



CONTROLLO DI GESTIONE

Report sulla gestione esercizio 2022

Organismo per il Controllo di Gestione:

Ing. Marco Saverio Ghionna – Coordinatore

Avv. Giovanni Quintieri - Componente

Dott. Leonardo Guerino Spataro – Componente

08.11.2023

Segretaria

Dott.ssa Manuela Ciacco

Indice

Premessa.....	pag. 3
Dati generali dell'Ente	pag. 5
Organizzazione dell'Ente	pag. 6
Le fasi del Controllo di Gestione (Tuel)	pag. 7
Controllo di gestione per centro di costo ed attività dei servizi.....	pag. 8
Ruolo e compiti del settore economico finanziario	pag. 11
Il piano degli indicatori	pag. 11
Verifica dello stato di attuazione dei programmi	pag. 14
Analisi della gestione 2022	pag. 16
La gestione per missioni e programmi (centri di costo)	pag. 21
L'incidenza delle risorse umane e delle altre spese in gestione corrente.....	pag. 30
L'indebitamento	pag. 30
Conclusioni	pag. 31

REPORT ANNUALE DEL CONTROLLO DI GESTIONE

PREMESSA

L'Amministrazione Provinciale di Cosenza, con Decreto Presidenziale nr. 15 del 03.05.2022 ha nominato i componenti dell'organismo preposto al Controllo di Gestione composto da tre membri esterni all'Ente, i cui compiti e attività sono disciplinate da apposito regolamento sul controllo di gestione approvato con Delibera di Consiglio nr. 2 del 10.01.2013.

In conformità a quanto previsto dall'art. 147 del D.Lgs. 267 del 18 agosto 2000, gli enti locali, nell'ambito della loro autonomia normativa e organizzativa, individuano strumenti e metodologie adeguati a:

- ◆ garantire attraverso il controllo di regolarità amministrativa e contabile, la legittimità, regolarità e correttezza dell'azione amministrativa;
- ◆ a verificare, attraverso il controllo di gestione, l'efficacia, efficienza ed economicità dell'azione amministrativa, al fine di ottimizzare, anche mediante tempestivi interventi di correzione, il rapporto tra costi e risultati;
- ◆ valutare le prestazioni del personale con qualifica dirigenziale;
- ◆ valutare l'adeguatezza delle scelte compiute in sede di attuazione dei piani, programmi ed altri strumenti di determinazione dell'indirizzo politico, in termini di congruenza tra risultati conseguiti e obiettivi predefiniti.

Nel rispetto di quanto previsto sempre dal D. Lgs. 267/2000, e in particolare negli artt. 198 e 198-bis è stato predisposto il presente Referto che si rimette a tutti gli interessati per le valutazioni necessarie.

Ai fini del corretto esercizio del controllo di gestione, quest'Organismo si è avvalso dei seguenti documenti programmatici:

- ❖ Rendiconto della gestione 2022 approvato con Delibera di Consiglio nr. 20 del 11 Luglio 2023;
- ❖ Bilancio di previsione 2022 approvato con Delibera del Consiglio Provinciale nr. 19 del 03.08.2022,
- ❖ Piano Esecutivo di Gestione approvato con Disposizione del Presidente nr. 64 del 05.08.2022 con allegato il Piano Dettagliato degli Obiettivi, che coincide col piano delle Performance.

Il Controllo di Gestione è svolto con riferimento ai singoli servizi e centri di costo, verificando in maniera complessiva e per ciascun servizio i mezzi finanziari acquisiti, i costi dei singoli fattori produttivi, i risultati qualitativi e quantitativi ottenuti e, per eventuali servizi a carattere produttivo, i relativi ricavi. Va inteso come un'attività di guida dell'intera procedura amministrativa e gestionale e non come un'attività ispettiva di verifica.

Le competenze dell'Organismo preposto al controllo di Gestione sono disciplinate anche dall'art. 97 e ss. del Regolamento interno sull'Ordinamento degli Uffici e dei Servizi *“L'organismo preposto al controllo di gestione analizza i risultati dell'attività di tutti i centri di responsabilità e/o di costo per misurarne e valutarne efficacia, efficienza ed economicità sia della gestione amministrativa che della gestione economico-finanziaria”*.

Ma cosa s'intende per efficacia, efficienza ed economicità?

