| 9. Fabbricati censiti catastalmente nelle categorie catastali A/10, A/11, gruppo B, C/01, C/03, C/04, C/05, e tutti i D (esclusi i D/10) | non prevista | 0,82% |

GETTITO:

| | | |
|---------------|---------------------|---------------------|
| Quota Comune | 1.386.328,92 | 1.718.848,54 |
| Quota Stato | 323.848,00 | 0,00 |
| TOTALE | 1.710.176,92 | 1.718.848,54 |

Si propone un prospetto sull'andamento dell'attività di accertamento degli uffici:

| | 2019 | | | | 2020 | | | | 2021 | | | | 2022 | | | | 2023 | | | |
|--------------------------------|---------|-------------------|------------------|-------------------|------------|-------------------|------------------|-------------------|------------|-------------------|------------------|-------------------|-----------|-------------------|------------------|------------------|---------|-------------------|---------------|---------------|
| | N. Acc. | Importo accertato | Riscosso | Non Riscosso | N. Acc. | Importo accertato | Riscosso | Non Riscosso | N. Acc. | Importo accertato | Riscosso | Non Riscosso | N. Acc. | Importo accertato | Riscosso | Non Riscosso | N. Acc. | Importo accertato | Riscosso | Non Riscosso |
| IMU/ILIA | 462 | 162.146,00 | 68.312,00 | 93.834,00 | 342 | 149.995,00 | 48.468,00 | 101.527,00 | 443 | 216.473,00 | 64.954,00 | 151.519,00 | 25 | 84.352,00 | 10.278,00 | 74.074,00 | 255 | 160.597,00 | 68.171 | 92.426 |
| TASI | 345 | 37.790,00 | 24.614,00 | 13.176,00 | 222 | 22.277,00 | 16.964,00 | 5.313,00 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | | | | | | |
| Totale accertamenti | | 199.936,00 | 92.926,00 | 107.010,00 | 564 | 172.272,00 | 65.432,00 | 106.840,00 | 443 | 216.473,00 | 64.954,00 | 151.519,00 | 25 | 84.352,00 | 10.278,00 | 74.074,00 | | 160.597,00 | 68.171 | 92.426 |
| Percentuale Riscossione | | | 46% | 54% | | | 37,98% | 62,02% | | | 30,01% | 69,99% | | | 12,18% | 87,82% | | | 42,45 | 57,55% |

2.2 - Addizionale Irpef

Sono tenuti al pagamento dell'imposta tutti i contribuenti su una base imponibile costituita da tutti i redditi soggetti a Irpef.

Nel periodo del mandato l'aliquota è stata mantenuta allo 0,8%, e nuovamente confermata in sede di bilancio 2024.

| Descrizione ENTRATA TRIBUTARIA | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 QUOTA COMUNE | 2023 QUOTA STATO |
|--------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|----------------------|---------------------|
| IMU/ILIA | 1.404.379,26 | 1.298.835,75 | 1.359.308,65 | 1.362.182,49 | 1.369.924,34 | 323.848,00 |
| ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF | 1.240.000,00 | 1.285.251,67 | 1.282.480,02 | 1.349.581,62 | 1.410.222,17 | |

PARTE III - SINTESI DATI FINANZIARI A CONSUNTIVO

3.1 Sintesi dei dati finanziari a consuntivo del bilancio dell'ente

| ENTRATE (in euro) | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | Percentuale di incremento / decremento rispetto al primo anno |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|--|
| Titolo 1 – Entrate ricorrenti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 2.897.701,54 | 2.792.929,78 | 3.058.219,67 | 2.796.116,11 | 3.264.561,51 | 12,66 |
| Titolo 2 – Trasferimenti correnti | 3.460.103,97 | 4.066.172,41 | 3.389.115,88 | 3.583.491,40 | 3.580.529,57 | 3,48 |
| Titolo 3 – Entrate extratributarie | 810.549,94 | 618.237,92 | 755.629,36 | 754.899,28 | 1.185.204,76 | 46,22 |
| Titolo 4 – Entrate in conto capitale | 426.957,75 | 411.302,09 | 1.160.945,06 | 1.710.861,42 | 2.717.715,10 | 536,53 |
| Titolo 5 – Entrate da riduzioni di attività finanziarie | 0,00 | 230.000,00 | 180.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 6 – Accensione di prestiti | 379.108,00 | 230.000,00 | 180.000,00 | 0,00 | 0,00 | -100,00 |
| Titolo 7 – Anticipazioni da istituto tesoriere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.116.000,00 | 0,00 |
| Totale | 7.974.421,20 | 8.348.642,20 | 8.723.909,97 | 8.845.368,21 | 11.864.010,94 | 48,78 |

| SPESE (in euro) | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | Percentuale di incremento / decremento rispetto al primo anno |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|--|
| Titolo 1 – Spese correnti | 6.056.386,34 | 5.750.541,20 | 5.953.949,18 | 6.381.417,45 | 6.979.759,39 | 15,25 |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | 1.329.337,14 | 665.801,81 | 1.260.331,07 | 1.213.032,38 | 2.199.340,05 | 65,45 |
| Titolo 3 – Spese per incremento di attività finanziarie | 0,00 | 230.000,00 | 180.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 4 – Rimborso prestiti | 923.000,00 | 848.247,41 | 872.928,47 | 916.857,09 | 946.247,13 | 2,52 |
| Titolo 5 – Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 8.308.723,48 | 7.494.590,42 | 8.267.208,72 | 8.511.306,92 | 10.125.346,57 | 21,86 |

3.2 Equilibri di Bilancio a Consuntivo

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA 2019 | COMPETENZA 2020 | COMPETENZA 2021 | COMPETENZA 2022 | COMPETENZA 2023 (Non definitivo) |
|---|-----|-------------------|---------------------|---------------------|-------------------|-------------------------------------|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | 52.314,29 | 26.006,70 | 158.209,11 | 157.728,74 | 178.150,20 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00 | (+) | 7.168.355,45 | 7.477.340,11 | 7.202.964,91 | 7.134.506,79 | 8.030.295,84 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | 0,00 | 0,00 | 346.740,76 | 337.740,76 | 337.741,00 |
| D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti | (-) | 6.056.386,34 | 5.750.541,20 | 5.953.949,18 | 6.381.417,45 | 6.979.759,39 |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | 26.006,70 | 158.209,11 | 157.728,74 | 178.150,20 | 152.914,40 |
| E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5.048,72 | 0,00 |
| E1) Fondo plur. Vinc. 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 obbligazion | (-) | 923.000,00 | 848.247,41 | 872.928,47 | 916.857,09 | 946.247,13 |
| 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) | | 215.276,70 | 746.349,09 | 723.308,39 | 148.502,83 | 467.266,12 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | | | | | |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti | (+) | 424.293,21 | 692.734,74 | 473.632,27 | 713.712,46 | 594.662,39 |
| 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 | 25.630,00 | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 16.776,83 | 79.834,20 | 43.928,12 | 172.907,12 | 36.255,24 |
| 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) | | 622.793,08 | 1.359.249,63 | 1.153.012,54 | 714.938,17 | 1.025.673,27 |
| – Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio | (-) | 299.174,58 | 542.771,85 | 19.534,30 | 2.416,00 | 4.416,00 |
| – Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 76.916,58 | 414.657,15 | 352.942,11 | 355.164,90 | 130.953,94 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | 246.701,92 | 401.820,63 | 780.536,13 | 357.357,27 | 890.303,33 |
| – Var. accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | 237.175,21 | 193.835,77 | 496.584,10 | 129.968,10 | 441.335,84 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 9.526,71 | 207.984,86 | 283.952,03 | 227.389,17 | 448.967,49 |

