

2022

Referto del Controllo di Gestione

Comune di Castelnuovo di Garfagnana (LU)

Indice

	Premessa	3
1	I DATI DELL'ENTE AL 31.12.2022	4
1.1	Dati Generali	4
1.2	Il Sistema dei Controlli	5
1.2.1	Il Controllo di Gestione	6
1.2.2	Il Controllo Strategico	7
1.2.3	Il Controllo di Regolarità amministrativa e contabile	8
1.2.4	La Valutazione dei dirigenti	9
1.3	Il Sistema Contabile	10
1.3.1	Il Documento Unico di Programmazione	10
1.3.2	Il Piano Esecutivo di Gestione	12
1.3.2.1	Il Piano Integrato di attività e organizzazione - PIAO	12
1.3.3	La Delibera della ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi dell'anno 2022	13
1.3.4	Il Rendiconto	14
2	L'ANALISI DELLA GESTIONE	15
2.1	Le Risultanze contabili	15
2.1.1	Il Risultato della gestione finanziaria	16
2.1.2	La verifica degli equilibri finanziari	17
2.1.3	Il Risultato della gestione economica	19
2.1.4	Il Risultato della gestione patrimoniale	21
2.2	L'Analisi della gestione finanziaria	21
2.2.1	La gestione dei residui	22
2.2.2	La gestione di cassa	22
2.2.3	L'Analisi dell'avanzo / disavanzo applicato all'esercizio	23
2.2.4	L'Analisi dell'entrata	24
2.2.4.1	Le Entrate tributarie	25
2.2.4.2	Le Entrate da trasferimenti correnti	28
2.2.4.3	Le Entrate extratributarie	28
2.2.4.4	Le Entrate da contributi agli investimenti	31
2.2.4.5	Le Entrate per accensioni di mutui e prestiti	31
2.2.5	L'Analisi della Spesa	32
2.2.5.1	L'Analisi della spesa per indici	34
2.2.5.2	L'Analisi della spesa per servizi	37
2.3	L'Indebitamento	42
2.4	Le Fideiussioni rilasciate	42
2.4.1	La Capacità di indebitamento residua al 31.12.2022	43
3	I PARAMETRI DI DEFICIT STRUTTURALE	45
4	I CONTROLLI SPECIFICI EX LEGE	50
4.1	Gli obiettivi di finanza pubblica	50
5	LE PARTECIPAZIONI	51
5.1	Le direttive alle società a totale partecipazione pubblica	51
5.2	L'evoluzione dei dati finanziari, economici e patrimoniali delle partecipate	51
5.3	LA REVISIONE ORDINARIA DELLE PARTECIPAZIONI	52
6	LE VALUTAZIONI SULL'EFFICACIA DELL'AZIONE CONDOTTA: GLI OBIETTIVI CONSEGUITI	54
6.1	Lo stato di avanzamento degli obiettivi strategici ed operativi	54
6.2	Il grado di raggiungimento degli obiettivi esecutivi	54
6.3	Lavori pubblici	55
6.4	Lavori pubblici finanziati da contributi	55
7	LE VALUTAZIONI CONCLUSIVE	57

Premessa

Gli enti locali applicano il controllo di gestione secondo le modalità stabilite dalla legge, dai propri statuti e regolamenti, al fine di garantire la realizzazione degli obiettivi programmati, la corretta ed economica gestione delle risorse pubbliche, l'imparzialità e il buon andamento, nonché la trasparenza dell'azione amministrativa.

Attraverso il controllo di gestione l'ente verifica lo stato di attuazione degli obiettivi programmati e, mediante l'analisi delle risorse acquisite e della comparazione tra i costi e la quantità e qualità dei servizi offerti, la funzionalità dell'organizzazione dell'ente, l'efficacia, l'efficienza ed il livello di economicità nell'attività di realizzazione dei predetti obiettivi.

Nel rispetto dell'art. 196 del D.Lgs. 267/2000, ed in ottemperanza, in particolare, degli articoli 198 e 198-bis, è stata predisposta la presente relazione al fine di permettere le opportune considerazioni a tutti coloro che a vario titolo sono interessati a valutare l'adeguatezza delle scelte e delle azioni compiute, confrontando i risultati conseguiti rispetto agli obiettivi programmati.

Si evince, pertanto, come l'attività del controllo di gestione è funzione trasversale a tutto l'ente coinvolgendo l'intera struttura organizzativa al fine di permettere la verifica tra gli obiettivi assegnati e i programmi realizzati dai responsabili dei servizi e dai dirigenti.

Il contenuto del presente documento è articolato in **sei parti**:

- la **prima parte**, di carattere ricognitivo, si propone di inquadrare l'attività del controllo nell'ente con una breve presentazione dei principali organi attivati, del personale assegnato e delle attività e funzioni loro affidate;
- una **seconda**, diretta a fornire informazioni relative alla gestione finanziaria dell'ente, anche attraverso la produzione di indicatori utili per dimostrare una sana gestione finanziaria ed economica;
- una **terza**, relativa all'analisi dei parametri di deficit strutturale;
- una **quarta**, dedicata alle risultanze di controllo specifiche previste ex lege, con particolare riguardo al riscontro del rispetto dell'equilibrio di bilancio, degli adempimenti previsti all'articolo 1, comma 173, della legge n. 266/2005 ed altri adempimenti svolti in corso d'anno;
- una **quinta**, diretta a presentare informazioni relative alla gestione dei servizi ed ai rapporti con le società partecipate (governance esterna);
- una **sesta**, finalizzata a dimostrare l'efficacia dell'azione condotta attraverso lo stato di attuazione degli obiettivi strategici ed operativi e il grado di raggiungimento degli obiettivi prettamente esecutivi/gestionali.

Si propongono, infine, in allegato alla relazione, le schede di analisi relative alla gestione dei centri di costo monitorati nel corso dell'anno.

1 I DATI DELL'ENTE AL 31.12.2022

1.1 Dati Generali

Il Comune di Castelnuovo di Garfagnana (LU) ha una popolazione di 5.687 abitanti alla data del 31/12/2022.

La struttura organizzativa dell'Ente è ripartita in sei settori e servizi, con i seguenti dipendenti:

- Pianta organica dipendenti	Dirigenti:	0	Altri:	0	Totale:	0
- N. dipendenti in servizio	Dirigenti:	0	Altri:	20	Totale:	20
- N. dipendenti a tempo determinato	Totale:	0				

Il regolamento di contabilità, approvato in data 20/12/2016 con delibera 45, è conforme al D. Lgs. n. 267/2000 ed allo statuto comunale.

E' stato effettuato l'adeguamento dello stesso alle norme del D. Lgs. 118/2011 e ai principi contabili applicati ad esso allegati.

Lo statuto ed il regolamento degli uffici e dei servizi disciplinano le tipologie di controlli interni.

1.2 Il Sistema dei Controlli

Il sistema dei controlli è stato impiantato tenendo conto della profonda innovazione, determinata dal D.Lgs. 27 ottobre 2009, n. 150 e, in particolare, dall'articolo 3 del D.L. 10 ottobre 2012, n. 174, provvedimento quest'ultimo che ha completamente ridisegnato l'assetto delineato dall'articolo 147 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267.

- Collegio dei revisori	Attivato:	SI	N. addetti:	1
- Controlli di gestione	Attivato:	SI	N. addetti:	0
- Controllo strategico	Attivato:	NO	N. addetti:	0
- Valutazione dirigenti	Attivato:	SI	N. addetti:	0

Con riferimento alle altre tipologie di controlli, l'articolo 3 del D.L. n. 174/2012 ha implementato il sistema dei controlli preesistente. In particolare, oltre ai controlli di regolarità amministrativa contabile, di gestione e di controllo strategico, compaiono ora nuove attività, quali:

- il controllo sugli equilibri finanziari dell'ente, che è strumentale alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica dell'equilibrio di bilancio, attuato mediante il coordinamento e la vigilanza del responsabile del servizio finanziario, nonché dei responsabili dei servizi;
- la verifica, attraverso il controllo sullo stato di attuazione di indirizzi ed obiettivi gestionali, dell'efficacia ed economicità degli organismi gestionali esterni all'ente;
- la verifica della qualità dei servizi erogati, sia direttamente, sia mediante organismi gestionali esterni.
- il controllo sulle società partecipate dagli enti locali, che si esercita attraverso l'analisi degli scostamenti rispetto agli obiettivi assegnati, anche con riferimento ai possibili squilibri economico finanziari rilevati per il bilancio dell'ente locale. Il controllo sulle partecipate riguarda sia aspetti di regolarità amministrativa e contabile (ricomprendendo anche la verifica dell'andamento economico finanziario della società al fine di rilevare possibili ripercussioni sull'ente locale) che aspetti tipici del controllo di gestione e del controllo strategico.

Nei seguenti paragrafi si riporta l'analisi delle singole funzioni e degli organi attivati per l'esercizio dei controlli.

1.2.1 Il Controllo di Gestione

Il controllo di gestione è previsto nel regolamento di contabilità e in altri atti di organizzazione.

La struttura preposta, è parte del Settore Finanziario. Il modulo utilizzato per il controllo di gestione non è integrato con altri moduli e per l'esercizio del controllo di gestione non vengono utilizzati appositi software informatici.

Il controllo di gestione opera in base ad obiettivi specifici attribuiti ad esso dal PEG.

1.2.2 Il Controllo Strategico

Il controllo strategico è finalizzato all'accertamento dello stato di attuazione dei programmi e della rispondenza dei risultati dell'attività amministrativa alle linee programmatiche approvate dal Consiglio.

Il presupposto del controllo strategico è il Documento Unico di Programmazione – DUP – in quanto contenente la programmazione strategica ed operativa: la prima con un orizzonte temporale di riferimento pari a quello del mandato amministrativo, la seconda pari a quello del bilancio di previsione.

Il controllo strategico valuta, sulla base degli obiettivi e dei risultati, l'adeguatezza delle scelte compiute in sede di attuazione dei piani, programmi e altri strumenti di determinazione dell'indirizzo politico, in termini di congruenza fra risultati conseguiti e obiettivi predefiniti.

L'ente non è soggetto al controllo strategico in quanto comune con popolazione inferiore ai 15.000 abitanti.

1.2.3 Il Controllo di Regolarità amministrativa e contabile

Nella fase preventiva dell'adozione degli atti, ogni responsabile di servizio esercita una verifica di conformità alle disposizioni normative vigenti, sia sulle proposte di deliberazione da sottoporre alla Giunta comunale o al Consiglio comunale, sia sulle determinazioni adottate dagli stessi responsabili. Il controllo esercitato si estende alla regolarità, correttezza e legittimità dell'azione amministrativa e viene effettuato all'atto della firma delle determinazioni adottate dal responsabile del servizio.

Il controllo contabile è effettuato dal Responsabile del servizio finanziario ed è esercitato attraverso il rilascio del parere di regolarità contabile e del visto attestante la copertura finanziaria .

1.2.4 La Valutazione dei dirigenti

L'art. 10, comma 1, lettera b), del D. Lgs. n. 150 del 27 ottobre 2009 "Attuazione della Legge 4 marzo 2009 n. 15, in materia di ottimizzazione della produttività del lavoro pubblico e di efficienza e trasparenza delle Pubbliche Amministrazioni", prevede che ogni Ente adotti annualmente, entro il 30 giugno, un documento denominato "Relazione annuale sulla Performance" che evidenzia, a consuntivo, con riferimento all'anno precedente, i risultati organizzativi e individuali raggiunti rispetto ai singoli obiettivi programmati ed alle risorse, con rilevazione degli eventuali scostamenti, e il bilancio di genere realizzato.

La valutazione dei dirigenti è posta in essere attraverso un apposito nucleo di valutazione costituito da n. 2 membri esperti in materia e nominati con atto n. 1 del 13/01/2021.

Con riferimento all'anno 2022, è stata predisposta la relazione sulla performance 2022, validata dal nucleo di valutazione con atto n. 52 del 19/05/2023 ed è stata pubblicata sul sito nell'apposita sezione denominata "Amministrazione Trasparente - Performance".

1.3 Il Sistema Contabile

Il sistema contabile è finalizzato a fornire risposte conformi al D. Lgs. n. 267/2000 e al regolamento di contabilità ed è finalizzato alla produzione di tutta la documentazione prevista ed approvata con il D. Lgs. n. 118/2011.

Il bilancio è stato approvato in data 21/12/2021 con delibera consiliare n. 65 non ricorrendo all'esercizio provvisorio unitamente a:

- Documento Unico di Programmazione;
- Nota integrativa;
- Parere dei revisori del conti.

1.3.1 Il Documento Unico di Programmazione

Il Documento Unico di Programmazione è stato predisposto nel rispetto del contenuto richiesto dall'art. 170 del TUEL e dal principio contabile applicato della programmazione, l'allegato 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011.