Efficacia è il grado di soddisfazione della domanda dei cittadini rispetto agli obiettivi determinati nei documenti di programmazione (rapporto tra obiettivi programmati e obiettivi conseguiti); *efficienza* è invece il grado di prontezza di esecuzione e perfezione dei servizi, rapportato al risultato ottenuto e alle risorse impiegate (rapporto tra risorse programmate e risorse utilizzate); *economicità*

realizza l'efficacia e l'efficienza minimizzando i costi e realizzando il massimo risultato con il coerente utilizzo delle risorse disponibili (rapporto tra obiettivi conseguiti e risorse utilizzate oppure il miglior rapporto tra i due rapporti precedentemente indicati).

Il controllo di gestione è definito dalla dottrina aziendale come “*il processo mediante il quale la direzione garantisce che le risorse siano disponibili e vengano utilizzate efficacemente per il raggiungimento degli obiettivi dell'organizzazione*”, dove per "efficacia" si intende il grado con cui gli obiettivi prestabiliti sono raggiunti, e per "efficienza" il rapporto tra risorse impegnate ed i risultati ottenuti.

DATI GENERALE DELL'ENTE

Cartina della Provincia di Cosenza - Principali comuni del cosentino



Popolazione: 705.753 (2019) [Eurostat](#)

Abitanti: 670 943 (31-12-2022)

Comuni: 150 comuni

Territorio totale della Provincia di Cosenza: 6.709 Km²

La superficie territoriale è suddivisa in 3.604 km² di montagna, 2.696 km² di collina e 352 km² di pianura. La provincia ha anche 228 km di coste^[21], divise quasi equamente fra i mari del [Tirreno](#) e dello [Jonio](#), sulle quali sono presenti numerose località balneari.