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA 2019 | COMPETENZA 2020 | COMPETENZA 2021 | COMPETENZA 2022 | COMPETENZA 2023 (Non definitivo) |
|---|-----|------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------------------------|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 210.100,00 | 219.905,71 | 250.084,35 | 257.190,28 | 196.715,05 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 976.862,66 | 635.199,89 | 866.224,44 | 751.679,25 | 1.132.314,88 |
| R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00 | (+) | 806.065,75 | 871.302,09 | 1.520.945,06 | 1.710.861,42 | 2.717.715,10 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00 | 0,00 | 346.740,76 | 337.740,76 | 337.741,00 |
| 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 | 25.630,00 | 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 riduzione di attività finanziarie | (-) | 0,00 | 230.000,00 | 180.000,00 | 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 | (+) | 16.776,83 | 79.834,20 | 43.928,12 | 172.907,12 | 36.255,24 |
| 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 | (-) | 1.329.337,14 | 665.801,81 | 1.260.331,07 | 1.213.032,38 | 2.199.340,05 |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | 635.199,89 | 866.224,44 | 751.679,25 | 1.132.314,88 | 1.388.748,93 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 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 | 5.048,72 | 0,00 |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E) | | 45.268,21 | 44.215,64 | 142.430,89 | 188.968,77 | 157.170,29 |
| – Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 8.562,10 |
| – Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 35.270,13 | 25.109,18 | 142.062,03 | 137.266,19 | 152.656,34 |
| Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 9.998,08 | 19.106,46 | 368,86 | 51.702,58 | -4.048,15 |
| – Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | 0,00 | 0,00 | 13.410,81 | -530,59 | -3.067,92 |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 9.998,08 | 19.106,46 | -13.041,95 | 52.233,17 | -980,23 |

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA 2019 | COMPETENZA 2020 | COMPETENZA 2021 | COMPETENZA 2022 | COMPETENZA 2023 (Non definitivo) |
|---|-----|-------------------|---------------------|---------------------|-------------------|-------------------------------------|
| 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 riduzione di attività finanziarie | (+) | 0,00 | 230.000,00 | 180.000,00 | 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 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie | (-) | 0,00 | 230.000,00 | 180.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y) | | 668.061,29 | 1.403.465,27 | 1.295.443,43 | 903.906,94 | 1.182.843,56 |
| – Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio | (-) | 299.174,58 | 542.771,85 | 19.534,30 | 2.416,00 | 12.978,10 |
| – Risorse vincolate nel bilancio | (-) | 112.186,71 | 439.766,33 | 495.004,14 | 492.431,09 | 283.610,28 |
| W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 256.700,00 | 420.927,09 | 780.904,99 | 409.059,85 | 886.255,18 |
| – Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | 237.175,21 | 193.835,77 | 509.994,91 | 129.437,51 | 438.267,92 |
| W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 19.524,79 | 227.091,32 | 270.910,08 | 279.622,34 | 447.987,26 |

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

| | | | | | | |
|---|-----|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| O1) Risultato di competenza di parte corrente | | 622.793,08 | 1.359.249,63 | 1.153.012,54 | 714.938,17 | 1.025.673,27 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) | (-) | 424.293,21 | 692.734,74 | 473.632,27 | 713.712,46 | 594.662,39 |
| 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 stanziate nel bilancio dell'esercizio ⁽¹⁾ | (-) | 299.174,58 | 542.771,85 | 19.534,30 | 2.416,00 | 4.416,00 |
| – Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾ | (-) | 237.175,21 | 193.835,77 | 496.584,10 | 129.968,10 | 441.335,84 |
| – Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾ | (-) | 76.916,58 | 414.657,15 | 352.942,11 | 355.164,90 | 130.953,94 |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali | | -414.766,50 | -484.749,88 | -189.680,24 | -486.323,29 | -145.694,90 |

3.3 Gestione di Competenza

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2019

| ENTRATE | ACCERTAMENTI | INCASSI | SPESE | IMPEGNI | PAGAMENTI |
|--|---------------|---------------|---|---------------|---------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 1.236.963,64 | | | |
| | | | Disavanzo di amministrazione ⁽³⁾ | 0,00 | |
| Utilizzo avanzo di amministrazione ⁽¹⁾ | 634.393,21 | | | | |
| di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità | 0,00 | | Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti ⁽⁴⁾ | 0,00 | |
| Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ⁽²⁾ | 52.314,29 | | | | |
| Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽²⁾ | 976.862,66 | | | | |
| di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito | 0,00 | | | | |
| Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie ⁽²⁾ | 0,00 | | | | |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 2.897.701,54 | 2.767.947,37 | Titolo 1 - Spese correnti | 6.056.386,34 | 6.005.891,64 |
| | | | Fondo pluriennale vincolato in parte corrente ⁽⁵⁾ | 26.006,70 | |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | 3.460.103,97 | 3.421.511,41 | | | |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | 810.549,94 | 764.429,99 | | | |
| | | | | | |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | 426.957,75 | 415.016,09 | Titolo 2 - Spese in conto capitale | 1.329.337,14 | 1.123.789,67 |
| | | | Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽⁵⁾ | 635.199,89 | |
| | | | di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito | 0,00 | |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 528.862,19 | Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 |
| | | | Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie ⁽⁵⁾ | 0,00 | |
| | | | | | |
| Totale entrate finali | 7.595.313,20 | 7.897.767,05 | Totale spese finali | 8.046.930,07 | 7.129.681,31 |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti | 379.108,00 | 379.108,00 | Titolo 4 - Rimborso di prestiti | 923.000,00 | 923.000,00 |
| | | | Fondo anticipazioni di liquidità ⁽⁶⁾ | 0,00 | |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro | 961.407,06 | 955.404,87 | Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | 961.407,06 | 960.036,39 |
| | | | | | |
| Totale entrate dell'esercizio | 8.935.828,26 | 9.232.279,92 | Totale spese dell'esercizio | 9.931.337,13 | 9.012.717,70 |
| | | | | | |
| TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE | 10.599.398,42 | 10.469.243,56 | TOTALE COMPLESSIVO SPESE | 9.931.337,13 | 9.012.717,70 |
| | | | | | |
| DISAVANZO DI COMPETENZA | 0,00 | | AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA | 668.061,29 | 1.456.525,86 |
| di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio ⁽⁷⁾ | 0,00 | | | | |
| | | | | | |
| TOTALE A PAREGGIO | 10.599.398,42 | 10.469.243,56 | TOTALE A PAREGGIO | 10.599.398,42 | 10.469.243,56 |

