



COMUNE DI CASALE CORTE CERRO

Provincia del Verbano Cusio Ossola

RELAZIONE SULLA PERFORMANCE

Esercizio 2023

(ai sensi dell'art. 10, comma 1, lett. b) del D.Lgs. 150/2009)

Le Amministrazioni pubbliche devono adottare, in base a quanto disposto dall'art. 3 del Decreto Legislativo 27 ottobre 2009, n. 150, metodi e strumenti idonei a misurare, valutare e premiare la performance individuale e quella organizzativa, secondo criteri strettamente connessi al soddisfacimento dell'interesse del destinatario dei servizi pubblici. La relazione sulla performance prevista dall'art. 10 comma 1 lettera b) del D. Lgs. 150/2009 costituisce lo strumento mediante il quale l'Amministrazione illustra ai cittadini e a tutti gli altri stakeholders, interni ed esterni, i risultati ottenuti nel corso dell'anno precedente, concludendo in tal modo il ciclo di gestione della performance. Il Comune di Casale Corte Cerro a decorrere dall'anno 2013, si è trovato impegnato per la prima volta a redigere questo nuovo documento, per la predisposizione del quale è intervenuta la delibera n. 5/2012 della CIVIT che definisce le Linee guida ai sensi dell'art 13, comma 6 lettera b) del D. Lgs. 150/2000. Si ricorda inoltre che, ai sensi dell'art. 14 comma 4 lettera c) e art. 11, comma 6, del D. Lgs. 150/2009, la Relazione deve essere validata dall'Organismo Indipendente di Valutazione (O.I.V.) quale condizione inderogabile per l'accesso agli strumenti premiali di cui al Titolo III del decreto in oggetto.

La Relazione sulla Performance mostra a consuntivo i risultati organizzativi e individuali raggiunti rispetto ai singoli obiettivi programmati e alle risorse, con rilevazione degli eventuali scostamenti registrati nel corso dell'anno, indicandone le cause e le misure correttive da adottare. Costituisce altresì un documento di sintesi della rendicontazione degli obiettivi annuali, per ciascuna area, unitamente ai rispettivi indicatori di performance.

La Relazione sulla Performance, integrata con le informazioni contenute nel Rendiconto della Gestione 2023, consente infine di acquisire tutte le informazioni necessarie ad esprimere una valutazione dell'andamento della gestione dell'attività amministrativa in termini di efficacia, efficienza ed economicità.

La Relazione è validata dal Nucleo di Valutazione secondo quanto stabilito dall'art. 14, comma 4, lettera c) del D.Lgs. n. 150/09, che ne assicura adeguata visibilità attraverso la pubblicazione sul sito istituzionale.

Il Comune di Casale Corte Cerro, in osservanza dei canoni di legge, ha adottato i seguenti provvedimenti rilevanti ai fini della performance 2023:

- 1) Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 8 del 27.03.2023 è stato approvato il bilancio di previsione 2023 - 2025;
- 2) Con deliberazione della Giunta Comunale n. 41 del 15.05.2023 è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione (PEG);
- 3) Con deliberazione della Giunta Comunale n. 40 del 15/05/2023 è stato approvato il Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) 2022-2024 ai sensi dell'art. 6 del dl n. 80/2021, convertito con modificazioni in legge n. 113/2021, il Piano degli Obiettivi e della Performance 2023, e il piano triennale per la prevenzione della corruzione e della trasparenza 2023/2025;
- 4) In data 22.12.2023 è stato sottoscritto il Contratto integrativo decentrato 2023.

L'art. 4 del D.Lgs. 150/2009 definisce il ciclo di gestione della performance che si articola nelle seguenti fasi:

- Definizione ed assegnazione degli obiettivi,
- Collegamento tra obiettivi e risorse,
- Monitoraggio in corso di esercizio,
- Misurazione e valutazione della performance organizzativa ed individuale,
- Utilizzo dei sistemi premianti
- Rendicontazione dei risultati ottenuti a consuntivo agli organi di indirizzo politico - amministrativo, nonché ai cittadini, agli utenti e ai destinatari dei servizi, lo strumento è costituito dalla presente relazione.

Tale impostazione metodologica risulta, sostanzialmente, in uso presso l'Amministrazione comunale di Casale Corte Cerro da diversi anni; in particolare dal CCNL del 1999 e successivi e dai CID aziendali che si sono succeduti; con l'approvazione del PEG da parte della Giunta nel corso dei vari periodi amministrativi. Il PEG si è caratterizzato con l'assegnazione ai Responsabili di Servizi, come l'Ente è articolato, obiettivi correlati agli atti di programmazione con riferimento al bilancio di previsione, alla relazione previsionale e programmatica e agli indirizzi programmatici dell'Amministrazione, di volta in volta, calati nella realtà normativa e finanziaria dell'Ente.