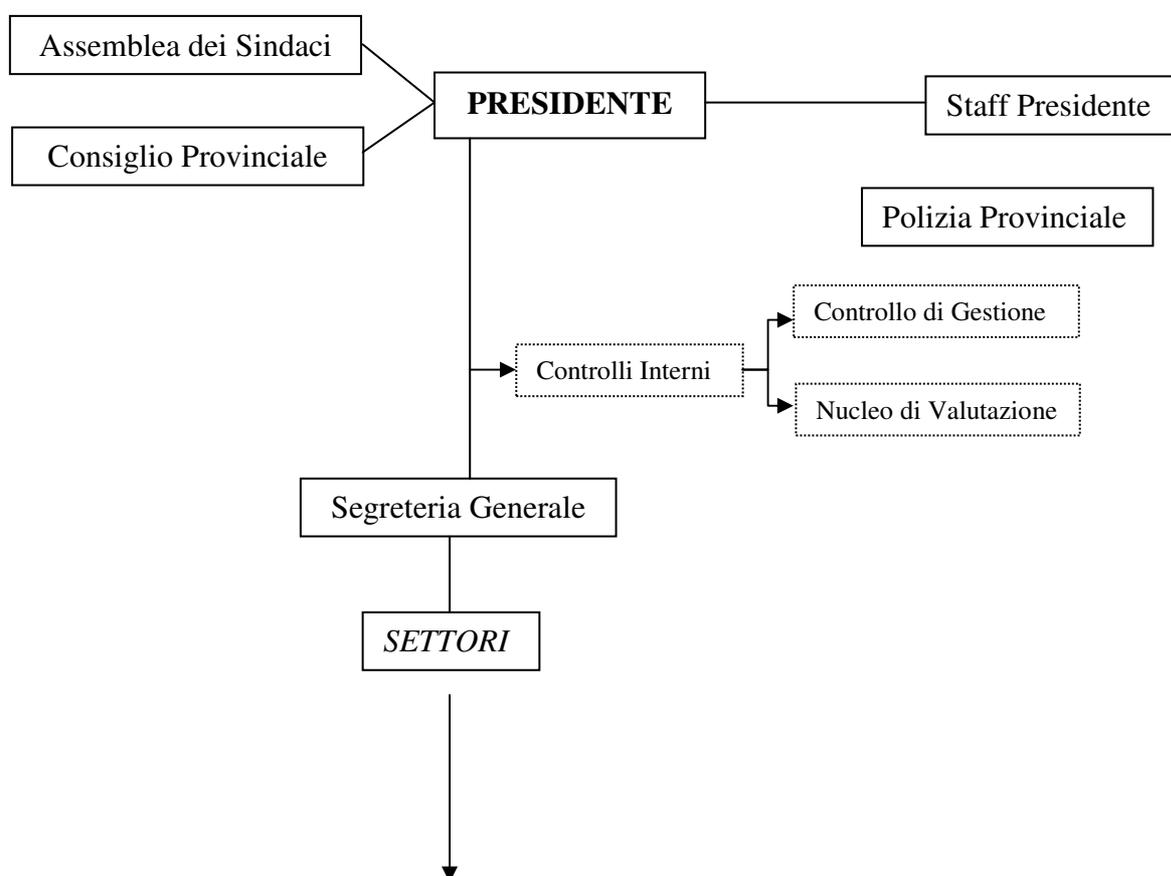
ORGANIZZAZIONE DELL'ENTE

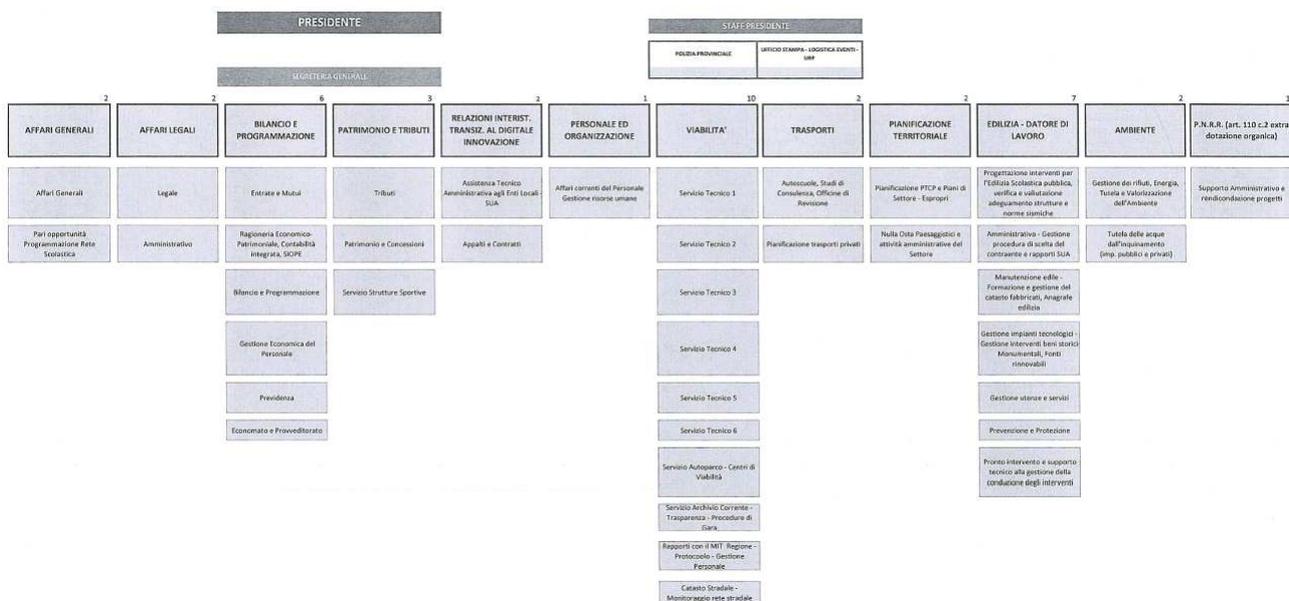
È opportuno rammentare brevemente il percorso riorganizzativo sviluppatosi a seguito della Legge 56/2014 con particolare riferimento alla Disposizione del Presidente nr. 4 del 06.02.2015 mediante la quale è stata approvata la nuova articolazione organizzativa dell'Ente per lo svolgimento delle funzioni rimaste, e alla Disposizione del Presidente nr. 161 del 19.10.2015 avente ad oggetto la Revisione della Struttura Organizzativa dell'Ente resasi necessaria dopo il transito nei ruoli della Regione di parte del personale, successivamente modificata con la Disposizione del Presidente nr. 116 del 18.06.2019 in virtù del nuovo CCNL Funzioni Locali 2016/2018 sottoscritto il 21 maggio 2018, seguite da altre modifiche e per ultima dalla la Disposizione del Presidente nr. 35 del 30.05.2022 che ha definito il nuovo piano di riassetto organizzativo e le nuove strutture dell'Ente (vigente per l'anno 2022).

Il conseguente attuale assetto organizzativo dell'Ente è stato articolato definendo un numero di posizioni dirigenziali pari a 11 oltre nr. 1 posizione dirigenziale extra dotazione organica, una riduzione delle Posizioni Organizzative, che da 62 sono passate a 42; e una riduzione della dotazione organica.

L'organizzazione aziendale rappresenta uno strumento dinamico della struttura, finalizzato ad incentivare il fattore lavoro e il merito, che deve essere rimodulata ogni qualvolta intervengano disposizioni legislative e/o mutamenti che impattano sulle funzioni e sulla attività lavorativa così che mira a trovare il giusto equilibrio tra risorse umane e finanziarie.