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2020

| ENTRATE | ACCERTAMENTI | INCASSI | SPESE | IMPEGNI | PAGAMENTI |
|--|----------------------|----------------------|---|---|----------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 1.456.525,86 | | | |
| | | | Disavanzo di amministrazione ⁽³⁾ | 0,00 | |
| Utilizzo avanzo di amministrazione ⁽³⁾ | 912.640,45 | | | | |
| di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità | 0,00 | | Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti ⁽⁴⁾ | 0,00 | |
| Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ⁽²⁾ | 26.006,70 | | | | |
| Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽²⁾ | 635.199,89 | | | | |
| di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito | 0,00 | | | | |
| Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie ⁽²⁾ | 0,00 | | | | |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 2.792.929,78 | 2.657.519,30 | Titolo 1 - Spese correnti <i>Fondo pluriennale vincolato in parte corrente⁽⁵⁾</i> | 5.750.541,20 <i>158.209,11</i> | 5.556.224,96 |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | 4.066.172,41 | 4.009.222,65 | | | |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | 618.237,92 | 514.743,42 | | | |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | 411.302,09 | 394.768,65 | Titolo 2 - Spese in conto capitale <i>Fondo pluriennale vincolato in c/capitale⁽⁵⁾</i> <i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i> | 665.801,81 <i>866.224,44</i> <i>0,00</i> | 827.778,77 |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 230.000,00 | 265.411,30 | Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie <i>Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie⁽⁵⁾</i> | 230.000,00 <i>0,00</i> | 230.000,00 |
| Totale entrate finali | 8.118.642,20 | 7.841.665,32 | Totale spese finali | 7.670.776,56 | 6.614.003,73 |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti | 230.000,00 | 230.000,00 | Titolo 4 - Rimborso di prestiti <i>Fondo anticipazioni di liquidità⁽⁶⁾</i> | 848.247,41 <i>0,00</i> | 848.247,41 |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro | 1.290.035,61 | 1.289.520,17 | Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | 1.290.035,61 | 1.311.201,23 |
| Totale entrate dell'esercizio | 9.638.677,81 | 9.361.185,49 | Totale spese dell'esercizio | 9.809.059,58 | 8.773.452,37 |
| TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE | 11.212.524,85 | 10.817.711,35 | TOTALE COMPLESSIVO SPESE | 9.809.059,58 | 8.773.452,37 |
| DISAVANZO DI COMPETENZA | 0,00 | | AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA | 1.403.465,27 | 2.044.258,98 |
| di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio ⁽⁷⁾ | 0,00 | | | | |
| TOTALE A PAREGGIO | 11.212.524,85 | 10.817.711,35 | TOTALE A PAREGGIO | 11.212.524,85 | 10.817.711,35 |

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2021

| ENTRATE | ACCERTAMENTI | INCASSI | SPESE | IMPEGNI | PAGAMENTI |
|--|---------------|---------------|---|---------------|---------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 2.044.258,98 | | | |
| | | | Disavanzo di amministrazione ⁽³⁾ | 0,00 | |
| Utilizzo avanzo di amministrazione ⁽¹⁾ | 723.716,62 | | | | |
| di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità | 0,00 | | Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti ⁽⁴⁾ | 0,00 | |
| Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ⁽²⁾ | 158.209,11 | | | | |
| Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽²⁾ | 866.224,44 | | | | |
| di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito | 0,00 | | | | |
| Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie ⁽²⁾ | 0,00 | | | | |
| | | | | | |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 3.058.219,67 | 2.727.684,17 | Titolo 1 - Spese correnti | 5.953.949,18 | 5.731.194,67 |
| | | | Fondo pluriennale vincolato in parte corrente ⁽⁵⁾ | 157.728,74 | |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | 3.389.115,88 | 3.488.271,19 | | | |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | 755.629,36 | 864.968,78 | | | |
| | | | | | |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | 1.160.945,06 | 807.399,77 | Titolo 2 - Spese in conto capitale | 1.260.331,07 | 1.268.459,73 |
| | | | Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽⁵⁾ | 751.679,25 | |
| | | | di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito | 0,00 | |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 180.000,00 | 37.224,42 | Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie | 180.000,00 | 180.000,00 |
| | | | Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie ⁽⁵⁾ | 0,00 | |
| | | | | | |
| Totale entrate finali | 8.543.909,97 | 7.925.548,33 | Totale spese finali | 8.303.688,24 | 7.179.654,40 |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti | 180.000,00 | 180.000,00 | Titolo 4 - Rimborso di prestiti | 872.928,47 | 872.928,47 |
| | | | Fondo anticipazioni di liquidità ⁽⁶⁾ | 0,00 | |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro | 822.733,08 | 822.502,23 | Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | 822.733,08 | 779.877,05 |
| | | | | | |
| Totale entrate dell'esercizio | 9.546.643,05 | 8.928.050,56 | Totale spese dell'esercizio | 9.999.349,79 | 8.832.459,92 |
| | | | | | |
| TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE | 11.294.793,22 | 10.972.309,54 | TOTALE COMPLESSIVO SPESE | 9.999.349,79 | 8.832.459,92 |
| | | | | | |
| DISAVANZO DI COMPETENZA | 0,00 | | AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA | 1.295.443,43 | 2.139.849,62 |
| di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio ⁽⁷⁾ | 0,00 | | | | |
| | | | | | |
| TOTALE A PAREGGIO | 11.294.793,22 | 10.972.309,54 | TOTALE A PAREGGIO | 11.294.793,22 | 10.972.309,54 |

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2022

| ENTRATE | ACCERTAMENTI | INCASSI | SPESE | IMPEGNI | PAGAMENTI |
|---|---------------|---------------|---|---------------|---------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 2.139.849,62 | | | |
| | | | Disavanzo di amministrazione ⁽³⁾ | 0,00 | |
| Utilizzo avanzo di amministrazione ⁽¹⁾ | 970.902,74 | | | | |
| di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità | 0,00 | | Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti ⁽⁴⁾ | 0,00 | |
| Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ⁽²⁾ | 157.728,74 | | | | |
| Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽²⁾ | 751.679,25 | | | | |
| di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito | 0,00 | | | | |
| Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie ⁽²⁾ | 0,00 | | | | |
| | | | | | |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 2.796.116,11 | 2.797.526,79 | Titolo 1 - Spese correnti | 6.381.417,45 | 5.624.592,96 |
| | | | Fondo pluriennale vincolato in parte corrente ⁽⁵⁾ | 178.150,20 | |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | 3.583.491,40 | 2.949.327,89 | | | |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | 754.899,28 | 670.937,36 | | | |
| | | | | | |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | 1.710.861,42 | 1.315.320,63 | Titolo 2 - Spese in conto capitale | 1.213.032,38 | 1.265.947,79 |
| | | | Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽⁵⁾ | 1.132.314,88 | |
| | | | di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito | 0,00 | |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 102.912,12 | Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 |
| | | | Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie ⁽⁵⁾ | 0,00 | |
| | | | | | |
| Totale entrate finali | 8.845.368,21 | 7.836.024,79 | Totale spese finali | 8.904.914,91 | 6.890.540,75 |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti | 0,00 | 0,00 | Titolo 4 - Rimborso di prestiti | 916.857,09 | 904.220,16 |
| | | | Fondo anticipazioni di liquidità ⁽⁶⁾ | 0,00 | |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro | 919.003,11 | 915.719,49 | Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | 919.003,11 | 949.407,65 |
| | | | | | |
| Totale entrate dell'esercizio | 9.764.371,32 | 8.751.744,28 | Totale spese dell'esercizio | 10.740.775,11 | 8.744.168,56 |
| | | | | | |
| TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE | 11.644.682,05 | 10.891.593,90 | TOTALE COMPLESSIVO SPESE | 10.740.775,11 | 8.744.168,56 |
| | | | | | |
| DISAVANZO DI COMPETENZA | 0,00 | | AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA | 903.906,94 | 2.147.425,34 |
| di cui Disavanzo di competenza da debito autorizzato e non contratto (DANC) | 0,00 | 0,00 | | | |
| | | | | | |
| TOTALE A PAREGGIO | 11.644.682,05 | 10.891.593,90 | TOTALE A PAREGGIO | 11.644.682,05 | 10.891.593,90 |