Con la presente Relazione sulla Performance si intendono rendicontare le attività poste in essere nel corso dell'anno 2023 ed i risultati ottenuti con la loro gestione, portando gli stessi a comparazione con quelli relazionati a consuntivo l'anno precedente (2022). Tale comparazione avviene tra le Relazioni sui risultati dei rendiconti dei due anni i cui provvedimenti sono stati approvati rispettivamente dalla Giunta Comunale con atti n. 33 del 06.04.2023 e n. 30 del 04/04/2024. Con tale modalità si persegue la finalità di rendere trasparente l'azione amministrativa e consentire, anche, di applicare i meccanismi premiali del 2023 come previsti e concordati dal contratto integrativo decentrato.

Per meglio comprendere e contestualizzare l'attività posta in essere dall'Amministrazione comunale nel corso dell'anno 2023, si ritiene opportuno riportare qui di seguito sintetiche informazioni circa:

- . Il contesto esterno di riferimento;
- . Lo scenario dell'ente;

PROCESSO DI PIANIFICAZIONE E GESTIONE.

Introduzione.

L'insieme dei documenti costituiti dal DUP (Documento Unico di Programmazione), dal PEG (Piano Esecutivo di Gestione) e dal PDP (Piano della Performance) nonché dal piano triennale per la prevenzione della corruzione e per la trasparenza, come meglio di seguito descritti, soddisfano nel loro complesso i principi sopra accennati e visto il Regolamento comunale sull'ordinamento degli uffici e servizi, concorrono a costituire il PIANO DELLA PERFORMANCE come strumento del Ciclo della performance del Comune di Casale Corte Cerro. La metodologia operativa adottata ormai da anni in questa Amministrazione, è risultata, anche ante-regolamento della performance - comunque adeguata ai principi della recente normativa di cui al D. Lgs. 150/2009 in attuazione della legge delega n. 15/2009.

Esso parte:

- a) dal Documento Unico di Programmazione (DUP) 2023/2025 - documento che recepisce le priorità dell'azione amministrativa declinandole, a livello triennale, sull'assetto organizzativo del Comune. Il DUP è strettamente collegato al Bilancio di previsione annuale e delinea gli obiettivi generali articolati per programmi;
- b) dal Piano Esecutivo di Gestione (PEG), parte contabile ed obiettivi - documento che si pone come supporto di pianificazione del bilancio e quindi del DUP e definisce la quantificazione delle risorse e degli interventi assegnati a ciascun centro di Responsabilità per la realizzazione degli obiettivi di ciascun programma e progetto contenuti nel DUP medesimo.

Il percorso adottato per l'individuazione degli obiettivi ha seguito il seguente schema:

- individuazione, ove possibile, di obiettivi strategici correlati e funzionali ai programmi dell'Amministrazione comunale ed alla sua attività istituzionale e gestionale;
- declinazione degli obiettivi in strategici, operativi o ordinari/aumento di produttività/mantenimento standard di efficienza ecc. in ossequio a quanto previsto dall'art. 5 del D. Lgs. 150/2009.
- suddivisione, ove possibile, in azioni, in step analitici collegati ad indicatori specifici, strumentali alla valutazione degli obiettivi ed alla verifica del grado di misurazione e raggiungimento delle finalità attese. Tutti gli obiettivi che l'Amministrazione ha inteso

perseguire sono strettamente legati alla definizione di standard di efficienza, efficacia ed economicità dell'azione amministrativa sui quali predefinire i risultati attesi per il 2023, peraltro necessari per le premialità, ovvero per la distribuzione delle risorse derivanti dal Fondo destinato alla produttività da distribuire solo in base ai criteri di programmazione e valutazione.

Il contesto di riferimento

Descrizione	Dati	Note
Popolazione residente	3.361	Censimento 2011 - 3476
Popolazione massima insediabile da piano urbanistico vigente	4.000	
Livello di istruzione	==	
Superficie	12,08	Kmq
Strade statali	2,30	Km.
Strade provinciali	3,6	Km.
Strade comunali	21,7	Km.
Strade vicinali	7,00	Km.
Autostrade	0	Km.
Itinerari ciclopedonali	2,00	Km.
Piano Regolatore	SI	Adottato ed Approvato
Piano industriale	NO	==
Artigianale	NO	==
Commerciale	SI	==
Asili nido	SI	Posti n. 15
Scuole dell'infanzia	2	Posti n. 95
Scuole primarie	2	Posti n. 200
Scuole secondarie	1	Posti n. 150
Strutture residenziali per anziani	0	
Farmacie comunali	0	
Rete acquedotto	21	Km.
Aree verdi, parchi e giardini	10	Hq
Punti luce illuminazione pubblica	720	
Rete gas	16	Km.
Raccolta rifiuti	1.687.520	Kg.