Con riferimento al suo contenuto si evidenziano le seguenti caratteristiche:

1. l'analisi strategica effettuata attraverso l'approfondimento delle condizioni esterne, in particolare:
 - a. gli obiettivi individuati dal Governo per il periodo considerato;
 - b. la valutazione corrente e prospettica della situazione socio-economica del territorio di riferimento e della domanda di servizi pubblici locali anche in considerazione dei risultati e delle prospettive future di sviluppo socio-economico;
 - c. I parametri economici essenziali utilizzati per identificare, a legislazione vigente, l'evoluzione dei flussi finanziari ed economici dell'ente e dei propri enti strumentali, segnalando le differenze rispetto ai parametri considerati nel Documento di Economia e Finanza (DEF), ed operativa effettuata con riferimento alle singole missioni e per ogni relativo programma.

nonché attraverso l'analisi delle condizioni interne:

- a. organizzazione e modalità di gestione dei servizi pubblici locali tenuto conto dei fabbisogni e dei costi standard. Saranno definiti gli indirizzi generali sul ruolo degli organismi ed enti strumentali e società controllate e partecipate con riferimento anche alla loro situazione economica e finanziaria, agli obiettivi di servizio e gestionali che devono perseguire e alle procedure di controllo di competenza dell'ente;
- b. indirizzi generali di natura strategica relativi alle risorse e agli impieghi e sostenibilità economico finanziaria attuale e prospettica. In particolare sono stati oggetto di approfondimento i seguenti aspetti:
 - gli investimenti e la realizzazione delle opere pubbliche con indicazione del fabbisogno in termini di spesa di investimento e dei riflessi per quanto riguarda la spesa corrente per ciascuno degli anni dell'arco temporale di riferimento della SeS;
 - i programmi ed i progetti di investimento in corso di esecuzione e non ancora conclusi;
 - i tributi e le tariffe dei servizi pubblici;
 - la spesa corrente con specifico riferimento alla gestione delle funzioni

fondamentali anche con riferimento alla qualità dei servizi resi e agli obiettivi di servizio;

- l'analisi delle necessità finanziarie e strutturali per l'espletamento dei programmi ricompresi nelle varie missioni;
 - la gestione del patrimonio;
 - il reperimento e l'impiego di risorse straordinarie e in conto capitale;
 - l'indebitamento con analisi della relativa sostenibilità e andamento tendenziale nel periodo di mandato;
 - gli equilibri della situazione corrente e generali del bilancio ed i relativi equilibri in termini di cassa.
2. Sono stati individuati, per ogni singola missione, i programmi che l'ente intende realizzare per conseguire gli obiettivi strategici definiti nella sezione strategica. Per ogni programma, e per tutto il periodo di riferimento del DUP, sono individuati gli obiettivi operativi annuali da raggiungere.
 3. Per ogni programma sono individuati gli aspetti finanziari, sia in termini di competenza con riferimento all'intero periodo considerato, che di cassa con riferimento al primo esercizio, della manovra di bilancio.
 4. Risultano definiti gli indirizzi operativi in termini di:
 - a. programmazione dei lavori pubblici svolta in conformità ad un programma triennale e ai suoi aggiornamenti annuali;
 - b. programmazione degli acquisti di forniture e servizi svolta in conformità ad un programma biennale e ai suoi aggiornamenti annuali;
 - c. programmazione del fabbisogno di personale a livello triennale e annuale;
 - c. piano delle alienazioni e valorizzazioni dei beni patrimoniali.
 - d. aggiungere eventuali atti di programmazione inseriti nel DUP (il piano di contenimento delle spese, il programma delle collaborazioni esterne, ...).

1.3.2 Il Piano Esecutivo di Gestione

Adottato in data 28/12/2021 con delibera di Giunta n. 119, ha un'articolazione per centri di responsabilità, è redatto in termini di competenza finanziaria e, esclusivamente con riferimento al primo esercizio, è redatto in termini di cassa.

Gli obiettivi contenuti sono di tipo gestionale, raccordati con gli indirizzi espressi nel DUP.

Le finalità prevalenti attribuite al PEG sono le seguenti:

- delegare i dirigenti alla gestione finanziaria dell'ente e responsabilizzarli su procedimenti di spesa ed entrata nonché su altri profili gestionali;
- orientare la gestione secondo le logiche della direzione per obiettivi;
- costituire lo strumento base per la valutazione dei dirigenti;
- disciplinare la gestione di risorse da parte di dipendenti formalmente incaricati con posizione organizzativa mediante ulteriore articolazione del PEG.

1.3.2.1 Il Piano Integrato di attività e organizzazione - PIAO

Il nuovo documento di programmazione, previsto dall'art. 6 del decreto legge 80 del 2021 e inerente le attività connesse con l'organizzazione ed il funzionamento dell'ente, è stato adottato con delibera di giunta n. 100 del 20/10/2022.

In esso trovano esplicitazione:

- a. il piano del fabbisogno del personale;
- b. il piano della performance;
- c. il piano di prevenzione della corruzione;
- d. il piano operativo del lavoro agile;
- e. il piano delle azioni positive.

1.3.4 Il Rendiconto

L'ultimo rendiconto approvato è quello relativo all'esercizio finanziario 2022: il consiglio comunale ha approvato le risultanze finali della gestione finanziaria, economica e patrimoniale con deliberazione consiliare n. 21 del 28/04/2023.

2 L'ANALISI DELLA GESTIONE

2.1 Le Risultanze contabili

Il rendiconto della gestione 2022 si chiude con i risultati contabili riportati nella seguente tabella:

Risultanze Contabili	Importo
Finanziario (Avanzo o Disavanzo)	2.731.467,65
Economico (Utile o Perdita d'esercizio)	1.044.007,14
Patrimoniale (Variazione patrimonio netto)	1.114.007,14

Tali risultanze misurano gli effetti della gestione sul patrimonio dell'ente e sono in linea con i principi contabili, secondo cui l'uguaglianza che di regola si riscontra tra il risultato economico e quello patrimoniale è data dal fatto che, rifacendosi alla dottrina di settore ed agli assunti di base del metodo della partita doppia, l'utile d'esercizio misura l'incremento o il decremento del patrimonio netto e rappresenta la sintesi contabile di tutte le operazioni positive e negative che influenzano il patrimonio per effetto della gestione.

A riguardo preme precisare che la disuguaglianza tra risultato economico e patrimoniale è data dal fatto che l'imputazione di euro 70.000,00 (concessioni edilizie) è stata fatta direttamente a patrimonio senza passare dal Conto Economico.

La disuguaglianza tra il risultato finanziario e quello economico della gestione è riconducibile alle differenze in termini di approccio e di logiche contabili che informano la rilevazione dei fatti di gestione e che caratterizzano la contabilità finanziaria e quella economico-patrimoniale.

Nei seguenti paragrafi si riporta l'analisi delle singole risultanze contabili e dei principali valori che concorrono alla loro determinazione.

2.1.1 Il Risultato della gestione finanziaria

I risultati complessivi dell'azione di governo, riportati nel rendiconto finanziario della gestione, evidenziano un risultato riportato nella tabella seguente:

IL RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio			1.337.271,67
Riscossioni	5.126.666,38	10.233.091,75	15.359.758,13
Pagamenti	3.638.401,44	11.604.899,75	15.243.301,19
Saldo di cassa al 31 dicembre			1.453.728,61
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre			1.453.728,61
Residui attivi	7.694.559,70	5.396.290,06	13.090.849,76
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
Residui passivi	757.071,91	2.911.075,89	3.668.147,80
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti			167.538,58
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in c/capitale			7.977.424,34
Risultato di amministrazione al 31 dicembre			2.731.467,65

Per l'analisi delle singole risultanze si rinvia ai paragrafi successivi.

2.1.2 La verifica degli equilibri finanziari

Il controllo sugli equilibri finanziari è stato svolto con periodicità semestrale.

L'organo consiliare, con deliberazione n. 34 del 15/07/2022 ha dato atto del permanere degli equilibri di bilancio.

Gli equilibri finanziari dell'ente sono rappresentati nelle tabelle seguenti, dapprima avendo riguardo alla gestione complessiva dell'ente e, successivamente, scomponendo la gestione corrente da quella in conto capitale con analisi del dettaglio al titolo di entrata e di spesa:

EQUILIBRI DELLA GESTIONE		Competenza Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		395.271,36
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	182.724,78
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	137.564,80
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		74.981,78
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-16.290,36
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		91.272,14
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		29.452,35
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	29.452,35
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		0,00
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		424.723,71
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	182.724,78
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	167.017,15
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		74.981,78
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	-16.290,36
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		91.272,14

EQUILIBRI DELLA GESTIONE CORRENTE		Competenza Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio
Equilibrio di parte corrente		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	48.053,38
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	128.473,97
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	8.188.791,38
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	64.561,74
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	7.414.035,86
di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		421.688,46
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	167.538,58
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	547.955,01
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		43.403,08
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 e per rimborso prestiti	(+)	421.688,46
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	69.820,18
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		395.271,36
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	182.724,78
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	137.564,80
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		74.981,78
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-16.290,36
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		91.272,14

Equilibrio complessivo di parte corrente Quota di risultato di parte corrente		Competenza Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio
O1) Risultato di competenza di parte corrente		395.271,36
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	182.724,78
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-16.290,36
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	137.564,80
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		91.272,14

EQUILIBRIO DELLA GESTIONE IN CONTO CAPITALE		Competenza Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio
Equilibrio in conto capitale		
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	23.300,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	7.091.712,59
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	6.037.250,98
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	64.561,74
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	69.820,18
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	5.150.645,32
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	7.977.424,34
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1		29.452,35
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	29.452,35
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		0,00

- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		0,00

Risultato complessivo dell'Ente		Competenza Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio
Equilibrio complessivo comprensivo delle operazioni finanziarie non già incluse nei precedenti equilibri		
O1) Risultato di competenza di parte corrente	(+)	395.271,36
Z1) Risultato di competenza di parte capitale	(+)	29.452,35
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		424.723,71
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	182.724,78
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	167.017,15
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		74.981,78
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	-16.290,36
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		91.272,14

Equilibrio complessivo		Competenza Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio
O1) Risultato di competenza di parte corrente		395.271,36
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	182.724,78
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-16.290,36
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	137.564,80
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		91.272,14

2.1.3 Il Risultato della gestione economica

Il risultato economico rappresenta il valore di sintesi dell'intera gestione economica dell'ente locale così come risultante dal Conto economico e permette la lettura dei risultati della gestione 2022 anche secondo criteri e logiche della competenza economica.

Con riferimento all'ente il risultato economico dell'esercizio è rappresentato dalle risultanze contabili riportate nella seguente tabella:

IL RISULTATO ECONOMICO DELLA GESTIONE	Importo
a) Risultato della gestione	1.137.597,78
b) Proventi ed oneri finanziari	-161.998,07
c) Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00
d) Proventi ed oneri straordinari	144.045,16
e) Risultato economico d'esercizio	1.044.007,14

Il risultato economico complessivo è determinato dalla somma algebrica di risultati economici parziali di distinte gestioni.

Il risultato della gestione operativa 2022 ha subito una variazione in aumento di euro 281.588,78 rispetto al 2021. Questa variazione è dovuta principalmente all'aumento dei proventi da trasferimenti e contributi per quanto riguarda le componenti positive della gestione; invece per quanto riguarda le componenti negative della gestione la differenza principale è data dalla diminuzione degli accantonamenti.

2.1.4 Il Risultato della gestione patrimoniale

La gestione patrimoniale nel suo complesso è direttamente collegata a quella economica e si propone non solo di evidenziare la variazione nella consistenza delle varie voci dell'attivo e del passivo, ma soprattutto di correlare l'incremento o il decremento del patrimonio netto con il risultato economico dell'esercizio, così come risultante dal Conto economico.

Nella tabella seguente sono riportati i valori patrimoniali riferiti al nostro ente

SITUAZIONE PATRIMONIALE	Consistenza Iniziale	Consistenza Finale
a) Attività	56.946.475,05	58.249.891,12
b) Passività	56.946.475,05	58.249.891,12
c) Patrimonio netto	21.551.130,98	22.665.138,12

2.2 L'Analisi della gestione finanziaria

Con riferimento alla gestione di competenza la situazione contabile è riportata nella tabella seguente:

IL RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	Importo
Riscossioni	10.233.091,75
Pagamenti	11.604.899,75
DIFFERENZA	-1.371.808,00
Residui attivi	5.396.290,06
Residui passivi	2.911.075,89
Fondo Pluriennale Vincolato in Uscita	8.144.962,92
AVANZO (+) DISAVANZO (-)	-7.031.556,75
Recupero Disavanzo	128.473,97
Avanzo Applicato	444.988,46
Fondo Pluriennale Vincolato in Entrata	7.139.765,97
Saldo della gestione di competenza	424.723,71

Si segnala come la gestione di competenza abbia generato un saldo positivo. Al riguardo si rileva che la somma accantonata nel bilancio assestato a fondo crediti di dubbia esigibilità abbia generato un'economia di euro 359.688,12.

2.2.1 La gestione dei residui

L'analisi della gestione dei residui permette di analizzare quanta parte del risultato di amministrazione è influenzato dall'andamento delle riscossioni dei crediti e dei debiti dei precedenti esercizi finanziari.

Con il nuovo ordinamento contabile, i residui rappresentano esclusivamente obbligazioni giuridiche scadute, ovvero crediti e debiti in attesa di essere incassati e pagati ed il risultato di amministrazione risente, pertanto, della velocità con cui l'amministrazione riesce ad incassare i suoi crediti e ad onorare i debiti contratti per l'erogazione dei servizi ai cittadini o per il funzionamento dell'ente.

La fondatezza delle obbligazioni giuridiche assunte, che sono alla base di ogni diritto di credito o obbligo di pagare, e l'esigibilità delle stesse, è stata verificata da ogni singolo responsabile di servizio ed è terminata con l'adozione della deliberazione di riaccertamento ordinario dei residui adottata dalla giunta in data 07/04/2023, previa acquisizione del parere dei revisori.