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2023

| ENTRATE | ACCERTAMENTI | INCASSI | SPESE | IMPEGNI | PAGAMENTI |
|---|----------------------|----------------------|---|---|----------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 2.147.425,34 | | | |
| | | | Disavanzo di amministrazione ⁽³⁾ | 0,00 | |
| Utilizzo avanzo di amministrazione ⁽³⁾ | 791.377,44 | | | | |
| di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità | 0,00 | | Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti ⁽⁴⁾ | 0,00 | |
| Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ⁽²⁾ | 178.150,20 | | | | |
| Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽²⁾ | 1.132.314,88 | | | | |
| di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito | 0,00 | | | | |
| Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie ⁽²⁾ | 0,00 | | | | |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 3.264.561,51 | 3.160.599,00 | Titolo 1 - Spese correnti <i>Fondo pluriennale vincolato in parte corrente⁽⁵⁾</i> | 6.979.759,39 <i>152.914,40</i> | 7.472.276,34 |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | 3.580.529,57 | 4.046.188,50 | | | |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | 1.185.204,76 | 959.255,91 | | | |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | 2.717.715,10 | 1.874.641,61 | Titolo 2 - Spese in conto capitale <i>Fondo pluriennale vincolato in c/capitale⁽⁵⁾</i> <i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i> | 2.199.340,05 <i>1.388.748,93</i> <i>0,00</i> | 1.983.771,91 |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 274.746,35 | Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie <i>Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie⁽⁵⁾</i> | 0,00 <i>0,00</i> | 0,00 |
| Totale entrate finali | 10.748.010,94 | 10.315.431,37 | Totale spese finali | 10.720.762,77 | 9.456.048,25 |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti | 0,00 | 0,00 | Titolo 4 - Rimborso di prestiti <i>Fondo anticipazioni di liquidità⁽⁶⁾</i> | 946.247,13 <i>0,00</i> | 946.247,13 |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 1.116.000,00 | 1.116.000,00 | Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 1.116.000,00 | 0,00 |
| Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro | 1.131.695,60 | 1.131.459,09 | Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | 1.131.672,88 | 1.120.741,24 |
| Totale entrate dell'esercizio | 12.995.706,54 | 12.562.890,46 | Totale spese dell'esercizio | 13.914.682,78 | 11.523.036,62 |
| TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE | 15.097.549,06 | 14.710.315,80 | TOTALE COMPLESSIVO SPESE | 13.914.682,78 | 11.523.036,62 |
| DISAVANZO DI COMPETENZA | 0,00 | | AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA | 1.182.866,28 | 3.187.279,18 |
| di cui Disavanzo di competenza da debito autorizzato e non contratto (DANC) | 0,00 | 0,00 | | | |
| TOTALE A PAREGGIO | 15.097.549,06 | 14.710.315,80 | TOTALE A PAREGGIO | 15.097.549,06 | 14.710.315,80 |

3.4 Risultati della Gestione

| | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|--|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Fondo Cassa Al 31 Dicembre | 1.456.525,86 | 2.044.258,98 | 2.139.849,62 | 2.147.425,34 | 3.187.279,18 |
| Totale Residui Attivi Finali | 1.522.946,38 | 1.770.621,52 | 2.359.294,38 | 3.368.928,04 | 3.476.250,03 |
| Totale Residui Passivi Finali | 1.386.292,12 | 1.236.171,64 | 1.429.378,29 | 1.991.110,12 | 2.657.213,64 |
| Fondo Pluriennale Vincolato Per Spese Correnti | 26.006,70 | 158.209,11 | 157.728,74 | 178.150,20 | 152.914,40 |
| Fondo Pluriennale Vincolato Per Spese In C.To Capitale | 635.199,89 | 866.224,44 | 751.679,25 | 1.132.314,88 | 1.388.748,93 |
| Fondo Pluriennale Vincolato Per Attività Finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Risultato Di Amministrazione | 931.973,53 | 1.554.275,31 | 2.160.357,72 | 2.214.778,18 | 2.464.652,24 |
| Utilizzo Di Anticipazione Di Cassa | NO | NO | NO | NO | NO |
| Di cui: | | | | | |
| Parte accantonata | 582.570,18 | 771.205,95 | 1.300.735,16 | 1.277.576,75 | 1.591.561,61 |
| Parte vincolata | 115.673,36 | 460.754,46 | 508.240,18 | 546.661,76 | 466.517,75 |
| Parte destinata agli investimenti | 7.711,51 | 7.446,90 | 8.156,90 | 53.624,02 | 4.895,74 |
| Parte disponibile | 226.018,48 | 314.868,00 | 343.225,48 | 336.915,65 | 401.677,14 |

3.5 Utilizzo Avanzo di Amministrazione Libero

| | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Reinvestimento quote accantonate per ammortamento | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| Finanziamento debiti fuori bilancio | 3.184,80 | 44.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | 30.000,00 | 0,00 | 70.000,00 | 0,00 | |
| Spese correnti non ripetitive | 45.000,00 | 0,00 | 7.812,00 | 126.633,68 | 162.297,08 |
| Spese correnti in sede di assestamento | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| Spese di investimento | 139.768,94 | 120.001,04 | 197.456,00 | 215.677,12 | 20.000,00 |
| Estinzione anticipata di prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| Parte non utilizzata | 40.108,41 | 62.017,44 | 39.600,00 | 914,68 | 154.618,57 |
| Totale Avanzo libero | 258.062,15 | 226.018,48 | 314.868,00 | 343.225,48 | 336.915,65 |

PARTE III - ANALISI ANZIANITÀ DEI RESIDUI DISTINTI PER ANNO DI PROVENIENZA

| RESIDUI ATTIVI ANNO 2019 | Iniziali | Riscossi | Maggiori | Minori | Riaccertati | Da riportare | Residui provenienti dalla competenza | Totali residui di fine gestione |
|--|---------------------|-------------------|------------------|------------------|---------------------|-------------------|--------------------------------------|---------------------------------|
| | A | B | C | D | E = (a+c-d) | F=(e-b) | G | H=(f+g) |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 204.514,26 | 42.892,38 | 50.440,83 | 0,00 | 254.955,09 | 212.062,71 | 172.646,55 | 384.709,26 |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | 173.229,07 | 119.135,45 | 0,00 | 14.543,62 | 158.685,45 | 39.550,00 | 157.728,01 | 197.278,01 |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | 337.929,25 | 124.215,06 | 0,00 | 13.362,34 | 324.566,91 | 200.351,85 | 170.335,01 | 370.686,86 |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | 172.759,36 | 92.212,68 | 0,00 | 516,00 | 172.243,36 | 80.030,68 | 104.154,34 | 184.185,02 |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 898.040,57 | 528.862,19 | 0,00 | 0,00 | 898.040,57 | 369.178,38 | 0,00 | 369.178,38 |
| Titolo 6 - Accensione Prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro | 16.479,90 | 10.906,66 | 0,00 | 5.573,24 | 10.906,66 | 0,00 | 16.908,85 | 16.908,85 |
| Totale titoli | 1.802.952,41 | 918.224,42 | 50.440,83 | 33.995,20 | 1.819.398,04 | 901.173,62 | 621.772,76 | 1.522.946,38 |