Mezzi operativi per gestione territorio	21	
Veicoli	7	
Personal computer	20	

L'Assetto organizzativo

La struttura organizzativa dell'Ente, sulla base di quanto previsto dal Regolamento sull'ordinamento degli Uffici e servizi approvato con delibera della G. C. n. 18 del 23/02/2011 e s.m.i., è articolata in 4 aree, con attribuzione di responsabilità di servizio anche al Segretario Comunale.

La dotazione organica del personale in servizio al 31/12/2023 era di n. 12 dipendenti, quella al 31/12/2022 era di n. 14 dipendenti in particolare:

Dotazione organica di servizio al 31/12/2023 comparata con quella al 31/12/2022

DOTAZIONE ORGANICA

Categoria	Anno 2022	Anno 2023
D	2*	2*
C	7	7
B3	4*	2*
B	1	1

- Al 01.04.2022 è stato assunto n. 1 dipendente cat. D assegnato all' Area Tecnica
- Al 31.05.2022 è cessato n. 1 dipendente cat. B assegnato all' Area Tecnica
- Al 01.07.2022 è stato assunto n. 1 dipendente cat. B assegnato all' Area Tecnica
- Al 31.12.2022 è cessato n. 1 dipendente cat. D assegnato all' Area Economico Finanziaria
- Al 31.07.2023 è cessato n. 1 dipendente cat B assegnato all' Area Amministrativa-Affari generali per il 50% e all' Area Economico Finanziari per il 50%
- Al 31.08.2023 è cessato n. 1 dipendente cat. B assegnato all' Area Economico Finanziaria
- Al 01.12.2023 è stato assunto n. 1 dipendente cat. D assegnato all' Area Economico Finanziaria

Relazione Finanziaria

(Relazione della Giunta Comunale sulla gestione 2023 approvata con atto n. 30 del 04/04/2024;

1. La relazione al rendiconto della gestione 2023, come ogni altro atto collegato con il processo di programmazione, si riconduce al riferimento legislativo stabilito dall'ordinamento generale degli enti locali che indica il preciso significato dell'esistenza del Comune: una struttura organizzata che opera continuativamente nell'interesse generale della collettività servita.
2. Il crescente affermarsi di taluni nuovi principi di gestione, fondati sulla progressiva introduzione di criteri di economia aziendale, sta spostando l'attenzione degli enti locali verso più efficaci criteri di pianificazione finanziaria e di controllo sulla gestione.
3. Questi criteri, che mirano a migliorare il grado di efficienza, di efficacia e di economicità dell'attività di gestione intrapresa dal Comune, vanno tutti nella medesima direzione: rendere più razionale l'uso delle risorse disponibili.

Il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2023, al quale il rendiconto si riferisce, ed il Documento Unico di Programmazione (DUP) 2023/2025, sono stati deliberati dal Consiglio Comunale con atto n. 8 del 27.03.2023, pubblicato a norma di legge senza opposizioni. Il Bilancio di Previsione è stato trasmesso alla Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche (BDAP).

Sono state previste ed applicate le disposizioni della Legge di bilancio dell'anno e la spesa è stata contenuta nei limiti delle risorse a disposizione.

I dati finanziari sono riportati in dettaglio nel seguito della presente relazione.

CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONE ANNO 2023

MISSIONE	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)

DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	0,00				
DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO ⁽¹⁾	CP	0,00				