La struttura organizzativa dell'ente ad oggi può essere rappresentata attraverso il seguente organigramma.





Tale processo di riorganizzazione ha avuto come conseguenza la necessità di riallineare il Piano Esecutivo di Gestione 2022, alla nuova macrostruttura organizzativa vigente e ai conseguenti incarichi dirigenziali, coerentemente con la scelta politica in merito alle priorità di programma.

DOTAZIONE ORGANICA VIGENTE AL 31.12.2022 (DISTINTA PER SETTORE)

RIEPILOGO GENERALE DOTAZIONE ORGANICA VIGENTE

- Dirigenti: 9
- Categoria D3: 31
- Categoria D1: 100
- Categoria C: 138
- Categoria B3: 77
- Categoria B: 72
- Totale dotazione organica. 427

N.B.: In base alla disciplina introdotta dall'art. 12, comma 4, del CCNL 21/05/2018, le posizioni di categoria D, posizione di ingresso D3, devono considerarsi ad esaurimento.

LE FASI DEL CONTROLLO DI GESTIONE (TUEL)

Il Testo unico sull'ordinamento degli enti locali (D.Lgs. 267/00) riprendendo i principi generali del controllo interno stabiliti per tutte le pubbliche Amministrazioni, li adatta alla particolare realtà degli enti locali e ne specifica, poi, sia i connotati che il preciso contesto normativo. Al fine di garantire la realizzazione degli obiettivi programmati, la corretta ed economica gestione delle risorse pubbliche, l'imparzialità ed il buon andamento della pubblica amministrazione e la trasparenza dell'azione amministrativa, gli enti locali applicano il controllo di gestione secondo le modalità stabilite dal presente titolo, dai propri statuti e regolamenti di contabilità. Il controllo di gestione è la procedura diretta a verificare lo stato di attuazione degli obiettivi programmati e, attraverso 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 (*D.Lgs. 267/00, art.196 - Controllo di gestione*);

Il controllo di gestione (..) ha per oggetto l'intera attività amministrativa e gestionale (..) ed è svolto con una cadenza periodica definita dal regolamento di contabilità dell'ente. Il controllo di gestione si articola almeno in tre fasi: predisposizione di un piano dettagliato di obiettivi; rilevazione dei dati relativi ai costi ed ai proventi nonché rilevazione dei risultati raggiunti; valutazione dei dati predetti in rapporto al piano degli obiettivi al fine di verificare il loro stato di attuazione e di misurare l'efficacia, l'efficienza ed il grado di economicità dell'azione intrapresa. Il controllo di gestione è svolto in riferimento ai singoli servizi e centri di costo, ove previsti, verificando in maniera complessiva e per ciascun servizio i mezzi finanziari acquisiti, i costi dei singoli fattori produttivi, i risultati qualitativi e quantitativi ottenuti e, per i servizi a carattere produttivo, i ricavi. La verifica dell'efficacia, dell'efficienza e della economicità dell'azione amministrativa è svolta rapportando le risorse acquisite ed i costi dei servizi, ove possibile per unità di prodotto, ai dati risultanti dal rapporto annuale sui parametri gestionali dei servizi degli enti locali (..) (*D.Lgs.267/00, art.197 - Modalità del controllo di gestione*);

La struttura operativa alla quale è assegnata la funzione del controllo di gestione fornisce le conclusioni del predetto controllo agli amministratori ai fini della verifica dello stato di attuazione degli obiettivi programmati ed ai responsabili dei servizi affinché questi ultimi abbiano gli elementi necessari per valutare l'andamento della gestione dei servizi di cui sono responsabili (*D.Lgs.267/00, art.198 - Referto del controllo di gestione*);

Nell'ambito dei sistemi di controllo di gestione (..) la struttura operativa alla quale è assegnata la funzione del controllo di gestione fornisce la conclusione del predetto controllo, oltre che agli amministratori ed ai responsabili dei servizi (..) anche alla Corte dei conti (*D.Lgs.267/00, art.198-bis - Comunicazione del referto*).