L'ammontare complessivo dei residui attivi e passivi scaturiti dall'attività di riaccertamento è riportato nella seguente tabella:

IL RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI	Importi
Totale residui attivi	13.090.849,76
Totale residui passivi	3.668.147,80
TOTALE	9.422.701,96

Per un ulteriore approfondimento della gestione dei residui si riportano i seguenti indicatori sintetici:

INDICE DI INCIDENZA DEI RESIDUI ATTIVI	2020	2021	2022
Incidenza residui attivi = $\frac{\text{Totale residui attivi}}{\text{Totale accertamenti di competenza}}$	15,35 %	41,71 %	34,53 %

INDICE DI INCIDENZA DEI RESIDUI PASSIVI	2020	2021	2022
Incidenza residui passivi = $\frac{\text{Totale residui passivi}}{\text{Totale impegni di competenza}}$	5,32 %	6,66 %	5,22 %

Gli indici di incidenza dei residui (attivi e passivi) esprimono il rapporto fra i residui sorti nell'esercizio ed il valore delle operazioni di competenza dell'esercizio medesimo.

Un valore elevato esprime un particolare allungamento dei tempi di attuazione delle procedure amministrative e contabili della gestione delle entrate. Riflessioni del tutto analoghe possono essere effettuate per quanto riguarda l'indice di incidenza dei residui passivi.

Nel corso dell'esercizio 2022 l'indice di incidenza dei residui passivi si è leggermente abbassato e questo significa che l'ente è riuscito maggiormente ad ottemperare ai propri oneri ed a ridurre lo stock di residui. Anche l'indice di incidenza dei residui attivi si è ridotto rispetto al 2021 e questo ha impattato positivamente sulla cassa come si evince dalla tabella successiva.

2.2.2 La gestione di cassa

I valori di cassa risultanti dal Conto del bilancio sono allineati con il Conto del tesoriere rimesso nei termini di legge e parificato da questa amministrazione. La loro consistenza è riportata nella

seguente tabella:

IL RISULTATO DELLA GESTIONE DI CASSA	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio			1.337.271,67
Riscossioni	5.126.666,38	10.233.091,75	15.359.758,13
Pagamenti	3.638.401,44	11.604.899,75	15.243.301,19
Saldo di cassa al 31 dicembre			1.453.728,61
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre			1.453.728,61

Con riferimento alle riscossioni e ai pagamenti, ai fini di un ulteriore approfondimento della gestione dei residui si riportano i seguenti indicatori sintetici:

VELOCITA' DI RISCOSSIONE DELLE ENTRATE PROPRIE	2020	2021	2022
Velocità di riscossione = $\frac{\text{Riscossioni di competenza (Titolo 1 + 3)}}{\text{Accertamenti di competenza (Titolo 1 + 3)}}$	78,96 %	78,33 %	83,28 %

VELOCITA' DI GESTIONE DELLA SPESA CORRENTE	2020	2021	2022
Velocità di gestione spesa corrente = $\frac{\text{Pagamenti di competenza (Tit. 1)}}{\text{Impegni di competenza (Tit. 1)}}$	64,29 %	75,72 %	75,65 %

La "velocità di riscossione" misura la capacità dell'ente di trasformare in liquidità situazioni creditorie vantate nei confronti di terzi.

La "velocità di gestione della spesa corrente" permette di valutare quanta parte degli impegni della spesa corrente trova, nel corso dell'anno, trasformazione nelle ulteriori fasi della spesa, quali la liquidazione, l'ordinazione ed il pagamento. Gli indici mantengono un andamento stabile nel tempo.

2.2.3 L'Analisi dell'avanzo / disavanzo applicato all'esercizio

Nelle tabelle seguenti viene presentato l'utilizzo effettuato nel corso dell'anno dell'avanzo/disavanzo relativo agli anni precedenti. A tal proposito, si ricorda che l'avanzo determinato con il rendiconto dell'anno deve essere prioritariamente utilizzato per la copertura di debiti fuori bilancio, per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri, per il finanziamento delle spese di investimento, per l'estinzione anticipata di prestiti e, solo come ipotesi residuale, per il finanziamento delle spese correnti a carattere non ripetitivo.

Allo stesso modo, nel caso di risultato negativo, l'ente deve provvedere al suo recupero attraverso l'applicazione al bilancio corrente.

QUOTA DI AVANZO LIBERO 2021 APPLICATO NELL'ESERCIZIO	
Avanzo applicato a Spese Correnti non ripetitive	421.688,46
Avanzo applicato per Investimenti	23.300,00
Avanzo applicato per debiti fuori bilancio	0,00
Avanzo applicato per l'estinzione anticipata prestiti	0,00
TOTALE AVANZO APPLICATO	444.988,46

DISAVANZO 2021 APPLICATO NELL'ESERCIZIO

Disavanzo applicato al Bilancio corrente	128.473,97
--	------------

L'utilizzo dell'avanzo nel triennio 2020/2022 è riassunto nella seguente tabella:

AVANZO 2019 APPLICATO NEL 2020	AVANZO 2020 APPLICATO NEL 2021	AVANZO 2021 APPLICATO NEL 2022
979.977,59	110.804,79	444.988,46

Preme precisare che l'avanzo applicato all'esercizio 2022 è stato utilizzato per:

- euro 10.313,03 per fondo decentrato integrativo 2022;
- euro 47.908,74 per il Fondo contenzioso;
- euro 26.981,55 per gli arretrati contrattuali Ccni 2019/2021;
- euro 197.076,16 per Fondi Covid per il caro bollette;
- euro 65.786,18 per agevolazione Tari Covid utenze non domestiche;
- euro 24.930,72 per utilizzo anticipazione fondo liquidità;
- euro 48.692,08 per agevolazione Tari fondone;
- euro 23.300,00 per investimenti.

Si segnala inoltre come l'utilizzo dell'avanzo d'amministrazione sia avvenuto nel rispetto delle disposizioni previste dall'art. 187 del D.Lgs. n. 267/2000 e dalle norme che ne consentono l'applicazione in presenza di disavanzo di amministrazione che, preme rilevare, è stato applicato al bilancio di previsione relativo all'anno 2022 in attuazione del piano di riparto approvato in occasione della delibera di riaccertamento straordinario dei residui dell'anno 2015.

2.2.4 L'Analisi dell'entrata

La gestione dell'entrata per l'anno 2022, in termini di stanziamenti, accertamenti e riscossioni, è riepilogata per titoli nella seguente tabella:

ENTRATE PER TITOLI	STANZIAMENTI 2022	ACCERTAMENTI 2022	RISCOSSIONI 2022
Totale TITOLO 1 (10000): Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.051.122,37	4.976.188,76	4.869.321,25
Totale TITOLO 2 (20000): Trasferimenti correnti	1.000.350,37	948.054,05	831.562,87
Totale TITOLO 3 (30000): Entrate extratributarie	2.710.726,74	2.264.548,57	2.529.732,89
Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale	8.966.293,05	3.594.017,13	5.719.197,51
Totale TITOLO 5 (50000): Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 6 (60000): Accensione prestiti	2.443.233,85	2.443.233,85	9.011,90
Totale TITOLO 7 (70000): Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	10.000.000,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 9 (90000): Entrate per conto terzi e partite di giro	16.570.038,80	1.403.339,45	1.400.931,71
TOTALE TITOLI	46.741.765,18	15.629.381,81	15.359.758,13

Ai fini della presente analisi è utile considerare anche i presenti indicatori di autonomia:

INDICATORI DI AUTONOMIA		2020	2021	2022
Autonomia finanziaria =	$\frac{\text{Titolo 1 + 3}}{\text{Titolo 1 + 2 + 3}}$	83,76 %	90,79 %	88,42 %
Autonomia impositiva =	$\frac{\text{Titolo 1}}{\text{Titolo 1 + 2 + 3}}$	58,39 %	64,58 %	60,77 %

L'indice di autonomia finanziaria evidenzia la capacità dell'ente di acquisire autonomamente le disponibilità per il finanziamento della spesa, senza il ricorso ai trasferimenti di parte corrente.

L'indice di autonomia impositiva permette di approfondire il significato dell'indice di autonomia finanziaria, evidenziando quanta parte delle entrate correnti sia riconducibile al gettito tributario.

Gli indici mantengono un trend stabile nel tempo.

Oltre agli indicatori di autonomia è utile analizzare anche i seguenti indicatori di carattere finanziario:

INDICATORI FINANZIARI		2020	2021	2022
Pressione finanziaria =	$\frac{\text{Titolo 1 + 3}}{\text{Popolazione}}$	1.169,76	1.236,33	1.273,21
Pressione tributaria =	$\frac{\text{Titolo 1}}{\text{Popolazione}}$	815,50	879,41	875,01
Intervento erariale =	$\frac{\text{Trasferimenti Amministrazioni}}{\text{Popolazione}}$	224,74	125,37	166,71

Gli indici di pressione finanziaria e tributaria permettono di valutare l'impatto medio delle politiche finanziarie e fiscali sulla popolazione.

Gli indici di intervento da Amministrazioni pubbliche permettono di apprezzare l'entità media dei trasferimenti da parte dello Stato e della Regione per singolo cittadino.

2.2.4.1 Le Entrate tributarie

In considerazione della rilevanza che le entrate tributarie hanno sul bilancio dell'ente, anche in considerazione della progressiva riduzione dei trasferimenti statali e del rilevante impatto che le politiche tributarie dispiegano sulla popolazione amministrata, si procede alla seguente analisi distinta per voce:

- I.M.U.

L'andamento del gettito nel corso dell'anno è risultato costante rispetto a quello degli anni precedenti come risulta dalla seguente tabella:

I.C.I./I.M.U.	2020	2021	2022
Accertamenti	1.430.526,29	1.472.845,99	1.456.000,00
Riscossioni	1.396.731,64	1.443.822,15	1.439.367,04

La differenza tra le somme accertate e quelle riscosse è da imputare al fatto che una parte della rata in scadenza al 16 dicembre di ogni anno, viene incassato a residui nel mese di gennaio

dell'anno successivo.

Per una maggiore analisi dell'imposta si propongono i seguenti indicatori di congruità:

CONGRUITA' DELL'I.M.U.	2020	2021	2022
$\frac{\text{Proventi I.M.U.}}{\text{N° unità immobiliari}}$	232,98	240,39	237,52
$\frac{\text{Proventi I.M.U.}}{\text{N° famiglie + n° imprese}}$	446,48	462,00	456,57
$\frac{\text{Proventi I.M.U. prima abitazione}}{\text{Totale proventi I.M.U.}}$	0,07 %	0,00 %	0,00 %
$\frac{\text{Proventi I.M.U. altri fabbricati}}{\text{Totale proventi I.M.U.}}$	94,03 %	94,81 %	94,97 %
$\frac{\text{Proventi I.M.U. terreni agricoli}}{\text{Totale proventi I.M.U.}}$	0,00 %	0,00 %	0,00 %
$\frac{\text{Proventi I.M.U. aree edificabili}}{\text{Totale proventi I.M.U.}}$	5,89 %	5,19 %	5,03 %

- TARI

L'andamento del gettito nel corso dell'anno è risultato costante rispetto a quello degli anni precedenti come risulta dalla seguente tabella:

TARI	2020	2021	2022
Accertamenti	1.831.168,88	1.881.580,00	1.888.398,73
Riscossioni	1.588.781,29	1.700.768,39	1.568.473,50

- Addizionale IRPEF

L'aliquota applicata per l'anno 2022 è stata 0,8 %.

L'andamento del gettito nel corso dell'anno è risultato costante rispetto a quello degli anni precedenti come risulta dalla seguente tabella:

Addizionale IRPEF	2020	2021	2022
Accertamenti	670.541,13	700.000,00	700.000,00
Riscossioni	641.419,25	643.132,13	638.326,08

- Proventi per i permessi a costruire

L'andamento del gettito nel corso dell'anno è risultato decrescente rispetto a quello degli anni precedenti come risulta dalla seguente tabella:

Permessi a costruire	2020	2021	2022
Accertamenti	115.000,00	104.330,19	70.000,00
Riscossioni	82.263,67	104.330,19	37.102,30

La differenza nell'esercizio 2022 tra accertato e riscosso è correlata alla concessione di dilazioni di pagamento.

2.2.4.2 Le Entrate da trasferimenti correnti**- Trasferimenti dallo Stato**

Nel rispetto di quanto comunicato sul sito Internet del Ministero dell'Interno, l'ente ha proceduto ad accertare:

- fondo di solidarietà per € 567.349,18

- Trasferimenti dalla Regione

Con riferimento ai Trasferimenti regionali, le principali entrate accertate sono state le seguenti:

Entrate da trasferimenti correnti dalla REGIONE	Importo 2022
TRASFERIMENTI CORRENTI DA REGIONE	567.761,85
TRASFERIMENTI IN C CAPITALE DA REGIONE	2.123.294,98
Totale	2.691.056,83

- Trasferimenti da altri Enti del Settore Pubblico

Con riferimento ai Trasferimenti da altri enti del settore pubblico, le principali entrate accertate sono state le seguenti:

Entrate da trasferimenti correnti da ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO	Importo 2022
UNIONE COMUNI	34.610,00
Totale	34.610,00

2.2.4.3 Le Entrate extratributarie

Tra le principali entrate relative al titolo 3 si segnalano:

- Canoni di depurazione

L'andamento del gettito nel corso dell'anno è risultato costante rispetto a quello degli anni precedenti come risulta dalla seguente tabella:

Canoni di depurazione	2020	2021	2022
Accertamenti	175.000,00	175.000,00	175.000,00
Riscossioni	1.458.336,30	116.666,64	131.249,97

- Sanzioni amministrative del Codice della Strada (art. 208)

L'andamento del gettito nel corso dell'anno è risultato decrescente rispetto a quello dell'anno precedente come risulta dalla seguente tabella:

Sanzioni amministrative	2020	2021	2022
Accertamenti	24.457,00	30.000,00	23.402,35
Riscossioni	0,00	0,00	0,00

- altre entrate extratributarie

Sono, infine, da segnalare alcune entrate che rivestono particolare interesse per l'entità della somma. In particolare tra gli accertamenti del 2022 troviamo:

- euro 380.016,39 di sponsorizzazioni varie;
- euro 312.939,29 per recuperi e rimborsi diversi.