| RESIDUI PASSIVI ANNO 2019 | Iniziali | Pagati | Maggiori | Minori | Riaccertati | Da riportare | Residui provenienti dalla competenza | Totali residui di fine gestione |
|---|---------------------|-------------------|-------------|-------------------|---------------------|-------------------|---|------------------------------------|
| | A | B | C | D | E = (a+c-d) | F=(e-b) | G | H=(f+g) |
| Titolo 1 - Spese correnti | 1.021.857,22 | 745.254,00 | 0,00 | 144.552,63 | 877.304,59 | 132.050,59 | 795.748,70 | 927.799,29 |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | 189.231,70 | 139.636,41 | 0,00 | 3.547,66 | 185.684,04 | 46.047,63 | 345.183,88 | 391.231,51 |
| Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 4 - Rimborso Prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro | 78.128,17 | 51.525,95 | 0,00 | 12.237,52 | 65.890,65 | 14.364,70 | 52.896,62 | 67.261,32 |
| Totale titoli | 1.289.217,09 | 936.416,36 | 0,00 | 160.337,81 | 1.128.879,28 | 192.462,92 | 1.193.829,20 | 1.386.292,12 |

| RESIDUI ATTIVI ANNO 2023 | Iniziali | Riscossi | Maggiori | Minori | Riaccertati | Da riportare | Residui provenienti dalla competenza | Totali residui di fine gestione |
|--|---------------------|---------------------|-------------|-------------------|---------------------|---------------------|---|------------------------------------|
| | A | B | C | D | E = (a+c-d) | F=(e-b) | G | H=(f+g) |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 849.036,54 | 86.266,34 | 0,00 | 168.234,33 | 680.802,21 | 594.535,87 | 190.228,85 | 784.764,72 |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | 783.230,14 | 695.514,91 | 0,00 | 11.963,05 | 771.267,09 | 75.752,18 | 229.855,98 | 305.608,16 |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | 432.717,72 | 198.207,41 | 0,00 | 132.472,76 | 300.244,96 | 102.037,55 | 424.156,26 | 526.193,81 |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | 915.194,53 | 512.610,68 | 0,00 | 9.478,53 | 905.716,00 | 393.105,32 | 1.355.684,17 | 1.748.789,49 |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 373.630,54 | 274.746,35 | 0,00 | 0,00 | 373.630,54 | 98.884,19 | 0,00 | 98.884,19 |
| Titolo 6 - Accensione Prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro | 15.118,57 | 11.773,15 | 0,00 | 3.345,42 | 11.773,15 | 0,00 | 12.009,66 | 12.009,66 |
| Totale titoli | 3.368.928,04 | 1.779.118,84 | 0,00 | 325.494,09 | 3.043.433,95 | 1.264.315,11 | 2.211.934,92 | 3.476.250,03 |

| RESIDUI PASSIVI ANNO 2023 | Iniziali | Pagati | Maggiori | Minori | Riaccertati | Da riportare | Residui provenienti dalla competenza | Totali residui di fine gestione |
|---|---------------------|---------------------|-------------|-------------------|---------------------|-------------------|---|------------------------------------|
| | A | B | C | D | E = (a+c-d) | F=(e-b) | G | H=(f+g) |
| Titolo 1 - Spese correnti | 1.799.266,27 | 1.522.999,20 | 0,00 | 181.594,96 | 1.617.671,31 | 94.672,11 | 1.030.482,25 | 1.125.154,36 |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | 125.046,96 | 74.366,83 | 0,00 | 2.133,61 | 122.913,35 | 48.546,52 | 289.934,97 | 338.481,49 |
| Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 4 - Rimborso Prestiti | 12.636,93 | 12.636,93 | 0,00 | 0,00 | 12.636,93 | 0,00 | 12.636,93 | 12.636,93 |
| Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.116.000,00 |
| Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro | 54.159,96 | 38.642,25 | 0,00 | 150,74 | 54.009,22 | 15.366,97 | 49.573,89 | 64.940,86 |
| Totale titoli | 1.991.110,12 | 1.648.645,21 | 0,00 | 183.879,31 | 1.807.230,81 | 158.585,60 | 1.382.628,04 | 2.657.213,64 |

4.1 - Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza

| | 2017 e precedenti | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | Totale residui da ultimo rendiconto approvato |
|--|--------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|--|
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 119.159,71 | 74.266,43 | 93.419,45 | 98.220,20 | 329.695,24 | 134.275,51 | 849.036,54 |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 8.114,18 | 46.436,55 | 728.679,41 | 783.230,14 |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | 112.102,41 | 46.670,00 | 27.147,94 | 3.044,43 | 32.058,89 | 211.694,05 | 432.717,72 |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | 0,00 | 29.708,86 | 0,00 | 17.940,14 | 385.428,99 | 482.116,54 | 915.194,53 |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 63.630,54 | 0,00 | 0,00 | 130.000,00 | 180.000,00 | 0,00 | 373.630,54 |
| Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro | 0,00 | 0,00 | 50,00 | 0,00 | 18,00 | 15.050,57 | 15.118,57 |
| Totale | 294.892,66 | 150.645,29 | 120.617,39 | 257.318,95 | 973.637,67 | 1.571.816,08 | 3.368.928,04 |

| | 2017 e precedenti | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | Totale residui da ultimo rendiconto approvato |
|---|-------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|---------------------|---|
| Titolo 1 - Spese correnti | 34.660,93 | 9.682,78 | 11.012,22 | 20.291,09 | 77.180,11 | 1.646.439,14 | 1.799.266,27 |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | 2.186,15 | 8.573,77 | 0,00 | 0,00 | 39.743,62 | 74.543,42 | 125.046,96 |
| Titolo 4 - Rimborso Prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 12.636,93 | 12.636,93 |
| Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro | 9.970,00 | 2.694,70 | 550,00 | 0,00 | 500,00 | 40.445,26 | 54.159,96 |
| Totale | 46.817,08 | 20.951,25 | 11.562,22 | 20.291,09 | 117.423,73 | 1.774.064,75 | 1.991.110,12 |

4.2 Rapporto tra competenza e residui

| | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|---------|---------|---------|---------|---------|
| Percentuale tra residui attivi Titolo I e III e totale accertamenti entrate correnti Titolo I e III | 20,37 % | 29,07 % | 31,55 % | 36,10 % | 29,46 % |

PARTE IV - VERIFICA DEL RISPETTO DEI LIMITI DI FINANZA PUBBLICA

Questo ente nello scorso quinquennio ha rispettato gli obblighi previsti dai vincoli di finanza pubblica come segue (indicare SI o NO):

| | Limite introdotto dal 2021 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|--|----------------------------------|------|------|-------|---------------|-------|
| Sostenibilità spesa di personale L.R. 17 luglio 2015, n. 18 | 27,20% | SI | SI | 21,32 | 22,06 | 21,45 |
| Sostenibilità indebitamento L.R. 17 luglio 2015, n. 18 | 14,44% | SI | SI | 14,06 | 14,45* | 12,73 |

*La norma regionale prevede che l'Ente debba rientrare nel parametro nel quinquennio successivo al verificarsi dello sfioramento e pertanto entro il 2027. Dalla stima dell'andamento dell'indice di sostenibilità l'Ente riesce a rientrare nel parametro entro il quinquennio, senza la possibilità di contrarre nuovi mutui.