CONTROLLO DI GESTIONE PER CENTRO DI COSTO ED ATTIVITÀ DEI SERVIZI

L'evoluzione della normativa finanziaria e contabile che si è concretizzata negli ultimi anni ha modificato radicalmente l'ottica con la quale sono reperite, valutate e diffuse le informazioni di natura contabile ed extra contabile. Questa revisione del sistema informativo avviene in un contesto normativo dove, rispetto al passato:

- Esiste una maggiore attenzione e una spiccata sensibilità verso i temi della programmazione e del controllo;
- La gestione si realizza in un ambito operativo dove si è verificata una significativa separazione tra i poteri di programmazione, posti in capo agli organi politici, e le competenze di gestione che spettano invece ai responsabili dei servizi;
- Il sistema di programmazione è condizionato dal persistere di vincoli di natura macro-economica che incidono pesantemente sulla capacità di manovra dell'ente (si pensi, ad esempio, alla disciplina del Patto di stabilità interno).

Quest'Organismo, per la programmazione dell'attività dell'Ente, si avvale dell'analisi fondamentale dei documenti quali il Documento Unico di Programmazione (DUP), il Piano Esecutivo di Gestione (PEG) e il Piano Dettagliato degli Obiettivi (PdO).

Con il passaggio alla contabilità armonizzata, la spesa del bilancio è articolata in missioni e programmi (articolo 12 del decreto legislativo 118 del 2011), la cui elencazione è obbligatoria per tutti gli enti: le missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalle amministrazioni utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali a ciò destinate; mentre i

programmi esprimono gli aggregati omogenei di attività volte a perseguire gli obiettivi definiti nell'ambito delle missioni.

Il Documento Unico di Programmazione riunisce in un unico documento le analisi, gli indirizzi e gli obiettivi che devono guidare la predisposizione del Bilancio di previsione finanziario, del Piano esecutivo di gestione e la loro successiva gestione.

Il nuovo principio contabile della programmazione ne disciplina i contenuti e le finalità, non definendo a priori uno schema, valido per tutti gli Enti, contenente le indicazioni minime necessarie ai fini del consolidamento dei conti pubblici. Il DUP è quindi lo strumento che permette l'attività di guida strategica ed operativa degli enti locali e consente di fronteggiare in modo permanente, sistemico e unitario le discontinuità ambientali e organizzative.

Il DUP si compone di due sezioni: la Sezione Strategica (SeS) e la Sezione Operativa (SeO). La prima ha un orizzonte temporale di riferimento pari a quello del mandato amministrativo, la seconda pari a quello del bilancio di previsione.

La Sezione Strategica individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento e con gli obiettivi generali di finanza pubblica, le principali scelte che caratterizzano il programma dell'amministrazione da realizzare nel corso del mandato amministrativo e che possono avere un impatto di medio e lungo periodo, le politiche di mandato che l'ente vuole sviluppare nel raggiungimento delle proprie finalità istituzionali e nel governo delle proprie funzioni fondamentali e gli indirizzi generali di programmazione riferiti al periodo di mandato.

La Sezione Operativa ha un orizzonte temporale di riferimento pari a quello del bilancio di previsione; contiene la programmazione operativa pluriennale ed annuale dell'ente. In tale sezione vengono definiti gli obiettivi dei programmi all'interno delle singole missioni.

I programmi rappresentano dunque il cardine della programmazione, in quanto, costituendo la base sulla quale implementare il processo di definizione degli indirizzi e delle scelte, sulla base di questi verrà predisposto il PEG e affidati obiettivi e risorse ai responsabili dei servizi.

Il PEG e il rendiconto a consuntivo, rappresentano poi i macroaggregati che sono un'articolazione dei programmi secondo la natura economica della spesa. Poi vi sono i capitoli e gli articoli che sono ripartizioni dei macroaggregati ai fini della gestione. È a questo livello che avviene il raccordo con il quarto livello di articolazione del PDC.

Le entrate invece sono ripartite in: Titoli, secondo la fonte di provenienza delle entrate; Tipologie, in base alla natura delle entrate, nell'ambito di ciascuna fonte di provenienza. È a questo livello, in termini di unità di voto, che viene approvato il bilancio (art. 15, c. 1 lett. b, DLgs 118/2011).

Più in dettaglio poi ci sono le categorie, in base all'oggetto dell'entrata nell'ambito della tipologia di appartenenza; nell'ambito delle categorie è data separata evidenza delle eventuali quote di entrata non ricorrente (le categorie sono rappresentate nel PEG e nel rendiconto a consuntivo).

Capitoli e articoli ai fini della gestione. È a questo livello che avviene il raccordo con il quarto livello del Piano dei Conti.