L'andamento del gettito nel corso dell'anno è risultato crescente rispetto a quello dell'anno precedente come risulta dalla seguente tabella:

Altre entrate extratributarie	2020	2021	2022
Accertamenti	1.045.036,57	658.528,39	883.689,05
Riscossioni	250.667,11	200.959,97	502.236,04

2.2.4.4 Le Entrate da contributi agli investimenti

I principali importi di questo Titolo 4 sono riportati nella tabella che segue:

Entrate da trasferimenti di CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	Importo 2022
CONTRIBUTO INTERVENTI INCREMENTO EDILIZIA RESIDENZIALE	976.643,69
CONTRIBUTO RECUPERO AREA EX FORO BOARIO	210.187,68

2.2.4.5 Le Entrate per accensioni di mutui e prestiti

Con riferimento al titolo 6, infine, si segnala che sono stati contratti mutui per complessivi euro 2.443.233,85.

Entrate per ACCENSIONE MUTUI E PRESTITI	Importo 2022
MUTUO PARCHEGGIO TEATRO RIMBORSATO DALLA RT	2.250.000,00
MUTUO RIQUALIFICAZIONE STAZIONE FERROVIARIA	193.233,85
Totale	2.443.233,85

Con riferimento al mutuo del parcheggio del teatro si segnala che lo stesso è rimborsato dalla Regione Toscana. Le rate sono a carico di quest'ultima che procede al rimborso della quota pagata annualmente dal Comune.

Non sono state fatte operazioni di rinegoziazione del debito.

2.2.5 L'Analisi della Spesa

Con riferimento alla spesa, la tabella seguente riepiloga gli importi impegnati per ciascun titolo, evidenziando l'andamento nell'ultimo triennio per ciascun titolo, rappresentato dai seguenti importi:

SPESE PER TITOLI	ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2022
Titolo 1 - Spese correnti	6.570.808,05	6.734.658,27	7.414.035,86
Titolo 2 - Spese in conto capitale	3.266.409,32	5.662.267,65	5.150.645,32
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	95.934,53	517.876,36	547.955,01
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	11.838.942,39	1.222.928,04	1.403.339,45
TOTALE TITOLI	21.772.094,29	14.137.730,32	14.515.975,64

A tal fine si segnala che la variabilità della spesa è causata principalmente dall'aumento delle spese correnti riconducibile agli enormi aumenti legati al costo dell'energia e gas.

Analogamente, per le **spese correnti**, l'analisi riportata nella tabella successiva è relativa all'esercizio chiuso e al biennio precedente:

TITOLO 1 - MISSIONI	ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2022
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.893.146,17	1.876.676,22	1.910.455,93
MISSIONE 02 - Giustizia	40.540,68	46.560,30	55.614,31
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	256.586,47	247.608,37	248.051,38
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	398.727,61	573.317,65	605.506,70
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	295.627,79	297.074,14	678.328,83
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	53.152,78	102.820,87	94.627,04
MISSIONE 07 - Turismo	39.857,72	41.309,16	55.755,04
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	155.640,93	187.752,88	152.822,29
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.815.972,81	1.821.903,72	1.843.706,38
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	360.659,44	515.883,64	566.646,31
MISSIONE 11 - Soccorso civile	300.195,69	211.528,58	168.555,42
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	785.883,83	784.443,00	1.004.004,09
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	1.000,00	0,00	0,00
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	1.000,00	1.000,00	1.000,00
MISSIONE 50 - Debito pubblico	172.816,13	26.779,74	28.962,14
TOTALE Titolo 1 - Spese correnti	6.570.808,05	6.734.658,27	7.414.035,86

Per conoscere l'entità dei fattori produttivi di carattere corrente acquisiti nel corso del triennio è

opportuno procedere all'analisi per macroaggregati, come riportata nella seguente tabella:

TITOLO 1 - MACROAGGREGATI	ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2022
Redditi da lavoro dipendente	1.058.413,36	1.042.421,76	1.031.940,37
Imposte e tasse a carico dell'ente	102.019,70	116.291,51	121.010,03
Acquisto di beni e servizi	3.863.602,71	4.280.948,29	4.963.478,38
Trasferimenti correnti	1.194.299,13	1.022.258,88	973.382,44
Interessi passivi	172.816,13	148.501,33	164.885,43
Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
Rimborsi e poste correttive delle entrate	111.236,00	61.000,00	93.593,46
Altre spese correnti	68.421,02	63.236,50	65.745,75
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 1 - SPESA CORRENTE	6.570.808,05	6.734.658,27	7.414.035,86

L'analisi per missioni può essere condotta anche con riferimento alle **spese in conto capitale**:

TITOLO 2 - MISSIONI	ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2022
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	96.644,53	134.957,45	440.919,63
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	50.000,00	0,00
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	152.164,02	200,00	95.612,39
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	857.315,03	459.145,67	1.143.349,85
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	159.319,47	520.111,10	546.662,11
MISSIONE 07 - Turismo	0,00	22.805,81	0,00
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	813.693,71	541.904,99
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	169.888,34	881.756,17	308.489,14
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	1.275.767,50	2.601.997,44	1.828.534,96
MISSIONE 11 - Soccorso civile	535.352,29	148.226,64	108.309,59
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	19.958,14	29.373,66	118.607,80
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	18.254,86
TOTALE Titolo 2 - Spese in conto capitale	3.266.409,32	5.662.267,65	5.150.645,32

L'entità dei fattori produttivi di carattere durevole acquisiti nel triennio è riportata nella seguente tabella:

TITOLO 2 - MACROAGGREGATI	ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2022
Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00

Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	3.254.198,32	5.507.129,20	5.144.649,53
Contributi agli investimenti	12.211,00	5.138,45	5.995,79
Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Altre spese in conto capitale	0,00	150.000,00	0,00
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	3.266.409,32	5.662.267,65	5.150.645,32

2.2.5.1 L'Analisi della spesa per indici

Per migliorare la capacità informativa dei dati di spesa esposti in bilancio è opportuno ricorrere all'analisi dei seguenti indicatori di carattere generale:

- Rigidità della spesa corrente

Misura l'entità delle spese fisse (personale e interessi passivi) in rapporto con il totale delle spese correnti, evidenziando il grado di discrezionalità delle possibilità di spesa nel breve periodo.

INDICE DI RIGIDITA' DELLA SPESA CORRENTE	2020	2021	2022
Rigidità della spesa corrente = $\frac{\text{Personale} + \text{Interessi} + \text{Tit 4 Spesa} + \text{Quota ripiano disavanzo}}{\text{Titolo 1 Spesa}}$	26,92 %	33,07 %	25,27 %

- Incidenza degli interessi passivi sulle spese correnti

Misura la rigidità di spesa corrente connessa alle politiche di investimento poste in essere nei precedenti anni. La sua modifica è connessa ad interventi di natura strutturale sul debito.

INDICE DI INCIDENZA DEGLI INTERESSI PASSIVI SULLE SPESE CORRENTI	2020	2021	2022
Incidenza II.PP. sulle spese correnti = $\frac{\text{Interessi passivi}}{\text{Titolo 1 spesa}}$	2,63 %	2,21 %	2,22 %

- Incidenza delle spese del personale sulle spese correnti

Misura la rigidità di spesa corrente relativa alla spesa per il personale.

INDICE DI INCIDENZA DELLE SPESE DEL PERSONALE SULLE SPESE CORRENTI	2020	2021	2022
Incidenza del personale sulle spese correnti = $\frac{\text{Personale}}{\text{Titolo 1 spesa}}$	16,11 %	15,48 %	13,92 %

- Spesa media del personale

Evidenzia la spesa corrente media per dipendente dell'ente.

INDICE DI SPESA MEDIA PER IL PERSONALE	2020	2021	2022
Spesa media per il personale = $\frac{\text{Spesa del personale}}{\text{N}^\circ \text{ dipendenti}}$	50.400,64	52.121,09	51.597,02

- Percentuale di copertura delle spese correnti con trasferimenti dello Stato e di altri enti del settore pubblico allargato

Misura la compartecipazione dello Stato e degli altri enti al finanziamento delle spese di carattere corrente dell'ente.

INDICE DI COPERTURA DELLE SPESE CORRENTI CON TRASFERIMENTI	2020	2021	2022
Copertura spese correnti con trasferimenti = $\frac{\text{Titolo 2 entrata}}{\text{Titolo 1 spesa}}$	19,80 %	10,66 %	12,79 %

La variazione in diminuzione dei trasferimenti rispetto al 2020 è dovuta al fatto che nel corso del 2020 c'è stato un aumento dei trasferimenti per far fronte all'emergenza della pandemia da Covid-19.

- Spesa corrente pro capite

Misura la spesa dell'ente per attività ordinaria, rapportata al numero dei cittadini.

INDICE DI SPESA CORRENTE PRO CAPITE	2020	2021	2022
Spesa corrente pro capite = $\frac{\text{Titolo 1 spesa}}{\text{N}^\circ \text{ abitanti}}$	1.145,54	1.176,57	1.303,68

- Spesa in conto capitale pro capite

Misura la spesa dell'ente per investimento, rapportata al numero dei cittadini.

INDICE DI SPESA IN CONTO CAPITALE PRO CAPITE	2020	2021	2022
Spesa in c/capitale pro capite = $\frac{\text{Titolo 2 spesa}}{\text{N}^\circ \text{ abitanti}}$	569,46	989,22	905,69

2.2.5.2 L'Analisi della spesa per servizi

Per effettuare una compiuta analisi sulla gestione è necessario procedere alla valutazione dei servizi resi dall'ente in termini di attività, di spesa e di eventuale capacità di copertura delle spese dirette attraverso entrate specifiche.

Attraverso l'analisi dei principali indicatori di output, di efficienza e di efficacia correlati a ciascun servizio in ottica triennale, è possibile evidenziare taluni aspetti sull'efficienza, efficacia, economicità e qualità, così come evidenziati nelle successive tabelle:

Servizi connessi agli organi istituzionali	2020	2021	2022
A) Provento totale	0,00	0,00	0,00
B) Costo totale diretto	143.487,11	142.408,30	144.068,49
Copertura del servizio in percentuale	0,00 %	0,00 %	0,00 %
C) Numero addetti	0	0	0
D) Numero delibere di Giunta	123	120	152
E) Numero delibere di Consiglio	63	66	71
F) Popolazione	5.736	5.724	5.687
Efficacia = C / F	0,00	0,00	0,00
Efficienza = B / F	25,02	24,88	25,33

Amministrazione generale, compreso servizio elettorale	2020	2021	2022
A) Provento totale	24.991,17	16.067,53	27.345,12
B) Costo totale diretto	1.187.432,19	1.113.451,71	1.032.493,46
Copertura del servizio in percentuale	2,10 %	1,44 %	2,65 %
C) Numero addetti	8	8	8
D) Popolazione	5.736	5.724	5.687
Efficacia = C / D	0,00	0,00	0,00
Efficienza = B / D	207,01	194,52	181,55

Servizi connessi all'ufficio tecnico comunale	2020	2021	2022
A) Provento totale	9.265,08	10.434,85	7.576,00
B) Costo totale diretto	434.160,55	481.902,80	800.687,70
Copertura del servizio in percentuale	2,13 %	2,17 %	0,95 %
C) Numero domande evase	0	0	0
D) Numero domande presentate	0	0	0
E) Numero addetti	6	6	6
F) Numero di incarichi professionali	0	0	0
G) Numero istanze di concessione edilizia	0	0	0
H) Numero di concessioni edilizie rilasciate	0	0	0
I) Popolazione	5.736	5.724	5.687
Efficacia = C / I	0,00	0,00	0,00
Efficienza = B / I	75,69	84,19	140,79

Servizi di anagrafe e di stato civile	2020	2021	2022
A) Provento totale	7.574,18	12.474,97	10.181,13
B) Costo totale diretto	128.066,32	100.944,05	111.319,40
Copertura del servizio in percentuale	5,91 %	12,36 %	9,15 %
C) Numero addetti	2	2	2
D) Numero certificati anagrafici e di stato civile rilasciati	0	35	23
E) Popolazione	5.736	5.724	5.687
Efficacia = C / E	0,00	0,00	0,00
Efficienza = B / E	22,33	17,64	19,57

Servizi connessi con la giustizia	2020	2021	2022
A) Provento totale	0,00	0,00	0,00
B) Costo totale diretto	40.540,68	46.560,30	55.614,31
Copertura del servizio in percentuale	0,00 %	0,00 %	0,00 %
C) Popolazione	5.736	5.724	5.687
Efficienza = B / C	7,07	8,13	9,78