EVOLUZIONE INDEBITAMENTO DELL'ENTE

| | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|--------------|
| Residuo debito finale | 12.272.986,17 | 11.424.738,76 | 10.781.810,29 | 10.044.953,20 | 9.098.706,07 |
| Popolazione residente | 9422 | 9328 | 9282 | 9270 | 9235 |
| Rapporto tra residuo debito e popolazione residente | 1.302,58 | 1.224,77 | 1.161,58 | 1.083,59 | 985,24 |

| | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|--|--------|--------|--------|--------|--------|
| Incidenza % attuale degli interessi passivi sulle entrate correnti (art. 204 TUEL) | 8,08 % | 7,06 % | 6,75 % | 6,33 % | 5,17 % |

PARTE V- CONTO DEL PATRIMONIO

7.2 CONTO DEL PATRIMONIO E CONTO ECONOMICO IN SINTESI

STATO PATRIMONIALE ATTIVO – ANNO 2018

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | 2018 | Anno - 1 |
|--|----------------------|----------------------|
| A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | | |
| B) IMMOBILIZZAZIONI | | |
| Totale immobilizzazioni immateriali | 585,60 | 878,40 |
| Totale immobilizzazioni materiali | 31.125.187,37 | 33.515.679,32 |
| Totale immobilizzazioni finanziarie | 1.884.219,95 | 1.618.402,53 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 33.009.992,92 | 35.134.960,25 |

| | | |
|---|----------------------|----------------------|
| C) <u>ATTIVO CIRCOLANTE</u> | | |
| Totale rimanenze | 0,00 | 0,00 |
| Totale crediti | 605.739,34 | 688.925,86 |
| Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 0,00 | 0,00 |
| Totale disponibilità liquide | 2.243.436,43 | 1.827.800,77 |
| TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 2.849.175,77 | 2.516.726,63 |
| D) <u>RATEI E RISCONTI</u> | | |
| Ratei attivi | | |
| Risconti attivi | 48.536,79 | 25.815,18 |
| TOTALE RATEI E RISCONTI (D) | 48.536,79 | 25.815,18 |
| TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 35.907.705,48 | 37.677.502,06 |

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | 2022 | Anno - 1 |
|--|----------------------|----------------------|
| A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | | |
| B) IMMOBILIZZAZIONI | | |
| Totale immobilizzazioni immateriali | 194.481,25 | 15.616,00 |
| Totale immobilizzazioni materiali | 31.890.558,61 | 32.295.401,36 |
| Totale immobilizzazioni finanziarie | 1.818.179,29 | 1.803.187,83 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 33.903.219,15 | 34.114.205,19 |

| | | |
|---|----------------------|----------------------|
| C) <u>ATTIVO CIRCOLANTE</u> | | |
| Totale rimanenze | | |
| Totale crediti | 1.965.329,78 | 911.271,94 |
| Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | | |
| Totale disponibilità liquide | 2.643.296,15 | 2.727.941,22 |
| TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 4.608.625,93 | 3.639.213,16 |
| D) <u>RATEI E RISCONTI</u> | | |
| Ratei attivi | | |
| Risconti attivi | 48.615,42 | 48.625,89 |
| TOTALE RATEI E RISCONTI (D) | 48.615,42 | 48.625,89 |
| TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 38.560.460,50 | 37.802.044,24 |

STATO PATRIMONIALE – PASSIVO - 2018

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | Anno | Anno - 1 |
|---|----------------------|----------------------|
| A) PATRIMONIO NETTO | | |
| Fondo di dotazione | 3.149.459,87 | 3.149.459,87 |
| Riserve | 12.720.354,34 | 14.079.336,44 |
| Risultato economico dell'esercizio | -132.372,54 | 57.739,58 |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | 15.737.441,67 | 17.286.535,89 |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | |
| TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | 5.200,00 | 15.280,00 |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | | |
| TOTALE T.F.R. (C) | | |
| D) DEBITI | | |
| TOTALE DEBITI (D) | 14.362.034,94 | 14.696.966,07 |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | |
| Ratei passivi | 17.871,05 | |
| Risconti passivi | 5.785.157,82 | 5.678.720,10 |
| TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | 5.803.028,87 | 5.678.720,10 |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 35.907.705,48 | 37.677.502,06 |

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | Anno | Anno - 1 |
|---|----------------------|----------------------|
| A) PATRIMONIO NETTO | | |
| Fondo di dotazione | 3.149.459,87 | 3.149.459,87 |
| Riserve | 14.481.977,86 | 14.380.152,85 |
| Risultato economico dell'esercizio | 230.345,33 | 153.692,69 |
| Risultati economici di esercizi precedenti | 664.264,71 | 510.572,02 |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | 18.526.047,77 | 18.193.877,43 |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | |
| TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | 242.131,70 | 329.255,38 |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | | |
| TOTALE T.F.R. (C) | | |
| D) DEBITI | | |
| TOTALE DEBITI (D) | 12.288.312,05 | 12.649.792,51 |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | |
| Ratei passivi | 88.281,26 | 82.476,21 |
| Risconti passivi | 7.415.687,72 | 6.546.642,71 |
| TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | 7.503.968,98 | 6.629.118,92 |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 38.560.460,50 | 37.802.044,24 |

CONTO ECONOMICO – ANNO 2018/2022

| | 2018 | Anno - 1 |
|--|---------------------|---------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | | |
| Proventi da tributi | 2.755.000,00 | 2.712.251,26 |
| Proventi da trasferimenti e contributi | 3.612.565,35 | 3.585.210,86 |
| <i>Proventi da trasferimenti correnti</i> | 3.329.610,33 | 3.398.702,82 |
| <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i> | 282.955,02 | 186.508,04 |
| Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 479.333,85 | 364.106,14 |
| <i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i> | 156.171,23 | 128.034,33 |
| <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i> | 323.162,62 | 236.071,81 |
| Altri ricavi e proventi diversi | 343.437,41 | 531.137,79 |
| TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A) | 7.190.336,61 | 7.192.706,05 |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | | |
| Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 179.576,89 | 184.063,14 |
| Prestazioni di servizi | 1.906.659,05 | 1.822.981,24 |
| Utilizzo beni di terzi | | |
| Trasferimenti e contributi | 1.627.513,22 | 1.489.040,83 |
| <i>Trasferimenti correnti</i> | 1.627.513,22 | 1.489.040,83 |
| Personale | 1.566.360,12 | 1.625.328,99 |
| Ammortamenti e svalutazioni | 1.072.708,71 | 1.035.396,36 |
| <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i> | 292,80 | 428,20 |
| <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i> | 940.223,68 | 1.034.968,16 |
| <i>Svalutazione dei crediti</i> | 132.192,23 | |
| Var. nelle rimanenz di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | | |
| Accantonamenti per rischi | | 2.500,00 |
| Altri accantonamenti | | 1.945,00 |
| Oneri diversi di gestione | 129.871,68 | 124.899,27 |
| TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B) | 6.482.689,67 | 6.286.154,83 |
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | 707.646,94 | 906.551,22 |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | | |
| <i>Proventi finanziari</i> | | |
| Proventi da partecipazioni | | |
| Altri proventi finanziari | 1.500,00 | 1.380,26 |
| Totale proventi finanziari | 1.500,00 | 1.380,26 |
| <i>Oneri finanziari</i> | | |
| <i>Interessi passivi</i> | 616.772,44 | 640.277,26 |
| Totale oneri finanziari | 616.772,44 | 640.277,26 |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C) | -615.272,44 | -638.897,00 |