MISSIONE 1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	RS	153.071,17	PR	53.634,38	R	-16.814,16		EP	82.622,63	
		CP	1.308.247,06	PC	897.013,83	I	1.034.936,76	ECP	211.675,43	EC	137.922,93
		CS	1.446.695,58	TP	950.648,21	FPV	61.634,87		TR	220.545,56	
MISSIONE 3	Ordine pubblico e sicurezza	RS	10.300,31	PR	8.630,77	R	-1.579,32		EP	90,22	
		CP	114.356,49	PC	90.285,85	I	103.542,21	ECP	10.130,25	EC	13.256,36
		CS	123.972,77	TP	98.916,62	FPV	684,03		TR	13.346,58	
MISSIONE 4	Istruzione e diritto allo studio	RS	73.891,45	PR	60.795,74	R	-4.248,68		EP	8.847,03	
		CP	643.543,87	PC	562.254,07	I	614.723,34	ECP	28.820,53	EC	52.469,27
		CS	717.435,32	TP	623.049,81	FPV	0,00		TR	61.316,30	
MISSIONE 5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	RS	12.995,98	PR	9.985,64	R	-210,34		EP	2.800,00	
		CP	93.322,08	PC	47.096,36	I	85.263,56	ECP	8.058,52	EC	38.167,20
		CS	128.318,06	TP	57.082,00	FPV	0,00		TR	40.967,20	
MISSIONE 6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	RS	97.672,74	PR	68.270,77	R	0,00		EP	29.401,97	
		CP	232.563,76	PC	176.339,06	I	209.740,50	ECP	3.550,29	EC	33.401,44
		CS	330.236,50	TP	244.609,83	FPV	19.272,97		TR	62.803,41	
MISSIONE 8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	RS	13.086,00	PR	1.839,00	R	-11.247,00		EP	0,00	
		CP	204.017,59	PC	113.873,03	I	165.705,12	ECP	9.312,74	EC	51.832,09
		CS	217.103,59	TP	115.712,03	FPV	28.999,73		TR	51.832,09	
MISSIONE 9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	RS	38.266,76	PR	37.772,01	R	0,00		EP	494,75	
		CP	1.085.061,62	PC	882.877,21	I	1.060.680,18	ECP	24.381,44	EC	177.802,97
		CS	1.288.276,34	TP	920.649,22	FPV	0,00		TR	178.297,72	
MISSIONE 10	Trasporti e diritto alla mobilità	RS	54.054,68	PR	53.992,64	R	-62,04		EP	0,00	
		CP	230.885,88	PC	144.742,09	I	205.864,67	ECP	25.021,21	EC	61.122,58

		CS	284.940,56	TP	198.734,73	FPV	0,00		TR	61.122,58
MISSIONE 11	Soccorso civile	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	8.718,00	PC	1.037,00	I	8.694,94	ECP	23,06	7.657,94
		CS	58.718,00	TP	1.037,00	FPV	0,00		TR	7.657,94
MISSIONE 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	RS	60.355,53	PR	22.309,69	R	-34.996,71		EP	3.049,13
		CP	438.835,14	PC	328.336,34	I	389.147,90	ECP	49.687,24	60.811,56
		CS	499.190,67	TP	350.646,03	FPV	0,00		TR	63.860,69
MISSIONE 14	Sviluppo economico e competitività	RS	9.559,78	PR	9.251,24	R	-308,54		EP	0,00
		CP	10.900,00	PC	8.029,68	I	10.529,68	ECP	370,32	2.500,00
		CS	20.459,78	TP	17.280,92	FPV	0,00		TR	2.500,00
MISSIONE 20	Fondi e accantonamenti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	77.584,22	PC	0,00	I	0,00	ECP	77.584,22	0,00
		CS	28.900,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00
MISSIONE 50	Debito pubblico	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	139.700,00	PC	139.683,85	I	139.683,85	ECP	16,15	0,00
		CS	139.700,00	TP	139.683,85	FPV	0,00		TR	0,00
MISSIONE 60	Anticipazioni finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	1.500.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	1.500.000,00	0,00
		CS	1.500.000,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00
MISSIONE 99	Servizi per conto terzi	RS	38.565,02	PR	25.047,66	R	0,00		EP	13.517,36
		CP	854.000,00	PC	399.406,04	I	410.357,80	ECP	443.642,20	10.951,76
		CS	892.565,02	TP	424.453,70	FPV	0,00		TR	24.469,12
TOTALE DELLE MISSIONI		RS	561.819,42	PR	351.529,54	R	-69.466,79		EP	140.823,09
		CP	6.941.735,71	PC	3.790.974,41	I	4.438.870,51	ECP	2.392.273,60	647.896,10
		CS	7.676.512,19	TP	4.142.503,95	FPV	110.591,60		TR	788.719,19
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		RS	561.819,42	PR	351.529,54	R	-69.466,79		EP	140.823,09
		CP	6.941.735,71	PC	3.790.974,41	I	4.438.870,51	ECP	2.392.273,60	647.896,10
		CS	7.676.512,19	TP	4.142.503,95	FPV	110.591,60		TR	788.719,19

1) Solo per le Regioni e le Province autonome. L'importo del disavanzo da debito autorizzato e non contratto non è compreso nella voce precedente, concernente il disavanzo di amministrazione.