Nella tabella che segue, è riportato il collegamento tra strutture e centri di costo / centri di responsabilità:

INDICE - P.E.G. 2022 - Disposizione n° 64 del 05.08.2022

SETTORE / SERVIZIO	Dirigente e/o Responsabile	Pag.
Ambiente	Ing. Amelio G.	1
Relazioni Interistituzionali trans. Dig. E inn. - Servizio Assistenza tecnico amministrativa agli Enti Locali - SUA	Avv. De Rose G.	2
Bilancio e Programmazione - Servizio Economato	Dott. Meranda G.	3
Bilancio e Programmazione - Servizio gestione economica del personale/fiscale	Dott. Meranda G.	4
Bilancio e Programmazione - Servizio Bilancio e programmazione	Dott. Meranda G.	5
Bilancio e Programmazione - Servizio Entrate e Mutui - controlli interni	Dott. Meranda G.	6
Bilancio e Programmazione - Servizio Ragioneria Contabilità Integrata Economica Patrimoniale	Dott. Meranda G.	7
Patrimonio e Tributi - Servizio Patrimonio e concessioni	Dott. Meranda G.	8
Bilancio e Programmazione - Gestione economica del personale	Dott. Meranda G.	9
Relazioni Interistituzionali trans. Dig. E inn. - Servizio Assistenza tecnico amministrativa agli Enti Locali - Servizio informatico e innovazione	Avv. De Rose G.	10
Bilancio e Programmazione - Provveditorato	Dott. Meranda G.	11
Viabilità - Servizio Autoparco - Centri di viabilità	Ing. Morrone G.	12
Bilancio e Programmazione - Servizio Previdenza	Dott. Meranda G.	13
Bilancio e Programmazione - Missioni e Straordinario	Dott. Meranda G.	14
Bilancio e Programmazione - Servizio Entrate e Mutui	Dott. Meranda G.	15
Polizia Provinciale - Gestione della spesa	Avv. Gentile A.	16
Pianificazione Territoriale - Espropri	Ing. Morrone G.	17
Edilizia - Datore di Lavoro - Servizio Prog Edilizia Scolastica Pubblica, adeguamento strutture e norme sismiche	Ing. Amelio G.	18
Edilizia - Datore di Lavoro - Servizio gestione utenze e servizi	Ing. Amelio G.	19
Affari Legali - Servizi Legale - Amministrativo	Avv. Gentile A.	20
Personale e Organizzazione - Servizio Affari correnti del personale - gestione risorse umane	Avv. De Rose G.	21
		22 - 23
Pianificazione Territoriale - Settore	Ing. Morrone G.	25
Trasporti - Settore	Ing. Morrone G.	26
Edilizia - Datore di Lavoro - Prevenzione e Protezione	Ing. Amelio G.	27
Viabilità - Settore	Ing. Morrone G.	28
Affari generali - Servizio Affari Generali	Avv. Gentile A.	29
Affari generali - Servizio Pari opportunità - Programmazione rete scolastica	Avv. Gentile A.	30
Politiche Comunitarie	Avv. Gentile A.	31
PNRR	Ing. Amelio G.	32

Per ogni obiettivo operativo sono stati individuati degli indicatori performanti atti a consentire una valutazione del loro grado di raggiungimento, anche in rapporto al contributo del personale coinvolto.

Per ciascun Programma sono stati inoltre indicate le risorse finanziarie e le risorse umane assegnate.

RUOLO E COMPITI DEL SETTORE ECONOMICO FINANZIARIO

Nel corso dell'anno 2022, l'Amministrazione ha continuato il suo operato conformando la procedura software esistente adeguando il PdC alla nuova contabilità armonizzata secondo il D.lgs. 118/2011.

Il servizio finanziario ha svolto funzioni di guida, coordinamento e assistenza nella programmazione e nella gestione dell'attività economica, patrimoniale e finanziaria dell'Ente e fornito supporto ai vari settori ovvero servizi ed è in costante aggiornamento.

L'Ente ha adottato e sta adottando le misure organizzative ai sensi di cui all'articolo 8, comma 3-bis, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89, per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti. Inoltre, l'Ente adotta annualmente un piano dei pagamenti che si riferisce a spese di investimento compatibilmente con il piano delle opere triennale, con il bilancio di previsione e con i vincoli del patto di stabilità al fine di programmare con maggiore sistematicità questa tipologia di spesa che normalmente è causa di ritardi nei pagamenti dei fornitori degli enti territoriali.

Per l'anno 2022 sono stati elaborati e pubblicati: l'indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti, calcolati in base alle modalità definite dall'art. 9 del DPCM 22 settembre 2014, che prevede l'elaborazione da parte di ciascuna amministrazione di un indicatore trimestrale, da pubblicare entro il trentesimo giorno dalla conclusione del trimestre, ed annuale da pubblicare entro il 31 gennaio dell'anno successivo a quello di riferimento.