| | 2022 | Anno - 1 |
|---|---------------------|---------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | | |
| Proventi da tributi | 2.796.116,11 | 3.058.219,67 |
| Proventi da trasferimenti e contributi | 3.901.550,55 | 4.075.558,10 |
| <i>Proventi da trasferimenti correnti</i> | 3.583.491,40 | 3.686.298,07 |
| <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i> | 318.059,15 | 313.760,03 |
| <i>Contributi agli investimenti</i> | | 75.500,00 |
| Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 287.689,43 | 266.399,70 |
| <i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i> | 244.062,95 | 226.311,20 |
| <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i> | 43.626,48 | 40.088,50 |
| Altri ricavi e proventi diversi | 877.009,28 | 515.646,96 |
| TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A) | 7.862.365,37 | 7.915.824,43 |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | | |
| Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 152.499,02 | 187.724,72 |
| Prestazioni di servizi | 2.426.441,78 | 1.857.198,13 |
| Trasferimenti e contributi | 1.330.796,92 | 1.443.060,23 |
| <i>Trasferimenti correnti</i> | 1.330.796,92 | 1.443.060,23 |
| Personale | 1.697.405,84 | 1.687.235,64 |
| Ammortamenti e svalutazioni | 1.227.337,51 | 1.482.530,61 |
| <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i> | 49.596,30 | 3.904,00 |
| <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i> | 1.106.013,48 | 1.097.370,68 |
| <i>Svalutazione dei crediti</i> | 71.727,73 | 381.255,93 |
| Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | | |
| Accantonamenti per rischi | | 12.651,71 |
| Altri accantonamenti | | 175.103,42 |
| Oneri diversi di gestione | 184.351,05 | 231.980,76 |
| TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B) | 7.018.832,12 | 7.077.485,22 |
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | 843.533,25 | 838.339,21 |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | | |
| <i>Proventi finanziari</i> | | |
| Proventi da partecipazioni | | |
| Altri proventi finanziari | | 4.387,79 |
| Totale proventi finanziari | | 4.387,79 |
| <i>Oneri finanziari</i> | | |
| <i>Interessi passivi</i> | 451.754,06 | 486.345,87 |
| Totale oneri finanziari | 451.754,06 | 486.345,87 |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C) | -451.754,06 | -481.958,08 |

| | | |
|--|--------------------|-------------------|
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | | |
| TOTALE RETTIFICHE (D) | | |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | | |
| Proventi straordinari | 706.378,08 | 323.851,99 |
| Proventi da permessi di costruire | 157.660,32 | 21.859,97 |
| Proventi da trasferimenti in conto capitale | | 42.653,44 |
| Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo | 408.406,55 | 211.597,21 |
| Plusvalenze patrimoniali | 62.241,76 | |
| Altri proventi straordinari | 78.069,45 | 47.741,37 |
| Totale proventi straordinari | 706.378,08 | 323.851,99 |
| Oneri straordinari | 821.330,96 | 421.318,27 |
| Trasferimenti in conto capitale | | |
| Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | 39.387,21 | 98.173,55 |
| Minusvalenze patrimoniali | 397.600,00 | |
| Altri oneri straordinari | 384.343,75 | 323.144,72 |
| Totale oneri straordinari | 821.330,96 | 421.318,27 |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) | -114.952,88 | -97.466,28 |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E) | -22.578,38 | 170.187,94 |
| Imposte (*) | 109.794,16 | 112.448,36 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO | -132.372,54 | 57.739,58 |

| | | |
|--|-------------------|-------------------|
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | | |
| Svalutazioni | | 5.186,62 |
| TOTALE RETTIFICHE (D) | -5.186,62 | |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | | |
| Proventi straordinari | 255.981,07 | 89.742,59 |
| Proventi da permessi di costruire | | |
| Proventi da trasferimenti in conto capitale | 25.000,00 | 16.006,40 |
| Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo | 140.920,17 | 64.326,19 |
| Plusvalenze patrimoniali | 87.100,00 | 9.410,00 |
| Altri proventi straordinari | 2.960,90 | |
| Totale proventi straordinari | 255.981,07 | 89.742,59 |
| Oneri straordinari | 276.378,31 | 178.886,00 |
| Trasferimenti in conto capitale | 5.048,72 | |
| Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | 26.057,65 | 55.660,85 |
| Minusvalenze patrimoniali | | |
| Altri oneri straordinari | 245.271,94 | 123.225,15 |
| Totale oneri straordinari | 276.378,31 | 178.886,00 |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) | -20.397,24 | -89.143,41 |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E) | 366.195,33 | 267.237,72 |
| Imposte (*) | 135.850,00 | 113.545,03 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO | 230.345,33 | 153.692,69 |

PARTE VI - RICONOSCIMENTO DEBITI FUORI BILANCIO

| Descrizione | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|--|--|---|--|---------------|---------------|
| Sentenze esecutive | | | DELIBERA C.C. 14 DEL 29/03/2021 € 423,64 SENTENZA GIUDICE DI PACE | | |
| Copertura di disavanzi di consorzi, aziende speciali e di istituzioni | | | | | |
| Ricapitalizzazione | | | | | |
| Procedure espropriative o di occupazione d'urgenza per opere di pubblica utilità | | | | | |
| Acquisizione di beni e di servizi | DELIBERA C.C. 34 DEL 01/07/2019 € 3.184,80 MAGGIORI SPESE SERVIZI CIMITERIALI | DELIBERA C.C. 81 DEL 28/12/2020 € 61.600,00 LAVORI URGENTI CAUSA SCARICA ATMOSFERICA | | | |
| Totale | € 3.184,80 | € 61.600,00 | € 423,64 | € 0,00 | € 0,00 |

Esecuzione forzata. La fattispecie non sussiste.

PARTE VII - SPESA DEL PERSONALE

ANDAMENTO DELLA SPESA DEL PERSONALE DURANTE IL PERIODO DEL MANDATO

| | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Importo limite di spesa (art. 1, c. 557 e 562 della L. 296/2006) e dal 2021 Valore soglia regionale indicatore di sostenibilità della spesa di personale DGR 1885/2020 | 1.806.851,03 | 1.806.851,03 | 26,70% | 27,20% | 27,20% |
| Importo spesa di personale calcolata ai sensi dell'art. 1, c. 557 e 562 della L. 296/2006 | 1.594.152,49 | 1.606.393,49 | 1.614.287,04 | 1.691.600,79 | 1.853.362,95 |
| Rispetto del limite | Sì | | | | |
| Incidenza delle spese di personale sulle spese correnti | 30,61 % | 35,09 % | 31,78 % | 29,32 % | 28,52 % |

SPESA DEL PERSONALE PRO-CAPITE

| | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|-------------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|
| Spesa personale / Popolazione | 180,59 | 191,99 | 190,88 | 199,66 | 213,85 |

RAPPORTO POPOLAZIONE DIPENDENTI

| | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|--------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|
| Popolazione / Dipendenti | 235,55 | 222,09 | 221,00 | 237,69 | 225,24 |

Indicare se nel periodo considerato per i rapporti di lavoro flessibile instaurati dall'amministrazione sono stati rispettati i limiti di spesa previsti dalla normativa vigente.

| Nel periodo del mandato | Stato |
|---|-------|
| Per i rapporti di lavoro flessibile, instaurati dall'amministrazione nel periodo di mandato, sono stati rispettati i limiti di spesa previsti dalla vigente normativa | SI |

Indicare la spesa sostenuta nel periodo di riferimento della relazione per tali tipologie contrattuali rispetto all'anno di riferimento indicato dalla legge.

Assunzione di personale mediante agenzia lavoro interinale nell'anno 2020 per € 21.933,37, 2022 per € 22.577,96. Si aggiunge una spesa di € 830,58 nel 2023 per arretrati contrattuali.

Indicare se i limiti assunzionali di cui ai precedenti punti siano stati rispettati dalle aziende speciali e dalle Istituzioni.