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2023

MISSIONI E PROGRAMMI			COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati in percentuali)						
			Previsioni iniziali		Previsioni definitive		Dati di rendiconto		
			Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma (Impegni + FPV) / (Totale Impegni + Totale FPV))	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza / Totale economie di competenza
Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione	1	Organi istituzionali	1,15	0,00	1,07	0,00	1,55	0,00	0,15
	2	Segreteria generale	4,77	0,00	4,23	48,56	5,74	48,56	1,35
	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	2,07	0,00	1,91	1,62	2,61	1,62	0,59
	4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,14	0,00	0,11	0,00	0,08	0,00	0,17
	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	1,24	0,00	1,30	0,00	1,39	0,00	1,13
	6	Ufficio tecnico	4,12	0,00	3,72	4,98	4,98	4,98	1,33
	7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	1,83	0,00	1,57	0,57	1,91	0,57	0,91
	8	Statistica e sistemi informativi	2,99	0,00	1,07	0,00	1,09	0,00	1,05
	10	Risorse umane	0,21	0,00	0,25	0,00	0,34	0,00	0,07
	11	Altri servizi generali	3,50	0,00	3,62	0,00	4,41	0,00	2,10
	TOTALE Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione		22,02	0,00	18,85	55,73	24,10	55,73	8,85
Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza	1	Polizia locale e amministrativa	1,59	0,00	1,65	0,62	2,29	0,62	0,42
	TOTALE Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza		1,59	0,00	1,65	0,62	2,29	0,62	0,42
Missione 4: Istruzione e diritto allo studio	1	Istruzione prescolastica	0,40	0,00	0,34	0,00	0,48	0,00	0,09
	2	Altri ordini di istruzione	2,56	0,00	3,94	0,00	5,95	0,00	0,12
	6	Servizi ausiliari all'istruzione	5,50	0,00	4,99	0,00	7,09	0,00	1,00
	TOTALE Missione 4: Istruzione e diritto allo studio		8,46	0,00	9,27	0,00	13,51	0,00	1,20
Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	1	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,84	0,00	0,40	0,00	0,62	0,00	0,00
	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,71	0,00	0,94	0,00	1,26	0,00	0,34
	TOTALE Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali		1,56	0,00	1,34	0,00	1,87	0,00	0,34
Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero	1	Sport e tempo libero	0,16	0,00	3,27	17,43	4,99	17,43	0,00
	2	Giovani	0,09	0,00	0,08	0,00	0,04	0,00	0,14
	TOTALE Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero		0,25	0,00	3,35	17,43	5,03	17,43	0,15
Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1	Urbanistica e assetto del territorio	0,13	0,00	1,06	26,22	1,51	26,22	0,20
	2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	1,76	0,00	1,88	0,00	2,77	0,00	0,19
	TOTALE Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa		1,89	0,00	2,94	26,22	4,28	26,22	0,39
Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1	Difesa del suolo	0,96	0,00	0,61	0,00	0,90	0,00	0,08

	2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	1,37	0,00	8,51	0,00	12,96	0,00	0,06
	3	Rifiuti	7,12	0,00	6,18	0,00	9,12	0,00	0,61
	4	Servizio idrico integrato	0,26	0,00	0,23	0,00	0,34	0,00	0,00
	5	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,03	0,00	0,09	0,00	0,00	0,00	0,27
	TOTALE Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		9,74	0,00	15,63	0,00	23,31	0,00	1,02
Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità	5	Viabilità e infrastrutture stradali	3,62	0,00	3,33	0,00	4,53	0,00	1,05
	TOTALE Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità		3,62	0,00	3,33	0,00	4,53	0,00	1,05
Missione 11: Soccorso civile	1	Sistema di protezione civile	0,13	0,00	0,13	0,00	0,19	0,00	0,00
	2	Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 11: Soccorso civile		0,13	0,00	0,13	0,00	0,19	0,00	0,00
Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	3,74	0,00	3,12	0,00	4,18	0,00	1,12
	2	Interventi per la disabilità	0,07	0,00	0,06	0,00	0,00	0,00	0,17
	4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,08	0,00	0,12	0,00	0,00
	5	Interventi per le famiglie	2,95	0,00	2,44	0,00	3,36	0,00	0,69
	9	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,37	0,00	0,62	0,00	0,89	0,00	0,10
	TOTALE Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		7,13	0,00	6,32	0,00	8,55	0,00	2,08
Missione 14: Sviluppo economico e competitività	1	Industria, PMI e Artigianato	0,18	0,00	0,16	0,00	0,23	0,00	0,02
	TOTALE Missione 14: Sviluppo economico e competitività		0,18	0,00	0,16	0,00	0,23	0,00	0,02
Missione 20: Fondi e accantonamenti	1	Fondo di riserva	0,53	0,00	0,44	0,00	0,00	0,00	1,26
	2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,61	0,00	0,55	0,00	0,00	0,00	1,61
	3	Altri fondi	0,15	0,00	0,13	0,00	0,00	0,00	0,37
	TOTALE Missione 20: Fondi e accantonamenti		1,29	0,00	1,12	0,00	0,00	0,00	3,24
Missione 50: Debito pubblico	2	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	2,36	0,00	2,01	0,00	3,07	0,00	0,00
	TOTALE Missione 50: Debito pubblico		2,36	0,00	2,01	0,00	3,07	0,00	0,00
Missione 60: Anticipazioni finanziarie	1	Restituzione anticipazione di tesoreria	25,34	0,00	21,61	0,00	0,00	0,00	62,70
	TOTALE Missione 60: Anticipazioni finanziarie		25,34	0,00	21,61	0,00	0,00	0,00	62,70
Missione 99: Servizi per conto terzi	1	Servizi per conto terzi e Partite di giro	14,43	0,00	12,30	0,00	9,02	0,00	18,54
	TOTALE Missione 99: Servizi per conto terzi		14,43	0,00	12,30	0,00	9,02	0,00	18,54

Le percentuali riportate in tabella indicano l'entità di realizzazione delle singole missioni nel 2023.