Scuola materna	2020	2021	2022
A) Provento totale	0,00	0,00	0,00
B) Costo totale diretto	22.315,17	24.669,16	42.500,00
Copertura del servizio in percentuale	0,00 %	0,00 %	0,00 %
C) Numero studenti iscritti al 30.09	0	125	122
D) Numero aule disponibili al 30.09	0	6	6
E) Numero personale amministrativo	0	0	0
F) Numero personale docente	0	0	0
G) Numero personale non docente	0	0	0
H) Popolazione	5.736	5.724	5.687
Spesa pro capite = B / H	3,89	4,31	7,47

Istruzione elementare	2020	2021	2022
A) Provento totale	0,00	0,00	0,00
B) Costo totale diretto	63.615,80	59.158,04	98.200,00
Copertura del servizio in percentuale	0,00 %	0,00 %	0,00 %
C) Numero studenti iscritti al 30.09	0	219	221
D) Numero aule disponibili al 30.09	0	13	12
E) Numero personale amministrativo	0	0	0
F) Numero personale non docente	0	0	0
G) Popolazione	5.736	5.724	5.687
Spesa pro capite = B / G	11,09	10,34	17,27

Servizi necroscopici e cimiteriali	2020	2021	2022
A) Provento totale	40.154,88	37.142,00	43.320,00
B) Costo totale diretto	40.164,24	63.871,52	165.973,04
Copertura del servizio in percentuale	99,98 %	58,15 %	26,10 %
C) Popolazione	5.736	5.724	5.687
Efficienza = B / C	7,00	11,16	29,18

Nettezza urbana	2020	2021	2022
A) Provento totale	1.831.168,88	1.881.580,00	1.888.398,73
B) Costo totale diretto	1.831.168,88	1.881.580,00	1.888.398,73
Copertura del servizio in percentuale	100,00 %	100,00 %	100,00 %
C) Frequenza media settimanale di raccolta	6,00	6,00	6,00
D) Numero unita' immobiliari servite	6.096	6.127	6.130
E) Totale unita' immobiliari	6.096	6.127	6.130
F) Quantita' di rifiuti smaltiti in Q.li	32.159,00	33.540,75	29.880,27
G) Numero di addetti	0	0	0
Efficacia = C / 7	0,86	0,86	0,86
Efficacia = D / E	1,00	1,00	1,00
Efficienza = B / F	56,94	57,00	63,20

Viabilita' ed illuminazione pubblica	2020	2021	2022
A) Provento totale	0,00	0,00	0,00
B) Costo totale diretto	360.659,44	484.572,51	535.335,19

Comune di Castelnuovo di Garfagnana (LU)

Copertura del servizio in percentuale	0,00 %	0,00 %	0,00 %
C) Strade illuminate in Km	49,20	49,20	49,10
D) Totale estensione strade comunali in Km	52,40	52,40	54,60
E) Numero punti luce	0	1298	1305
F) Numero di KWh consumati	0,00	433.217,00	244.418,00
Efficacia = C / D	0,94	0,94	0,90
Efficienza = B / C	7.330,48	9.849,03	10.902,96

Asili nido	2020	2021	2022
A) Provento totale	58.531,60	160.000,00	267.228,14
B) Costo totale diretto	166.521,61	325.279,20	394.938,70
Copertura del servizio in percentuale	35,15 %	49,19 %	36,71 %
C) Numero domande soddisfatte	25	26	56
D) Numero domande presentate	48	37	94
E) Numero bambini frequentanti	56	56	56
F) Numero dei nidi	1	1	1
G) Numero posti disponibili	56	56	56
H) Numero addetti incluso gli educatori	0	0	0
I) Numero educatori	0	0	0
Efficacia = C / D	0,52	0,70	0,60
Efficienza = B / E	2.973,60	5.808,56	7.052,48
Proventi = A / E	1.045,21	2.857,14	4.771,93

Impianti sportivi	2020	2021	2022
A) Provento totale	0,00	450,00	910,61
B) Costo totale diretto	53.152,78	93.089,43	89.551,92
Copertura del servizio in percentuale	0,00 %	0,48 %	1,02 %
C) Numero impianti	9	9	9
D) Numero utenti	0	5.900	6.850
E) Popolazione	5.736	5.724	5.687
Efficacia = C / E	0,00	0,00	0,00
Efficienza = B / D	0,00	15,78	13,07
Proventi = A / D	0,00	0,08	0,13

Mense scolastiche	2020	2021	2022
A) Provento totale	85.997,13	170.000,00	160.000,00
B) Costo totale diretto	151.569,22	261.002,84	227.419,34
Copertura del servizio in percentuale	56,74 %	65,13 %	70,35 %
C) Numero domande soddisfatte	592	563	581
D) Numero domande presentate	592	563	581
E) Numero pasti offerti	45.000	45.000	50.205
F) Numero addetti	0	0	0
G) Numero di strutture	0	0	0
H) Numero posti a sedere disponibili	0	0	0
I) Superficie delle strutture in Mq	0,00	0,00	0,00
Efficacia = C / D	1,00	1,00	1,00
Efficienza = B / E	3,37	5,80	4,53
Proventi = A / E	1,91	3,78	3,19

Mercati e fiere attrezzate	2020	2021	2022
A) Provento totale	4.358,32	2.789,04	2.169,16
B) Costo totale diretto	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Copertura del servizio in percentuale	435,83 %	278,90 %	216,92 %
C) Superficie occupata in Mq	400,00	400,00	400,00
Efficienza = B / C	2,50	2,50	2,50
Proventi = A / C	10,90	6,97	5,42

Teatri	2020	2021	2022
A) Provento totale	0,00	2.700,00	13.700,00
B) Costo totale diretto	89.685,04	166.119,81	182.708,04
Copertura del servizio in percentuale	0,00 %	1,63 %	7,50 %
C) Numero spettatori	2.124	7.500	1.540,00
D) Numero posti disponibili	499	498	492
E) Numero rappresentazioni	6	25	7
F) Numero addetti	0	0	0
G) Superficie delle strutture in Mq	3.978,00	3.978,00	3.978,00
H) Numero abbonamenti venduti	0	0	0
I) Numero biglietti venduti	0	0	0
J) Numero servizi accessori	0	0	0
Efficacia = $C / (D * E)$	0,71	0,60	0,06
Efficienza = B / C	42,22	22,15	830,49
Proventi = A / C	0,00	0,36	62,27

Trasporti e pompe funebri, illuminazione votiva	2020	2021	2022
A) Provento totale	31.867,00	25.583,00	37.459,00
B) Costo totale diretto	9.500,00	8.868,12	14.000,00
Copertura del servizio in percentuale	335,44 %	288,48 %	267,56 %
C) Numero domande soddisfatte	0	73	65
D) Numero domande presentate	0	73	65
E) Numero servizi prestati	0	1163	1235
Efficacia = C / D	0,00	1,00	1,00
Efficienza = B / E	0,00	7,62	11,34
Proventi = A / E	0,00	22,00	30,33

Trasporto scolastico	2020	2021	2022
A) Provento totale	11.620,00	20.000,00	23.380,20
B) Costo totale diretto	125.513,01	221.440,38	200.979,45
Copertura del servizio in percentuale	9,26 %	9,03 %	11,63 %
C) Numero utenti	0	199	220
D) Numero addetti	0	0	0
E) Numero di scuolabus	0	0	0
F) Capienza scuolabus (numero posti disponibili)	0	0	0
G) Numero di corse giornaliere	0	0	0
H) Numero di iscritti al servizio	0	0	0
I) Popolazione	5.736	5.724	5.687
Spesa pro capite = B / I	21,88	38,69	35,34

2.3 L'Indebitamento

L'indebitamento è stato oggetto di particolare monitoraggio da parte dell'ente che, a tal riguardo, ha cercato di porre in essere una politica degli investimenti nel rispetto dei limiti di legge imposti dal D. Lgs. n. 267/2000.

Sotto il profilo strutturale, il ricorso al debito si ripercuote sul bilancio dell'ente per tutta la durata del periodo di ammortamento del finanziamento, e le relative quote di interesse devono trovare copertura in bilancio attraverso la riduzione delle spese correnti o con un incremento delle entrate correnti.

Sebbene l'intera attività di acquisizione delle fonti sia stata predisposta cercando di minimizzare l'impatto in termini di maggiore spesa futura, in molti casi è risultato indispensabile il ricorso all'indebitamento nelle forme riportate nella tabella seguente:

IL RENDICONTO FINANZIARIO 2020/2022: LE ENTRATE ACCERTATE DA ACCENSIONE DI PRESTITI	ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2022
Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	456.880,00	152.000,00	2.443.233,85
Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 6 (60000): Accensione prestiti	456.880,00	152.000,00	2.443.233,85

2.4 Le Fideiussioni rilasciate

I comuni, le province e le città metropolitane possono rilasciare a mezzo di deliberazione consiliare, previo rispetto dei limiti imposti dall'art. 204 del D. Lgs. 267/2000, garanzia fideiussoria per l'assunzione di mutui destinati ad investimenti e per altre operazioni di indebitamento da parte di aziende da essi dipendenti, da consorzi cui partecipano nonché dalle comunità montane di cui fanno parte, che possono essere destinatari di contributi agli investimenti finanziati da debito, come definiti dall'art. 3, comma 18, lettere g) ed h), della legge 24 dicembre 2003, n. 350.

La garanzia fideiussoria può essere inoltre rilasciata a favore delle società di capitali, costituite ai sensi dell'articolo 113, comma 1, lettera e), per l'assunzione di mutui destinati alla realizzazione delle opere di cui all'articolo 116, comma 1. In tali casi i comuni, le province e le città metropolitane rilasciano la fideiussione limitatamente alle rate di ammortamento da corrispondersi da parte della società sino al secondo esercizio finanziario successivo a quello dell'entrata in funzione dell'opera ed in misura non superiore alla propria quota percentuale di partecipazione alla società.

La garanzia fideiussoria può essere rilasciata anche a favore di terzi che possono essere destinatari di contributi agli investimenti finanziati da debito, come definiti dall'art. 3, comma 18, lettere g) ed h), della legge 24 dicembre 2003, n. 350, per l'assunzione di mutui destinati alla realizzazione o alla ristrutturazione di opere a fini culturali, sociali o sportivi, su terreni di proprietà dell'ente locale, purché siano sussistenti le seguenti condizioni:

- il progetto sia stato approvato dall'ente locale e sia stata stipulata una convenzione con il soggetto mutuatario che regoli la possibilità di utilizzo delle strutture in funzione delle esigenze della collettività locale;
- la struttura realizzata sia acquisita al patrimonio dell'ente al termine della concessione;
- la convenzione regoli i rapporti tra ente locale e mutuatario nel caso di rinuncia di questi alla realizzazione o ristrutturazione dell'opera.

L'art. 207, comma 4bis, prevede che con il regolamento di contabilità l'ente può limitare la possibilità di rilasciare fidejussioni.

Non sono state rilasciate garanzie fidejussorie.

2.4.1 La Capacità di indebitamento residua al 31.12.2022

La capacità di indebitamento costituisce un indice sintetico di natura giuscontabile che limita le possibilità di contrarre nuovo debito.

Il D.Lgs n. 267/2000, all'articolo 204, sancisce che "l'ente locale può assumere nuovi mutui e accedere ad altre forme di finanziamento reperibili sul mercato solo se l'importo annuale degli interessi, sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, a quello dei prestiti obbligazionari precedentemente emessi, a quello delle aperture di credito stipulate e a quello derivante da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 207, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, non supera il 12 per cento, per l'anno 2011, l'8 per cento, per gli anni dal 2012 al 2014, e il 10 per cento a decorrere dall'anno 2015, delle entrate relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui".

Nella tabella sottostante è riportato il calcolo della capacità di indebitamento residuo alla data del 31/12/2022 tenendo conto dei mutui assunti nell'anno 2022.

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		IMPORTO
ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE <i>(rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. n. 267/2000</i>		
ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE		
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)		4.677.731,69
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)		1.300.812,54
3) Entrate extratributarie (Titolo III)		2.032.019,16
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		8.010.563,39
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI		
Livello massimo di spesa annuale:		801.056,34
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2021		0,00
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso		164.885,43
Contributi erariali in c/interessi su mutui		0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento		0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi		636.170,99
TOTALE DEBITO CONTRATTO		
Debito contratto al 31/12/2021		6.031.857,92
Debito autorizzato nell'esercizio in corso		2.443.233,85
TOTALE DEBITO DELL'ENTE		8.475.091,77
DEBITO POTENZIALE		
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche		0,00

e di altri soggetti	
di cui: garanzie per le quali è stato costituito accantonamento	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento	0,00

Altro dato interessante, per un'ulteriore valutazione della solidità dell'ente, è fornito dal rapporto tra la somma delle spese per interesse e quote capitale dei finanziamenti in corso, rapportata alle entrate di parte corrente.

Tale rapporto misura la percentuale delle entrate correnti destinata alla copertura (in termini di interessi e quota capitale) dei finanziamenti in corso.

$\frac{(\text{Macroaggregato Interessi Passivi}) + (\text{Spese Titolo 3})}{\text{Entrate Correnti (Titoli 1 + 2 + 3)}}$	2,06 %
--	---------------

3 I PARAMETRI DI DEFICIT STRUTTURALE

L'art. 228, comma 5, del D.Lgs. n. 267/2000 prevede che :*"Al rendiconto sono allegati la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale ed il piano degli indicatori e dei risultati di bilancio ... "*.