Non sussiste la fattispecie

Fondo risorse decentrate:

L'Ente, nel periodo oggetto della Relazione, ha provveduto a costituire i fondi delle risorse accessorie nel rispetto dei limiti previsti dalla normativa vigente e non ha avuto necessità di procedere a riduzioni della consistenza dei fondi stessi.

| Anno di riferimento | Determinazione costituzione Fondo Risorse decentrate | Importo | Note |
|---------------------|---|------------|-----------------|
| 2019 | Det. N. 323 del 23/05/2019 e det. N. 819 del 16/12/2019 | 120.740,68 | Limite 2016 |
| 2020 | Det. N. 448 del 04/08/2020 e det. N. 703 del 13/11/2020 | 158.246,64 | |
| 2021 | Det. N. 594 del 29/10/2021 | 141.573,15 | CCRL 15/10/2018 |
| 2022 | Det. N. 584 del 14/05/2022 | 141.373,52 | CCRL 15/10/2018 |
| 2023 | Det. N. 447 del 08/08/2023 | 123.406,64 | CCRL 19/07/2023 |

Indicare se l'ente ha adottato provvedimenti ai sensi dell'art. 6 bis del D.Lgs 165/2001 e dell'art. 3, comma 30 della legge 244/2007 (esternalizzazioni):

L'Ente non ha avuto questa casistica nel periodo di mandato.

PARTE VIII - RILIEVI DELLA CORTE DEI CONTI

ATTIVITÀ DI CONTROLLO

Nel corso del quinquennio di mandato sono stati regolarmente trasmessi i questionari al Bilancio di Previsione ed al Rendiconto di gestione, come previsto dall'art. 1, commi 166 e segg. Della Legge 266/2005. Le deliberazioni emesse dalla Corte dei Conti a seguito dell'attività istruttoria sui questionari non hanno mai rilevato gravi irregolarità contabili suscettibili di specifica pronuncia. Tuttavia con Deliberazione FVG/7/2022/PRSP del 20.12.2021 relativa al "Controllo sui rendiconti degli enti locali ex art. 1 comma 166 e seguenti della legge n. 266 del 2005 – rendiconti esercizi 2017 e 2018 comune Pesian di Prato" la Corte dei Conti ha sollecitato il Comune a contenere l'indebitamento al fine di consentire la riduzione delle spese correnti ed evitare il relativo impatto delle stesse sull'equilibrio di parte corrente.

ATTIVITÀ GIURISDIZIONALE

Non vi sono stati rilievi della Corte dei Conti.

PARTE IX – RILIEVI DELL'ORGANO DI REVISIONE

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

PARTE X – AZIONI INTRAPRESE PER CONTENERE LA SPESA

Come già evidenziato nelle precedenti sezioni, le spese principali fanno riferimento all'indebitamento, ai costi del personale e ai costi energetici. In questi due ultimi anni, inoltre, l'Ente ha richiesto un impegno importante sia dal punto di vista finanziario che da quello organizzativo, per far fronte alla gestione degli interventi rientranti nel PNRR. Non si è potuto procedere all'acquisizione di risorse finanziarie mediante ulteriore indebitamento, avendo dovuto peraltro destinare i fondi disponibili nel Bilancio dell'Ente sempre nell'ambito del PNRR; né è stato possibile acquisire risorse umane che sarebbero state necessarie per fronteggiare gli adempimenti relativi al PNRR e per potenziare altri uffici. Solamente nel corso del 2024 si è potuto contare su nuove risorse che hanno permesso di avviare le procedure per il rafforzamento dell'Ufficio Lavori Pubblici.

L'Amministrazione ritiene prudenzialmente di accogliere le indicazioni del Servizio Finanziario in ordine alla necessità di accantonare buona parte dell'avanzo libero per fronteggiare eventuali mancati introiti derivanti dal Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza; si ricorda, infatti, che i fondi vengono erogati a seguito del buon esito dei controlli sulla Piattaforma Regis, controlli che al momento non sono ancora stati avviati e che comunque vedranno la fine nell'esercizio 2026.

PARTE XI – ORGANISMI PARTECIPATI

| RISULTATI DI ESERCIZIO DELLE PRINCIPALI AZIENDE E SOCIETA' PER FATTURATO | | | | | | | |
|--|-------------------|---|---|--|--|------------------------------------|--|
| BILANCIO ANNO 2019 | | | | | | | |
| Forma giuridica Tipologia azienda o società | Campo di attività | | | Fatturato registrato o valore produzione | Percentuale di partecipazione o di capitale di dotazione | Patrimonio netto azienda o società | Risultato di esercizio positivo o negativo |
| | A | B | C | | | | |
| A&T 2000 Spa | 5 | 0 | 0 | 27.016.097,00 | 4,786 | 6.855.725,00 | 529.986,00 |
| Cafo Spa | 13 | 0 | 0 | 54.302.368,00 | 1,6653 | 84.737.972,00 | 3.693.198,00 |

| RISULTATI DI ESERCIZIO DELLE PRINCIPALI AZIENDE E SOCIETA' PER FATTURATO | | | | | | | |
|--|-------------------|---|---|--|--|------------------------------------|--|
| BILANCIO ANNO 2022 | | | | | | | |
| Forma giuridica Tipologia azienda o società | Campo di attività | | | Fatturato registrato o valore produzione | Percentuale di partecipazione o di capitale di dotazione | Patrimonio netto azienda o società | Risultato di esercizio positivo o negativo |
| | A | B | C | | | | |
| A&T 2000 Spa | 5 | 0 | 0 | 34.232.271,00 | 4,604 | 8.308.249,00 | 660.957,00 |
| Cafo Spa | 13 | 0 | 0 | 48.756.179,00 | 1,6842 | 89.720.578,00 | 4.613.232,00 |

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 2007, N. 244):

Con deliberazione consiliare n. 62 in data 27.12.2022 l'ente ha provveduto alla ricognizione ordinaria delle partecipazioni. La ricognizione non ha portato a dismissioni.

Con deliberazione consiliare n. 53 del 29.12.2023 l'ente ha provveduto ad effettuare la ricognizione periodica delle società partecipate ex art. 20 del D.Lgs. 175/2016 da cui non risultano società da dismettere.

Si segnala che la Corte dei Conti–Sezione di Controllo della Regione Friuli Venezia Giulia aveva disposto, all'interno della Relazione sulla revisione delle partecipate degli enti locali al 31/12/2019, che l'Ente provvedesse ad integrare le proprie precedenti deliberazioni di razionalizzazione in quanto era stata omessa la verifica dei requisiti delle partecipazioni indirette di CAFC S.p.A., in Friulab S.p.A. e Banca di Cividale S.Coop.P.A. Con seduta del consiglio comunale n. 17 del 05/05/2023 è stata approvata l'integrazione delle razionalizzazioni inerenti gli anni 2020 e 2021.

Si segnala inoltre che nel corso del 2023 con Deliberazioni consiliari n. 3 e 4 del 04 aprile è stato dato seguito alle seguenti operazioni:

- Integrazione tra Acquedotto Poiana Spa e CAFC Spa
- Fusione per incorporazione di Friulab Srl in CAFC Spa.

Tale è la relazione di fine mandato del COMUNE DI PASIAN DI PRATO che sarà trasmessa all'Organo di Revisione per la certificazione e successivamente alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti.

Pasian di Prato, 25 marzo 2024

Il Sindaco
Dott. Andrea POZZO

CERTIFICAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE CONTABILE

Ai sensi degli articoli 239 e 240 del T.U.E.L., 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 T.U.E.L. 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.

L'organo di revisione economico finanziaria