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE ANNO 2023

TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2023 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)		Riaccertamento residui (R)		Maggiori o minori entrate di competenza =A-CP	Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)		
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Riscossioni in c/competenza (RC)		Accertamenti (A)			Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)		
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale riscossioni (TR=RR+RC)		Maggiori o minori entrate di cassa =TR-CS			Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)		
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	CP	40.972,02								
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	CP	485.332,53								
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	CP	0,00								
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	346.486,69								
	-di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	CP	0,00								
	FONDO DI CASSA AL 1° GENNAIO DELL'ESERCIZIO	CS	1.469.013,18								
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	RS	400.229,63	RR	186.893,81	R	0,00	CP	141.861,77	EP	213.335,82
		CP	2.023.459,46	RC	1.777.414,08	A	2.165.321,23			EC	387.907,15
		CS	2.423.689,09	TR	1.964.307,89	CS	-459.381,20			TR	601.242,97
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	RS	29.297,01	RR	16.838,39	R	0,00	CP	-23.146,56	EP	12.458,62
		CP	167.948,96	RC	113.112,57	A	144.802,40			EC	31.689,83
		CS	197.245,97	TR	129.950,96	CS	-67.295,01			TR	44.148,45
TITOLO 3	Entrate extratributarie	RS	164.062,08	RR	68.953,92	R	-10,00	CP	28.885,18	EP	95.098,16
		CP	881.350,69	RC	679.681,09	A	910.235,87			EC	230.554,78
		CS	1.043.474,61	TR	748.635,01	CS	-294.839,60			TR	325.652,94
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	RS	69.253,77	RR	21.237,71	R	0,00	CP	-6.901,22	EP	48.016,06
		CP	642.185,36	RC	148.232,84	A	635.284,14			EC	487.051,30
		CS	948.387,09	TR	169.470,55	CS	-778.916,54			TR	535.067,36
TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00			EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00			TR	0,00
TITOLO 6	Accensione Prestiti	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00			EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00			TR	0,00
TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	-1.500.000,00	EP	0,00
		CP	1.500.000,00	RC	0,00	A	0,00			EC	0,00
		CS	1.500.000,00	TR	0,00	CS	-1.500.000,00			TR	0,00
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	-443.642,20	EP	0,00
		CP	854.000,00	RC	410.174,93	A	410.357,80			EC	182,87
		CS	854.000,00	TR	410.174,93	CS	-443.825,07			TR	182,87
TOTALE TITOLI		RS	662.842,49	RR	293.923,83	R	-10,00	CP	-1.802.943,03	EP	368.908,66
		CP	6.068.944,47	RC	3.128.615,51	A	4.266.001,44			EC	1.137.385,93
		CS	6.966.796,76	TR	3.422.539,34	CS	-3.544.257,42			TR	1.506.294,59
		RS	662.842,49	RR	293.923,83	R	-10,00			EP	368.908,66

TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	CP	6.941.735,71	RC	3.128.615,51	A	4.266.001,44	CP	-1.802.943,03	EC	1.137.385,93
	CS	8.435.809,94	TR	3.422.539,34	CS	-3.544.257,42			TR	1.506.294,59

Le entrate, tra l'altro, sono state caratterizzate dall'applicazione dei seguenti tributi e tariffe:

- imposta municipale propria "IMU", di natura patrimoniale, dovuta dal possessore di immobili, escluse le abitazioni principali,
- tassa sui rifiuti "TARI", destinata a finanziare i costi dei servizi di raccolta e smaltimento dei rifiuti, a carico dell'utilizzatore;
- addizionale comunale IRPEF

Il gettito di dette entrate (accertamenti di entrata) a consuntivo 2023 sono state rispettivamente:

- IMU Euro 820.861,77 (comprese le somme derivanti da attività di verifica e controllo su precedenti annualità)
- TARI Euro 455.714,00 (comprese le somme derivanti da attività di verifica e controllo su precedenti annualità)
- Addizione comunale IRPEF Euro 390.000,00

Altre principali fonti di entrata:

- Fondo di solidarietà comunale e altri Fondi perequativi dallo Stato: Euro 498.496,58
- Canone unico patrimoniale: gettito di Euro 50.021,50
- Sovracanoni Bacini imbriferi montani (BIM Ticino) e canoni enti rivieraschi: Euro 67.758,88

Sono stati considerati i servizi a domanda individuali ritenuti tali dalla norma: mensa scolastica, corsi extrascolastici, pasti anziani, impianti sportivi, pre-post scuola, centro culturale "il Cerro", micronido. Per tali servizi, la copertura, derivante dalle entrate a carico degli utenti e da altre entrate a specifica destinazione, è stata pari al 57,36% (€ 293.432,64) del costo complessivo di € 511.577,30.

CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE ANNO 2023

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)			Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)		
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)			Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)		
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		CP	0,00								
DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO ⁽¹⁾		CP	0,00								
Titolo 1	Spese correnti	RS	383.752,97	PR	227.138,97	R	-58.791,79	ECP	393.997,07	EP	97.822,21
		CP	3.074.810,22	PC	2.288.644,43	I	2.618.494,25			EC	329.849,82
		CS	3.394.572,29	TP	2.515.783,40	FPV	62.318,90			TR	427.672,03
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	139.501,43	PR	99.342,91	R	-10.675,00	ECP	54.618,18	EP	29.483,52
		CP	1.373.225,49	PC	963.240,09	I	1.270.334,61			EC	307.094,52
		CS	1.749.674,88	TP	1.062.583,00	FPV	48.272,70			TR	336.578,04
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	16,15	EP	0,00
		CP	139.700,00	PC	139.683,85	I	139.683,85			EC	0,00
		CS	139.700,00	TP	139.683,85	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	1.500.000,00	EP	0,00
		CP	1.500.000,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00
		CS	1.500.000,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	RS	38.565,02	PR	25.047,66	R	0,00	ECP	443.642,20	EP	13.517,36
		CP	854.000,00	PC	399.406,04	I	410.357,80			EC	10.951,76
		CS	892.565,02	TP	424.453,70	FPV	0,00			TR	24.469,12
TOTALE DEI TITOLI		RS	561.819,42	PR	351.529,54	R	-69.466,79	ECP	2.392.273,60	EP	140.823,09
		CP	6.941.735,71	PC	3.790.974,41	I	4.438.870,51			EC	647.896,10
		CS	7.676.512,19	TP	4.142.503,95	FPV	110.591,60			TR	788.719,19
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		RS	561.819,42	PR	351.529,54	R	-69.466,79	ECP	2.392.273,60	EP	140.823,09
		CP	6.941.735,71	PC	3.790.974,41	I	4.438.870,51			EC	647.896,10
		CS	7.676.512,19	TP	4.142.503,95	FPV	110.591,60			TR	788.719,19

Solo per le Regioni e le Province autonome. L'importo del disavanzo da debito autorizzato e non contratto non è compreso nella voce precedente, concernente il disavanzo di amministrazione.

Le spese di funzionamento dell'anno 2023 distribuite per macroaggregato ai sensi del D.Lgs. 118/2011, confrontate con le spese dell'anno 2022, 2021, 2020 e 2019, sono costituite da:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Anno 2023	Anno 2022	Anno 2021	Anno 2020	Anno 2019
	TITOLO 1 - Spese correnti					
101	Redditi da lavoro dipendente	505.095,66	603.384,44	529.539,67	526.510,65	584.304,14
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	49.139,62	48.067,12	49.962,00	43.704,79	45.667,08
103	Acquisto di beni e servizi	1.641.993,71	1.479.520,69	1.403.575,59	1.295.653,72	1.408.687,83
104	Trasferimenti correnti	179.918,19	194.755,10	203.506,03	163.737,90	167.890,56
105	Trasferimenti di tributi (solo per Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi (solo per Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	71.198,55	76.967,66	78.061,38	88.280,70	101.867,55
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	25.613,67	29.088,59	30.095,12	16.373,37	671,00
110	Altre spese correnti	55.534,85	48.655,11	61.969,78	46.925,50	52.631,41
100	Totale TITOLO 1	2.618.494,25	2.480.438,71	2.356.709,57	2.181.186,63	2.361.719,57
	TITOLO 2 - Spese in conto capitale					
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.223.239,21	218.762,79	497.829,68	324.607,39	85.135,96
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	6.852,00	0,00	7.000,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	47.095,40	191.427,12	22.320,55	67.478,22	88.764,27
200	Totale TITOLO 2	1.270.334,61	410.189,91	527.002,23	392.085,61	180.900,23
	TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziarie					
301	Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
302	Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
303	Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
304	Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
300	Totale TITOLO 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TITOLO 4 - Rimborso Prestiti					
401	Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
402	Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
403	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	139.683,85	134.458,91	117.077,14	90.480,82	157.086,73
404	Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
405	Fondi per rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
400	Totale TITOLO 4	139.683,85	134.458,91	117.077,14	90.480,82	157.086,73

	TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere					
501	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	47.248,87
500	Totale TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00	47.248,87
	TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro					
701	Uscite per partite di giro	399.279,26	337.695,15	335.903,99	319.934,73	311.433,60
702	Uscite per conto terzi	11.078,54	10.337,02	9.691,00	21.891,08	34.517,38
700	Totale TITOLO 7	410.357,80	348.032,17	345.594,99	341.825,81	345.950,98
TOTALE SPESE		4.438.870,51	3.373.119,70	3.346.383,93	3.005.578,87	3.092.906,38

EQUILIBRI DI BILANCIO

L'art. 1 comma 823 della Legge di Bilancio 2019 ha disposto con decorrenza dall'anno 2019 la cessazione delle disposizioni inerenti al pareggio di bilancio di cui alla Legge 232/2016, alla Legge 205/2017.

Questo ha permesso all'Ente lo svincolo di importanti risorse da destinare agli investimenti, garantendo gli equilibri ed i vincoli di finanza pubblica.

Nel corso dell'esercizio 2023, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio.

Il risultato della gestione di competenza 2023 (W1) è pari ad € 589.330,57.

IL RISULTATO DI GESTIONE

La gestione dell'anno 2023, attraverso la registrazione delle seguenti circostanti contabili, si è chiusa con un risultato di avanzo di amministrazione disponibile dell'importo di € 738.955,81.

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2023

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				1.469.013,18
RISCOSSIONI	(+)	293.923,83	3.128.615,51	3.422.539,34
PAGAMENTI	(-)	351.529,54	3.790.974,41	4.142.503,95
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			749.048,57
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			749.048,57
RESIDUI ATTIVI	(+)	368.908,66	1.137.385,93	1.506.294,59
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>				0,00
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	140.823,09	647.896,10	788.719,19
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			62.318,90
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			48.272,70
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A) ⁽²⁾	(=)			1.356.032,37
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2023 ⁽⁴⁾				276.427,98
Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				14.658,40
Fondo contenzioso				76.910,00
Altri accantonamenti				39.207,03
Totale parte accantonata (B)				407.203,41
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				156.174,85
Vincoli derivanti da trasferimenti				41.787,57

Vincoli derivanti da contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	11.910,73
Altri vincoli da specificare	0,00
Totale parte vincolata (C)	209.873,15
Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	738.955,81
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾	

Comparando i dati significativi del 2023 con quelli del 2022 si evince che si assicura una regolare gestione anche nel 2023, nonostante gli effetti dell'emergenza energetica, che ha comportato un incremento della spesa per l'acquisto di fattori produttivi che ha generato costi crescenti rispetto agli anni precedenti, in particolare per la gestione corrente (beni di consumo, servizi, energia elettrica, gas, ecc.) in aderenza ai singoli programmi assegnati. Tra le principali problematiche economiche affrontate spiccano l'inflazione, la crisi energetica e l'aumento dei costi di materie prime.

Si richiama inoltre, per la erogazione della incentivazione al personale del 2023, lo strumento di verifica dell'avvenuto raggiungimento del risultato positivo di gestione, costituito dalla relazione di cui all' art. 151 del TUEL 267/2000 su rendiconto dell'anno 2023 che fa riferimento ai dati analitici del Piano Esecutivo di gestione 2023 collegati, attraverso le assegnazioni finanziarie di entrate ed uscite assegnate ai singoli programmi.

CONCLUSIONI

Per i contenuti di quanto relazionato

Per aver raggiunto, tra l'altro, gli obiettivi di gestione predeterminati, che hanno consentito la piena attuazione dei programmi predefiniti e comunque:

- il rispetto degli equilibri economici e finanziari previsti dal TUEL 267/2000 durante la gestione e il risultato dell'esercizio in avanzo di amministrazione;
- il contenimento della spesa del personale nei limiti previsti dalle vigenti disposizioni di Legge;
- la erogazione dei servizi essenziali, generali e specifici rivolti ai cittadini secondo quanto stabilito in sede di programmazione definitiva;

SI RITIENE

Che l'azione amministrativa svolta nell'anno 2023 è coerente con gli obiettivi e gli intendimenti programmati non solo con il bilancio di previsione annuale, ma soprattutto con il bilancio di mandato e, per i risultati amministrativi e contabili positivi raggiunti, risponde anche ai requisiti di economicità, efficienza ed efficacia.

Casale Corte Cerro,

Il Segretario Comunale
Dott.ssa Anna Laura Napolitano