Si tratta di una disposizione che assume una valenza informativa di particolare rilevanza finalizzata ad evidenziare criticità finanziarie che, se non tempestivamente attenzionate, possono minare gli equilibri dell'ente.

Il Decreto Ministeriale 28 dicembre 2018 ha fissato i nuovi parametri obiettivi per Comuni, Province e Città Metropolitane per il prossimo triennio 2019/2021. I parametri trovano applicazione a partire dagli adempimenti relativi al rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2018 e al bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2020.

I nuovi parametri sono stati elaborati tenendo conto degli indicatori previsti dall'Atto di indirizzo, approvato dall'Osservatorio per la Finanza degli Enti locali nella seduta del 20 febbraio 2018: si tratta di indicatori scelti tra quelli del Piano degli indicatori al Decreto del Ministro dell'Interno del 22 dicembre 2015: il decreto di approvazione del Ministero dell'interno è del 1 agosto 2019.

PARAMETRI DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

- PARAMETRO 1

Indicatore sintetico 1.1:
Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti

L'indicatore rappresenta la percentuale delle entrate correnti assorbita dalle spese fisse difficilmente comprimibili, spese di personale, per rimborso prestiti e recupero disavanzo. La soglia è individuata nel valore del 48% che non deve essere superato per non far acquistare rilevanza al parametro obiettivo.

Nel nostro ente le risultanze contabili riportate nella tabella evidenziano quanto segue:

	RISULTATO DELLA GESTIONE	VALORE DI CONFRONTO	PARAMETRO CALCOLATO	VALORE LIMITE DI LEGGE	SITUAZIONE
Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	2.003.089,66	8.188.791,38	24,46%	> 48%	Rispettato

- PARAMETRO 2

Indicatore Sintetico 2.8:
Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente

L'indicatore analizza la reale autonomia finanziaria del comune confrontando gli incassi in conto residui e in conto competenza con le previsioni definitive di cassa dei primi tre titoli di entrata e, pertanto, l'incidenza delle entrate proprie sulle previsioni assestate dei primi tre titoli di bilancio. Affinché non sia considerato come segnale di allarme, l'indicatore non deve assumere un valore inferiore al 22%.

Nel nostro ente le risultanze contabili riportate nella tabella evidenziano quanto segue:

	RISULTATO DELLA GESTIONE	VALORE DI CONFRONTO	PARAMETRO CALCOLATO	VALORE LIMITE DI LEGGE	SITUAZIONE
Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	6.838.182,50	13.646.626,57	50,11%	< 22%	Rispettato

- PARAMETRO 3

Indicatore sintetico 3.2:
Anticipazioni chiuse solo contabilmente

L'indicatore in questione confronta l'importo dell'anticipazione non restituita a fine esercizio con il massimo dell'anticipazione concedibile ai sensi di legge. Tanto più alto è l'indicatore con valori prossimi all'unità, tanto più le somme da restituire si avvicinano al fido massimo che il tesoriere mette a disposizione dell'ente.

Nel nostro ente le risultanze contabili riportate nella tabella evidenziano quanto segue:

	RISULTATO DELLA GESTIONE	VALORE DI CONFRONTO	PARAMETRO CALCOLATO	VALORE LIMITE DI LEGGE	SITUAZIONE
Anticipazione chiuse solo contabilmente	0,00	3.337.734,00	0,00%	> 0%	Non Applicabile

- PARAMETRO 4

Indicatore sintetico 10.3:
Sostenibilità debiti finanziari

L'indicatore segnala quanta parte delle entrate correnti è assorbita per la gestione del debito e il sostenimento dei conseguenti oneri annuali. La sostenibilità dei debiti finanziari non può superare il 16% delle entrate correnti.

Nel nostro ente le risultanze contabili riportate nella tabella evidenziano quanto segue:

	RISULTATO DELLA GESTIONE	VALORE DI CONFRONTO	PARAMETRO CALCOLATO	VALORE LIMITE DI LEGGE	SITUAZIONE
Sostenibilità debiti finanziari	648.278,70	8.188.791,38	7,92%	> 16%	Rispettato

- PARAMETRO 5

Indicatore sintetico 12.4:
Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio

L'indicatore della sostenibilità del disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio segnala se la gestione, con le ordinarie risorse (entrate correnti) riesce a far fronte al recupero del disavanzo: tanto più il rapporto è alto, tanto maggiore sono le entrate assorbite dal disavanzo applicato all'esercizio. Il valore limite di tale parametro è 1,20 al di sopra del quale scatta la significatività dell'indicatore.

Nel nostro ente le risultanze contabili riportate nella tabelle evidenziano quanto segue:

	RISULTATO DELLA GESTIONE	VALORE DI CONFRONTO	PARAMETRO CALCOLATO	VALORE LIMITE DI LEGGE	SITUAZIONE
Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	128.473,97	8.188.791,38	1,57%	> 1,2%	Non Rispettato

- PARAMETRO 6**

***Indicatore Sintetico 13.1:
Debiti riconosciuti e finanziati***

I debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati nell'esercizio sono rapportati al totale degli impegni di spesa corrente e in conto capitale: l'informazione che ne scaturisce dà evidenza di quanta parte della spesa regolarmente impegnata è costituita da debiti fuori bilancio ricondotti nell'alveo delle corrette procedure contabili. La soglia è individuata nel valore 1, al di sopra del quale assume rilevanza il parametro ai fini dell'individuazione di ente strutturalmente deficitario.

Nel nostro ente le risultanze contabili riportate nella tabella evidenziano quanto segue:

	RISULTATO DELLA GESTIONE	VALORE DI CONFRONTO	PARAMETRO CALCOLATO	VALORE LIMITE DI LEGGE	SITUAZIONE
Debiti riconosciuti e finanziati	48.270,45	12.564.681,18	0,38%	> 1%	Rispettato

- PARAMETRO 7**

***Indicatori sintetico 13.2: Debiti in corso di riconoscimento +
Indicatore sintetico 13.3: Debiti riconosciuti in corso di finanziamento***

Il totale dei debiti in corso di riconoscimento e dei debiti riconosciuti ma in corso di finanziamento, rapportati al totale degli accertamenti dei primi tre titoli dell'entrata, segnala quanta parte delle entrate correnti viene assorbita da procedure di spesa irregolarmente effettuate: l'indicatore dà evidenza, quindi, anche della rilevanza dei debiti contratti dall'ente al di fuori delle ordinarie procedure di spesa rispetto alle entrate correnti di cui dispone.

Al di sopra della soglia di 0,60 il rapporto è considerato significativo per dare positività al parametro.

Nel nostro ente le risultanze contabili riportate nella tabella evidenziano quanto segue:

	RISULTATO DELLA GESTIONE	VALORE DI CONFRONTO	PARAMETRO CALCOLATO	VALORE LIMITE DI LEGGE	SITUAZIONE
Debiti in corso di riconoscimento + Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	0,00	8.188.791,38	0,00%	> 0,6%	Non Applicabile

- PARAMETRO 8

Indicatore analitico concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate)

Le riscossioni totali, sia in conto competenza che in conto residui rapportate al totale dei crediti da riscuotere, sia pregressi che quelli formati nell'esercizio, misurano l'effettiva capacità dell'ente di riscuotere le proprie entrate.

L'indicatore deve assumere almeno il valore del 47% affinché non assuma rilevanza ai fini della segnalazione di situazioni di deficitarietà strutturale.

Nel nostro ente le risultanze contabili riportate nella tabella evidenziano quanto segue:

	RISULTATO DELLA GESTIONE	VALORE DI CONFRONTO	PARAMETRO CALCOLATO	VALORE LIMITE DI LEGGE	SITUAZIONE
Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate)	15.359.758,13	28.663.493,56	53,59%	< 47%	Rispettato

4 I CONTROLLI SPECIFICI EX LEGE

Nell'ambito della propria attività di verifica l'ufficio di controllo interno non si è limitato a riscontrare gli equilibri finanziari ed il rispetto degli obiettivi programmatici della gestione, ma ha, in base a quanto previsto da varie disposizioni legislative, ottemperato ad alcuni adempimenti di legge, come quelli riguardanti la verifica del rispetto del vincolo di finanza pubblica dell'equilibrio di bilancio.

4.1 Gli obiettivi di finanza pubblica

La legge n. 145/2018, disciplina ai commi 819 e seguenti, gli obiettivi di finanza pubblica, in particolare il comma 821 dispone che *"gli enti si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo. L'informazione di cui al periodo precedente è desunta, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione previsto dall'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118"*.

In attuazione della legge 145/2018, il DM 1 agosto 2019 è intervenuto sui prospetti di bilancio relativi agli equilibri e al quadro generale riassuntivo, al fine di fornire:

- gli effetti derivanti dalla destinazione delle risorse acquisite in bilancio alla costituzione degli accantonamenti previsti dalle leggi e dai principi contabili e al rispetto dei vincoli specifici di destinazione, pervenendo in tal modo al c.d. equilibrio di bilancio;
- gli effetti derivanti dalle variazioni degli accantonamenti effettuati in sede di rendiconto in attuazione dei principi contabili, nel rispetto del principio della prudenza e a seguito di eventi verificatosi dopo la chiusura dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce o successivamente ai termini previsti per le variazioni di bilancio, calcolando l'equilibrio complessivo.

Ne consegue che, accanto al risultato di competenza, gli equilibri dell'ente sono rappresentati anche dall'equilibrio di bilancio e dall'equilibrio complessivo: entrambi i saldi hanno finalità conoscitive e sono stati individuati per rappresentare gli equilibri che dipendono dalla gestione del bilancio, mentre l'Equilibrio complessivo svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.

Tutti gli enti territoriali hanno l'obbligo di conseguire un Risultato di competenza non negativo e nel contempo devono tendere al rispetto dell'Equilibrio di bilancio che rappresenta l'effettiva capacità dell'ente di garantire, anche a consuntivo, la copertura integrale, oltre che agli impegni e al ripiano del disavanzo, anche ai vincoli di destinazione e agli accantonamenti di bilancio.

A legislazione vigente non sono previste specifiche sanzioni in merito al mancato rispetto.

Con riferimento agli equilibri di bilancio, la situazione dell'Ente, già rappresentata nel paragrafo 2.1.2, è riassunta nel seguente prospetto:

EQUILIBRIO DI BILANCIO	Importo
a) Risultato di competenza: Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	395.271,36
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio	182.724,78
c) Risorse vincolate nel bilancio	137.564,80
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	74.981,78
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	74.981,78
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-16.290,36
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	91.272,14

Referto del Controllo di Gestione 2022

5 LE PARTECIPAZIONI

Con riferimento alla gestione dei servizi pubblici l'ente si affida alle seguenti società partecipate delle quali si riporta una situazione di sintesi:

Denominazione	Capitale sociale o Patrimonio dotazione 2022	Quota di partecipazione dell'Ente (%)	Servizi erogati
E.R.P. S.R.	2.010.000,00	2,40	ALLOGGI EDILIZIA RESIDENZIALE
GAIA SPA	16.613.295,00	1,83	IDRICO INTEGRATO
GEA S.R.L.	80.800,00	24,75	RIFIUTI

Il comune di Castelnuovo di Garfagnana, ai sensi del comma 5 dell'art. 147 quater del TUEL, non è tenuto ad approntare un sistema di controlli sulle società non quotate così come previsto dal comma 1 dello stesso articolo. Per completezza di informazione di seguito si rimettono alcuni dati sulle società oggetto di consolidamento, da parte di questo ente, utilizzate per lo svolgimento dei servizi pubblici.

5.2 L'evoluzione dei dati finanziari, economici e patrimoniali delle partecipate

Al fine di poter meglio valutare le partecipazioni possedute dall'ente alla data del 31.12.2022 ed i principali dati sulla gestione delle società stesse, si rinvia alle seguenti tabelle riepilogative:

E.R.P. S.R.			CONTRATTO
Maggiore azionista	N. azionisti 0	N. enti pubblici azionisti 0	Rilevanza
Servizio/i erogato/i	ALLOGGI EDILIZIA RESIDENZIALE		
	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Risorse finanziarie erogate dall'Ente alla Società	120.010,60	158.586,42	184.657,63
Capitale sociale o Patrimonio di dotazione	2.010.000,00	2.010.000,00	2.010.000,00
Patrimonio netto della società al 31 dicembre	5.657.222,00	5.709.804,00	6.267.396,00
Risultato d'esercizio (conto economico della società)	109.677,00	52.581,00	557.592,00
Utile netto a favore dell'Ente	0,00	0,00	0,00
Standard tecnici di qualità previsti dal contratto di servizio nei tre anni			
Percentuale di conseguimento effettivo degli standard nei tre anni			
Sistema di rilevazione del grado di soddisfazione dell'utenza per i servizi nei tre anni			
Grado di soddisfazione per i servizi rilevato presso gli utenti nei tre anni			

GAIA SPA			CONTRATTO
Maggiore azionista	N. azionisti 0	N. enti pubblici azionisti 0	Rilevanza
Servizio/i erogato/i	IDRICO INTEGRATO		
	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Risorse finanziarie erogate dall'Ente alla Società	58.003,98	33.251,71	33.468,33
Capitale sociale o Patrimonio di dotazione	16.613.295,20	16.613.295,20	16.613.295,00

Patrimonio netto della società al 31 dicembre	20.551.546,00	23.046.630,00	28.900.681,00
Risultato d'esercizio (conto economico della società)	1.170.000,00	1.085.721,00	1.132.224,00
Utile netto a favore dell'Ente	0,00	0,00	0,00
Standard tecnici di qualità previsti dal contratto di servizio nei tre anni			
Percentuale di conseguimento effettivo degli standard nei tre anni			
Sistema di rilevazione del grado di soddisfazione dell'utenza per i servizi nei tre anni			
Grado di soddisfazione per i servizi rilevato presso gli utenti nei tre anni			

GEA S.R.L.			CONTRATTO
Maggiore azionista	N. azionisti 0	N. enti pubblici azionisti 0	Rilevanza
Servizio/i erogato/i	Rifiuti		
	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Risorse finanziarie erogate dall'Ente alla Società	1.597.660,81	1.597.660,80	1.479.795,20
Capitale sociale o Patrimonio di dotazione	80.800,00	80.800,00	80.800,00
Patrimonio netto della società al 31 dicembre	2.133.235,00	2.580.964,00	0,00
Risultato d'esercizio (conto economico della società)	334.749,00	98.303,00	0,00
Utile netto a favore dell'Ente	0,00	0,00	0,00
Standard tecnici di qualità previsti dal contratto di servizio nei tre anni			
Percentuale di conseguimento effettivo degli standard nei tre anni			
Sistema di rilevazione del grado di soddisfazione dell'utenza per i servizi nei tre anni			
Grado di soddisfazione per i servizi rilevato presso gli utenti nei tre anni			

5.3 LA REVISIONE ORDINARIA DELLE PARTECIPAZIONI

L'art. 20 del Testo Unico sulle partecipate ha imposto la ricognizione periodica delle partecipazioni detenute.