Tali indicatori di tempestività dei pagamenti sono stati calcolati come la somma, per ciascuna fattura ricevuta, dei giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura e la data di emissione del mandato di pagamento ai fornitori, moltiplicata per l'importo dovuto e rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento. Ai fini del calcolo di tale indicatore rilevano tutti i giorni, compresi i festivi; sono esclusi soltanto i periodi in cui la somma era inesigibile (essendo la richiesta di pagamento oggetto di contestazione o contenzioso).

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti riferito all'anno 2022 è di -1.

Si rimanda al link [Anno 2022 \(provincia.cs.it\)](http://Anno 2022 (provincia.cs.it)) sul portale istituzionale della Provincia di Cosenza nella Sezione Amministrazione Trasparente sottosezione Pagamenti dell'Amministrazione – Indicatore di tempestività dei pagamenti Anno 2022.

IL PIANO DEGLI INDICATORI

L'analisi delle attività istituzionali dell'Ente è effettuata attraverso appositi indicatori di performance che permettono di misurare il grado di efficacia, efficienza ed out per ogni servizio dell'Ente. Gli indicatori preposti a tal fine sono rappresentati attraverso singole schede che riportano le attività e i prodotti per ogni singolo centro di costo.

Da un'analisi delle schede, si evincono complessivamente buoni risultati di raggiungimento rispetto alle previsioni iniziali valutati in termini di stanziamenti impegnati. Gli indicatori di attività tendono ad esprimere l'attività svolta da una determinata unità organizzativa mettendo a raffronto l'attività

erogata con il carico di lavoro, potenziale o reale, riferita all'unità organizzativa. Con gli indicatori di efficienza e di efficacia si intende misurare la performance dell'attività gestionale dell'ente. E' noto che l'efficienza rileva la capacità di produrre beni o servizi (output) riguardo all'utilizzo di risorse, dato ricavato dagli indicatori di attività che calcolano il livello di beni e servizi prodotti dalle unità organizzative (input); il suo indicatore è dato quindi dal rapporto fra input e output.

Gli indicatori di efficacia misurano il grado di raggiungimento degli obiettivi, sia in termini quantitativi sia qualitativi. Un ente locale deve ricorrere a indicatori che esprimono il livello qualitativo dell'output e il grado di soddisfazione degli utenti.

Di seguito solo alcuni degli indicatori di bilancio analizzati:

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2022
1	Rigidità strutturale di bilancio		
1.1	Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	(ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV personale in uscita 1.1 + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo	0,42
2	Entrate correnti		
2.1	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	1,07
2.2	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	1,06
2.3	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	0,56
2.4	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	0,55
2.5	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui dei primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	0,49
2.6	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	0,49
2.7	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	0,26
2.8	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	0,25

4	Spese di personale		
4.1	Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 - FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / (Impegni Spesa corrente - FCDE corrente + FPV concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	0,19
4.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro	Impegni (pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato" + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000	0,07
4.3	Incidenza spesa personale flessibile rispetto al totale della spesa di personale. Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	Impegni (pdc U.1.03.02.010.000 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12.000 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale" + pdc U.1.03.02.11.000 "Prestazioni professionali e specialistiche") / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	0,05

6	Interessi passivi		
6.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Accertamenti primi tre titoli delle Entrate ("Entrate correnti")	0,12

7	Investimenti		
7.1	Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente in conto capitale	Impegni (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") / totale Impegni Tit. I + II	0,68
7.2	Investimenti diretti procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	226,39
7.3	Contributi agli investimenti procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,00

8	Analisi dei residui		
8.1	Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su	Totale residui passivi titolo 1 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi	0,65
8.2	Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in conto capitale al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 2 di competenza dell'esercizio/ Totale residui titolo 2 al	0,75
8.3	Incidenza nuovi residui passivi per incremento attività finanziarie su stock residui passivi per incremento	Totale residui passivi titolo 3 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 3 al 31 dicembre	0,00
8.4	Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi di parte corrente	Totale residui attivi titoli 1,2,3 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titoli	0,60
8.5	Incidenza nuovi residui attivi in c/capitale su stock residui attivi in c/capitale	Totale residui attivi titolo 4 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 4 al 31 dicembre	0,16

14	Fondo pluriennale vincolato		
14.1	Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio (Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del rendiconto concernente il FPV, totale delle colonne a) e c)	0,88

In allegato al presente report, gli indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi espressi in percentuale e l'indicatore dimostrativa della capacità di pagare spese distinta sempre per missioni e programmi e in termini percentuali relativi all'esercizio 2022. Vedere gli allegati nr. 2-c e nr. 2/d.