La revisione ordinaria attuata con deliberazione di Consiglio Comunale n. 66 del 29/12/2022 ha cristallizzato l'assetto complessivo al 31 dicembre delle società in cui l'ente detiene partecipazioni dirette e/o indirette.

L'analisi dell'assetto complessivo delle società partecipate non ha comportato l'adozione di un piano di riassetto.

6 LE VALUTAZIONI SULL'EFFICACIA DELL'AZIONE CONDOTTA: GLI OBIETTIVI CONSEGUITI

6.1 Lo stato di avanzamento degli obiettivi strategici ed operativi

Il DUP 2022/2024, approvato con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 50 del 29/09/2021 e aggiornato con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 64 del 21/12/2021, è strutturato in missioni, ognuna delle quali presenta un numero variabili di programmi. Ad essi risultano collegati obiettivi operativi.

6.2 Il grado di raggiungimento degli obiettivi esecutivi

Il piano esecutivo di gestione è stato approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 119 del 28/12/2021.

La gestione dell'anno 2022 si caratterizza per la formulazione di obiettivi gestionali, che l'Organo Esecutivo ha assegnato ai responsabili.

Per un'analisi dettagliata degli obiettivi e del loro conseguimento si rinvia alla deliberazione dell G.C n. 52 del 19/05/2023.

6.3 Lavori pubblici

Nel corso del 2022 sono stati avviati vari lavori, a titolo di esempio riportiamo n. 1 nuovo lavoro pubblico, secondo quanto riportato dalla tabella seguente:

Legenda: SF Studio di fattibilità - PD Progetto Definitivo - PE Progetto Esecutivo - Ga Gara - CA Contratto - CL Consegna Lavori - EL Esecuzione Lavori - CO Collaudo tecnico - UT Utilizzo.

CDC = efficientamento energetico RSP = Vincenzo Suffredini												
Anno	Denominazione	R.U.P.	S F	P D	P E	G A	C A	C L	E L	C O	U T	Importo Lavoro
2022	Efficientamento energetico impianti sportivi	Vincenzo Suffredini										1.300.000,00
												1.300.000,00

7 LE VALUTAZIONI CONCLUSIVE

Volendo riassumere, i principali risultati conseguiti nel corso del 2022 sono sintetizzabili nei seguenti punti:

- sotto il profilo della **gestione finanziaria**, l'esercizio si chiude con un disavanzo di amministrazione di euro -955.396,79 in assenza di debiti fuori bilancio e confermando il permanere degli equilibri di bilancio ed il rispetto dei principi contabili;

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1 gennaio				1.337.271,67
RISCOSSIONI	(+)	5.126.666,38	10.233.091,75	15.359.758,13
PAGAMENTI	(-)	3.638.401,44	11.604.899,75	15.243.301,19
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.453.728,61
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.453.728,61
RESIDUI ATTIVI di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze	(+)	7.694.559,70	5.396.290,06	13.090.849,76
RESIDUI PASSIVI	(-)	757.071,91	2.911.075,89	3.668.147,80
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			167.538,58
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			7.977.424,34
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			2.731.467,65

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre:			
Parte accantonata			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022			1.920.984,51
Fondo anticipazioni liquidità			1.190.485,68
Fondo perdite società partecipate			0,00
Fondo contenzioso			0,00
Altri accantonamenti			56.800,15
Totale parte accantonata B)			3.168.270,34
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			442.794,38
Vincoli derivanti da trasferimenti			63.801,59
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			10.494,13
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			0,00
Altri vincoli			0,00
Totale parte vincolata C)			517.090,10
Parte destinata agli investimenti			
Totale destinata agli investimenti D)			1.504,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)			-955.396,79

- sotto il profilo **strutturale**, le tabelle dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale non evidenziano anomalie o difficoltà tali da delineare condizioni di pre-dissesto finanziario;
- per quanto riguarda il perseguimento degli **obiettivi** della gestione 2022, è possibile rilevare un loro sostanziale raggiungimento, in considerazione tanto degli indicatori percentuali esposti nelle precedenti tabelle, quanto degli impedimenti che, come descritto in precedenza, ne hanno di fatto limitato il pieno perseguimento;

Si segnala infine che le presenti risultanze trovano piena corrispondenza con le indicazioni contenute nella relazione della Giunta, redatta ai sensi dell'art. 151, comma 6, del TUEL, ed allegate al Rendiconto, cui si rinvia per una più completa e puntuale valutazione dell'efficacia dell'azione condotta.

**Ufficio
Controllo di Gestione**

***A*llegati**

**Analisi
Centri di Costo
2 0 2 2**

Referto 2022

- Raccolta e smaltimento rifiuti -

ANALISI ECONOMICA DELLA GESTIONE

Costi della gestione	Valori	%	Proventi della gestione	Valori	%
Personale	0,00	0,00	Tariffe	1.888.398,73	100,00
Beni di consumo e materie prime	0,00	0,00	Altre entrate	0,00	0,00
Prestazioni di servizi	1.888.398,73	100,00			
Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00			
Trasferimenti	0,00	0,00			
Interessi passivi ed oo.ff.	0,00	0,00			
Imposte e tasse	0,00	0,00			
Oneri straordinari	0,00	0,00			
Ammortamenti	0,00	0,00			
Totale	1.888.398,73	100,00	Totale	1.888.398,73	100,00
A pareggio (Utile) _____			A pareggio (Perdita) _____		

ANALISI FINANZIARIA DELLA GESTIONE

Spese	Impegni	% Pagamenti / Impegni	Entrate	Accertamenti	% Riscossioni / Accertamenti
Personale	0,00	0,00	Tariffe	1.888.398,73	83,06
Beni di consumo e materie prime	0,00	0,00	Altre entrate	0,00	0,00
Prestazioni di servizi	1.888.398,73	86,33			
Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00			
Trasferimenti	0,00	0,00			
Interessi passivi ed oo.ff.	0,00	0,00			
Imposte e tasse	0,00	0,00			
Oneri straordinari	0,00	0,00			
Ammortamenti	0,00	0,00			
Totale	1.888.398,73	86,33	Totale	1.888.398,73	83,06

PARAMETRI DELLA GESTIONE

Descrizione	Unità misura	Valori Iniziali	Valori Finali	Variazione
Abitanti serviti	n.	5.724,00	5.687,00	-0,01
Addetti al servizio	n.	0,00	0,00	0,00
Domande presentate	0	0,00	0,00	0,00
Domande soddisfatte	n.	0,00	0,00	0,00
Rifiuti smaltiti	Q.	33.510,75	29.880,27	-0,11
Utenti	n.	3.175,00	3.156,00	-0,01
Abitanti	0	5.724,00	5.687,00	-0,01
Dipendenti	0	0,00	0,00	0,00
Totale proventi (del centro)	€	1.888.398,73	1.888.398,73	0,00
Totale costi (del centro)	€	1.888.398,73	1.888.398,73	0,00
Totale costi per personale (del centro)	€	0,00	0,00	0,00
Totale costi per servizi (del centro)	€	1.888.398,73	1.888.398,73	0,00
Totale proventi da tariffe (del centro)	€	1.888.398,73	1.888.398,73	0,00

INDICATORI

Descrizione	Tipo Indicatore	Valori Iniziali	Valori Finali	Variazione
Grado di copertura della domanda (%)	Prestazione	0,00	0,00	0,00
Grado di copertura dei costi (%)	Economicità	107,04	106,77	0,00
Grado di copertura tariffaria (%)	Economicità	107,04	106,77	0,00
Costo medio per utente	Economicità	557,09	560,43	0,01
Ricavo medio per utente	Economicità	596,32	598,35	0,00
Ricavo tariffario medio per utente	Economicità	596,32	598,35	0,00
Costo medio per abitante	Economicità	309,01	311,01	0,01
Abitanti per addetto	Comparabilità	0,00	0,00	0,00
Incidenza del personale (%)	Economicità	0,00	0,00	0,00
Incidenza dei servizi (%)	Economicità	100,00	100,00	0,00
Incidenza delle tariffe sui proventi (%)	Economicità	100,00	100,00	0,00
Utenti per addetto	Prestazione	0,00	0,00	0,00

Referto 2022 - Illuminazione pubblica -

ANALISI ECONOMICA DELLA GESTIONE

Costi della gestione	Valori	%	Proventi della gestione	Valori	%
Personale	0,00	0,00	Tariffe	0,00	0,00
Beni di consumo e materie prime	0,00	0,00	Altre entrate	0,00	0,00
Prestazioni di servizi	356.734,66	100,00			
Trasferimenti	0,00	0,00			
Interessi passivi ed oo.ff.	0,00	0,00			
Imposte e tasse	0,00	0,00			
Oneri straordinari	0,00	0,00			
Ammortamenti	0,00	0,00			
Totale	356.734,66	100,00	Totale	0,00	100,00
A pareggio (Utile)			A pareggio (Perdita)		
			356.734,66		

ANALISI FINANZIARIA DELLA GESTIONE

Spese	Impegni	% Pagamenti / Impegni	Entrate	Accertamenti	% Riscossioni / Accertamenti
Personale	0,00	0,00	Tariffe	0,00	0,00
Beni di consumo e materie prime	0,00	0,00	Altre entrate	0,00	0,00
Prestazioni di servizi	356.734,66	75,51			
Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00			
Trasferimenti	0,00	0,00			
Interessi passivi ed oo.ff.	0,00	0,00			
Imposte e tasse	0,00	0,00			
Oneri straordinari	0,00	0,00			
Ammortamenti	0,00	0,00			
Totale	356.734,66	75,51	Totale	0,00	0,00

PARAMETRI DELLA GESTIONE

Descrizione	Unità misura	Valori Iniziali	Valori Finali	Variazione
Abitanti serviti	n.	0,00	0,00	0,00
Addetti al servizio	n.	0,00	0,00	0,00
Domande presentate	0	0,00	0,00	0,00
Domande soddisfatte	n.	0,00	0,00	0,00
Strade illuminate	Km	49,10	49,10	0,00
Strade totali	Km	54,60	54,60	0,00
Utenti	n.	0,00	0,00	0,00
Abitanti	0	5.724,00	5.687,00	-0,01
Dipendenti	0	0,00	0,00	0,00
Totale proventi (del centro)	€	0,00	0,00	0,00
Totale costi (del centro)	€	367.414,07	356.734,66	-0,03
Totale costi per personale (del centro)	€	0,00	0,00	0,00
Totale costi per servizi (del centro)	€	367.414,07	356.734,66	-0,03
Totale proventi da tariffe (del centro)	€	0,00	0,00	0,00

INDICATORI

Descrizione	Tipo Indicatore	Valori Iniziali	Valori Finali	Variazione
Grado di copertura della domanda (%)	Prestazione	0,00	0,00	0,00
Grado di copertura dei costi (%)	Economicità	0,00	0,00	0,00
Grado di copertura tariffaria (%)	Economicità	0,00	0,00	0,00
Costo medio per utente	Economicità	0,00	0,00	0,00
Ricavo medio per utente	Economicità	0,00	0,00	0,00
Ricavo tariffario medio per utente	Economicità	0,00	0,00	0,00
Costo medio per abitante	Economicità	64,19	62,73	-0,02
Abitanti per addetto	Comparabilità	0,00	0,00	0,00
Incidenza del personale (%)	Economicità	0,00	0,00	0,00
Incidenza dei servizi (%)	Economicità	100,00	100,00	0,00
Incidenza delle tariffe sui proventi (%)	Economicità	0,00	0,00	0,00
Utenti per addetto	Prestazione	0,00	0,00	0,00

Referto 2022 - Asili nido -

ANALISI ECONOMICA DELLA GESTIONE

Costi della gestione	Valori	%	Proventi della gestione	Valori	%
Personale	0,00	0,00	Tariffe	145.000,00	54,26
Beni di consumo e materie prime	0,00	0,00	Altre entrate	122.228,14	45,74
Prestazioni di servizi	394.938,70	100,00			
Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00			
Trasferimenti	0,00	0,00			
Interessi passivi ed oo.ff.	0,00	0,00			
Imposte e tasse	0,00	0,00			
Oneri straordinari	0,00	0,00			
Ammortamenti	0,00	0,00			
Totale	394.938,70	100,00	Totale	267.228,14	100,00
A pareggio (Utile)			A pareggio (Perdita)	127.710,56	

ANALISI FINANZIARIA DELLA GESTIONE

Spese	Impegni	% Pagamenti / Impegni	Entrate	Accertamenti	% Riscossioni / Accertamenti
Personale	0,00	0,00	Tariffe	145.000,00	105,38
Beni di consumo e materie prime	0,00	0,00	Altre entrate	172.828,14	70,72
Prestazioni di servizi	394.938,70	99,33			
Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00			
Trasferimenti	0,00	0,00			
Interessi passivi ed oo.ff.	0,00	0,00			
Imposte e tasse	0,00	0,00			
Oneri straordinari	0,00	0,00			
Ammortamenti	0,00	0,00			
Totale	394.938,70	99,33	Totale	317.828,14	86,53

PARAMETRI DELLA GESTIONE

Descrizione	Unità misura	Valori Iniziali	Valori Finali	Variazione
Abitanti serviti	n.	5.724,00	5.687,00	-0,01
Addetti al servizio	n.	0,00	0,00	0,00
Domande presentate	0	94,00	94,00	0,00
Domande soddisfatte	n.	56,00	56,00	0,00
Utenti	n.	56,00	56,00	0,00
Abitanti	0	5.724,00	5.687,00	-0,01
Dipendenti	0	0,00	0,00	0,00
Totale proventi (del centro)	€	325.000,00	267.228,14	-0,18
Totale costi (del centro)	€	488.830,71	394.938,70	-0,19
Totale costi per personale (del centro)	€	0,00	0,00	0,00
Totale costi per servizi (del centro)	€	488.830,71	394.938,70	-0,19
Totale proventi da tariffe (del centro)	€	145.000,00	145.000,00	0,00

INDICATORI

Descrizione	Tipo Indicatore	Valori Iniziali	Valori Finali	Variazione
-------------	-----------------	-----------------	---------------	------------

Grado di copertura della domanda (%)	Prestazione	59,57	59,57	0,00
Grado di copertura dei costi (%)	Economicità	66,49	67,66	0,02
Grado di copertura tariffaria (%)	Economicità	29,66	36,71	0,24
Costo medio per utente	Economicità	8.729,12	7.052,48	-0,19
Ricavo medio per utente	Economicità	5.803,57	4.771,93	-0,18
Ricavo tariffario medio per utente	Economicità	2.589,29	2.589,29	0,00
Costo medio per abitante	Economicità	85,40	69,45	-0,19
Abitanti per addetto	Comparabilità	0,00	0,00	0,00
Incidenza del personale (%)	Economicità	0,00	0,00	0,00
Incidenza dei servizi (%)	Economicità	100,00	100,00	0,00
Incidenza delle tariffe sui proventi (%)	Economicità	44,62	54,26	0,22
Utenti per addetto	Prestazione	0,00	0,00	0,00

Referto 2022 - Mense -

ANALISI ECONOMICA DELLA GESTIONE

Costi della gestione	Valori	%	Proventi della gestione	Valori	%
Personale	0,00	0,00	Tariffe	160.000,00	100,00
Beni di consumo e materie prime	0,00	0,00	Altre entrate	0,00	0,00
Prestazioni di servizi	227.419,34	100,00			
Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00			
Trasferimenti	0,00	0,00			
Interessi passivi ed oo.ff.	0,00	0,00			
Imposte e tasse	0,00	0,00			
Oneri straordinari	0,00	0,00			
Ammortamenti	0,00	0,00			
Totale	227.419,34	100,00	Totale	160.000,00	100,00
A pareggio (Utile)			A pareggio (Perdita)	67.419,34	

ANALISI FINANZIARIA DELLA GESTIONE

Spese	Impegni	% Pagamenti / Impegni	Entrate	Accertamenti	% Riscossioni / Accertamenti
Personale	0,00	0,00	Tariffe	160.000,00	99,49
Beni di consumo e materie prime	0,00	0,00	Altre entrate	0,00	0,00
Prestazioni di servizi	227.419,34	120,99			
Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00			
Trasferimenti	0,00	0,00			
Interessi passivi ed oo.ff.	0,00	0,00			
Imposte e tasse	0,00	0,00			
Oneri straordinari	0,00	0,00			
Ammortamenti	0,00	0,00			
Totale	227.419,34	120,99	Totale	160.000,00	99,49

PARAMETRI DELLA GESTIONE

Descrizione	Unità misura	Valori Iniziali	Valori Finali	Variazione
Abitanti serviti	n.	5.724,00	5.687,00	-0,01
Addetti al servizio	n.	0,00	0,00	0,00
Domande presentate	0	581,00	581,00	0,00
Domande soddisfatte	n.	581,00	581,00	0,00
Utenti	n.	581,00	581,00	0,00
Abitanti	0	5.724,00	5.687,00	-0,01
Dipendenti	0	0,00	0,00	0,00
Totale proventi (del centro)	€	190.000,00	160.000,00	-0,16
Totale costi (del centro)	€	253.130,00	227.419,34	-0,10
Totale costi per personale (del centro)	€	0,00	0,00	0,00
Totale costi per servizi (del centro)	€	253.130,00	227.419,34	-0,10
Totale proventi da tariffe (del centro)	€	190.000,00	160.000,00	-0,16

INDICATORI

Descrizione	Tipo Indicatore	Valori Iniziali	Valori Finali	Variazione
-------------	-----------------	-----------------	---------------	------------

Grado di copertura della domanda (%)	Prestazione	100,00	100,00	0,00
Grado di copertura dei costi (%)	Economicità	75,06	70,35	-0,06
Grado di copertura tariffaria (%)	Economicità	75,06	70,35	-0,06
Costo medio per utente	Economicità	435,68	391,43	-0,10
Ricavo medio per utente	Economicità	327,02	275,39	-0,16
Ricavo tariffario medio per utente	Economicità	327,02	275,39	-0,16
Costo medio per abitante	Economicità	44,22	39,99	-0,10
Abitanti per addetto	Comparabilità	0,00	0,00	0,00
Incidenza del personale (%)	Economicità	0,00	0,00	0,00
Incidenza dei servizi (%)	Economicità	100,00	100,00	0,00
Incidenza delle tariffe sui proventi (%)	Economicità	100,00	100,00	0,00
Utenti per addetto	Prestazione	0,00	0,00	0,00

Referto 2022 - Teatri -

ANALISI ECONOMICA DELLA GESTIONE

Costi della gestione	Valori	%	Proventi della gestione	Valori	%
Personale	0,00	0,00	Tariffe	13.700,00	100,00
Beni di consumo e materie prime	0,00	0,00	Altre entrate	0,00	0,00
Prestazioni di servizi	182.708,04	100,00			
Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00			
Trasferimenti	0,00	0,00			
Interessi passivi ed oo. ff.	0,00	0,00			
Imposte e tasse	0,00	0,00			
Oneri straordinari	0,00	0,00			
Ammortamenti	0,00	0,00			
Totale	182.708,04	100,00	Totale	13.700,00	100,00
A pareggio (Utile)			A pareggio (Perdita)		
			169.008,04		

ANALISI FINANZIARIA DELLA GESTIONE

Spese	Impegni	% Pagamenti / Impegni	Entrate	Accertamenti	% Riscossioni / Accertamenti
Personale	0,00	0,00	Tariffe	13.700,00	89,05
Beni di consumo e materie prime	0,00	0,00	Altre entrate	0,00	0,00
Prestazioni di servizi	182.708,04	100,00			
Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00			
Trasferimenti	0,00	0,00			
Interessi passivi ed oo. ff.	0,00	0,00			
Imposte e tasse	0,00	0,00			
Oneri straordinari	0,00	0,00			
Ammortamenti	0,00	0,00			
Totale	182.708,04	100,00	Totale	13.700,00	89,05

PARAMETRI DELLA GESTIONE

Descrizione	Unità misura	Valori Iniziali	Valori Finali	Variazione
Abitanti serviti	n.	5.724,00	5.687,00	-0,01
Addetti al servizio	n.	0,00	0,00	0,00
Domande presentate	0	0,00	0,00	0,00
Domande soddisfatte	n.	0,00	0,00	0,00
Spettacoli	n	7,00	7,00	0,00
Spettatori	0	220,00	220,00	0,00
Utenti	n.	0,00	0,00	0,00
Abitanti	0	5.724,00	5.687,00	-0,01
Dipendenti	0	0,00	0,00	0,00
Totale proventi (del centro)	€	21.000,00	13.700,00	-0,35
Totale costi (del centro)	€	189.720,09	182.708,04	-0,04
Totale costi per personale (del centro)	€	0,00	0,00	0,00
Totale costi per servizi (del centro)	€	189.720,09	182.708,04	-0,04
Totale proventi da tariffe (del centro)	€	21.000,00	13.700,00	-0,35

INDICATORI

Descrizione	Tipo Indicatore	Valori Iniziali	Valori Finali	Variazione
Grado di copertura della domanda (%)	Prestazione	100,00	100,00	0,00
Grado di copertura dei costi (%)	Economicità	11,07	7,50	-0,32
Grado di copertura tariffaria (%)	Economicità	9.545,45	6.227,27	-0,35
Costo medio per utente	Economicità	862,36	830,49	-0,04
Ricavo medio per utente	Economicità	95,45	62,27	-0,35
Ricavo tariffario medio per utente	Economicità	95,45	62,27	-0,35
Costo medio per abitante	Economicità	33,14	32,13	-0,03
Abitanti per addetto	Comparabilità	0,00	0,00	0,00
Incidenza del personale (%)	Economicità	0,00	0,00	0,00
Incidenza dei servizi (%)	Economicità	100,00	100,00	0,00
Incidenza delle tariffe sui proventi (%)	Economicità	100,00	100,00	0,00
Utenti per addetto	Prestazione	0,00	0,00	0,00

Referto 2022 - Impianti sportivi -

ANALISI ECONOMICA DELLA GESTIONE

Costi della gestione	Valori	%	Proventi della gestione	Valori	%
Personale	0,00	0,00	Tariffe	910,61	100,00
Beni di consumo e materie prime	0,00	0,00	Altre entrate	0,00	0,00
Prestazioni di servizi	86.789,63	100,00			
Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00			
Trasferimenti	0,00	0,00			
0	0,00	0,00			
Imposte e tasse	0,00	0,00			
Oneri straordinari	0,00	0,00			
Ammortamenti	0,00	0,00			
Totale	86.789,63	100,00	Totale	910,61	100,00
A pareggio (Utile)			A pareggio (Perdita)		
			85.879,02		

ANALISI FINANZIARIA DELLA GESTIONE

Spese	Impegni	% Pagamenti / Impegni	Entrate	Accertamenti	% Riscossioni / Accertamenti
Personale	0,00	0,00	Tariffe	910,61	100,00
Beni di consumo e materie prime	0,00	0,00	Altre entrate	0,00	0,00
Prestazioni di servizi	89.551,92	88,16			
Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00			
Trasferimenti	0,00	0,00			
Interessi passivi ed oo. ff.	0,00	0,00			
Imposte e tasse	0,00	0,00			
Oneri straordinari	0,00	0,00			
Ammortamenti	0,00	0,00			
Totale	89.551,92	88,16	Totale	910,61	100,00

PARAMETRI DELLA GESTIONE

Descrizione	Unità misura	Valori Iniziali	Valori Finali	Variazione
Abitanti serviti	n.	5.724,00	5.687,00	-0,01
Addetti al servizio	n.	0,00	0,00	0,00
Domande presentate	0	0,00	0,00	0,00
Domande soddisfatte	n.	0,00	0,00	0,00
Utenti	n.	6.300,00	6.850,00	0,09
Abitanti	0	5.724,00	5.687,00	-0,01
Dipendenti	0	0,00	0,00	0,00
Totale proventi (del centro)	€	2.000,00	450,00	-0,78
Totale costi (del centro)	€	66.800,00	93.089,43	0,39
Totale costi per personale (del centro)	€	0,00	0,00	0,00
Totale costi per servizi (del centro)	€	66.800,00	93.089,43	0,39
Totale proventi da tariffe (del centro)	€	2.000,00	450,00	-0,78

INDICATORI

Descrizione	Tipo Indicatore	Valori Iniziali	Valori Finali	Variazione
-------------	-----------------	-----------------	---------------	------------

Grado di copertura della domanda (%)	Prestazione	100,00	100,00	0,00
Grado di copertura dei costi (%)	Economicità	2,99	0,48	-0,84
Grado di copertura tariffaria (%)	Economicità	2,99	0,48	-0,84
Costo medio per utente	Economicità	10,60	13,59	0,28
Ricavo medio per utente	Economicità	0,32	0,07	-0,78
Ricavo tariffario medio per utente	Economicità	0,32	0,07	-0,78
Costo medio per abitante	Economicità	11,67	16,37	0,40
Abitanti per addetto	Comparabilità	0,00	0,00	0,00
Incidenza del personale (%)	Economicità	0,00	0,00	0,00
Incidenza dei servizi (%)	Economicità	100,00	100,00	0,00
Incidenza delle tariffe sui proventi (%)	Economicità	100,00	100,00	0,00
Utenti per addetto	Prestazione	0,00	0,00	0,00