VERIFICA DELLO STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI

Partendo dal DUP, si sono analizzate le spese da consuntivo raggruppandole e distinguendole per missioni. Si è offerto un quadro d'insieme sui dati contabili della spesa per missione, dando un adeguato risalto allo scostamento che si è verificato tra le previsioni iniziali e la spesa effettivamente impegnata e pagata. In questa prospettiva, si è reso così disponibile un quadro attendibile di informazioni sullo stato di realizzazione dei procedimenti di spesa attivati dall'intera organizzazione dell'Ente.

L'osservazione si è spostata, infine, sul grado di ultimazione dei pagamenti, visti come un indicatore sull'avvenuto completamento dell'intervento previsto.

In quest'ottica, si è abbandonata la visione d'insieme e posto lo sguardo sulle singole missioni, analizzandone lo stato di realizzazione oltre che la loro composizione contabile.

Di ogni missione si è posta in evidenza sia la componente finanziaria della spesa corrente che quella di parte investimento. I due comparti, infatti, hanno tempi di realizzazione e regole completamente diverse, tali da rendere poco significativa la visione cumulativa.

Di seguito, il prospetto "Riepilogo generale delle spese per missioni" fornisce un'immediata immagine del volume di risorse attivate per finanziare le varie attività.

Nei prospetti riepilogati seguenti, non saranno riportate le seguenti missioni:

- 20 "Fondi e accantonamenti" perché rappresenterebbero stanziamenti che non possono essere utilizzati in quanto destinati a garantire gli equilibri di bilancio in caso di minore realizzazione delle entrate previste (es. fondo crediti di dubbia esigibilità);
- 50 "Debito pubblico" relativo eventualmente alle quote interessi e capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari;
- 60 "Anticipazioni finanziarie" individuate eventualmente come restituzione anticipazioni di tesoreria;
- 99 "Servizi per conto terzi" in quanto intese come partite di giro e pertanto non influiscono sulle spese da realizzare.

I dati indicati nella colonna degli impegni offrono informazioni sul valore degli interventi assunti nel bilancio corrente ed investimenti. Si evince come complessivamente le risorse destinate nelle varie missioni del bilancio, sono state impegnate per il 78,37% circa e pagate per il 31,99%.

Il 6,71% circa delle risorse è invece confluito nel fondo pluriennale vincolato destinato a finanziare spese avviate negli anni precedenti ma la cui esigibilità è prevista negli esercizi successivi. Si tratta per la maggior parte di opere pubbliche in corso, che, per loro natura, hanno tempi di realizzazione piuttosto lunghi.

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI COMPETENZA 2022

Missione / Descrizione	Stanziato	Impegnato	% impegni	Pagato	% pagamenti
01 / Servizi Istituzionali, generali e di gestione	48.805.836,65	46.388.160,94	95,05%	41.415.954,50	89,28%
03 / Ordine pubblico e sicurezza	324.185,75	24.926,50	7,69%	22.077,50	88,57%
04 / Istruzione e diritto allo studio	148.214.461,94	128.424.026,08	86,65%	9.458.948,12	7,37%
05 / Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	56.620,00	11.676,02	20,62%	5.976,02	51,18%
06 / Politiche giovanili, sport e tempo libero					
08 / Assetto del territorio ed edilizia abitativa	310.500,00	270.235,78	87,03%	270.235,78	100,00%
09 / Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	460.048,08	362.306,75	78,75%	319.266,90	88,12%
10 / Trasporti e diritto alla mobilità	107.866.087,97	64.041.356,26	59,37%	25.380.952,26	39,63%
11 / Soccorso civile					
12 / Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	2.511.228,00	2.189.355,25	87,18%	592.415,56	27,06%
15 / Politiche per il lavoro e la formazione professionale					
17 / Energia e diversificazione delle fonti energetiche	438.620,91	428.620,91	97,72%	0,00	0,00%
19 / Relazioni internazionali					
Totale	308.987.589,30	242.140.664,49	78,37%	77.465.826,64	31,99%
<i>Accantonamento Fondo Pluriennale Vincolato (FPV)</i>		20.732.148,74	6,71%		

Obiettivi complessivamente raggiunti 85,08%

Nella tabella riepilogativa sopra, distinta per tipologia di spesa a livello di Missioni di bilancio, si possono verificare:

- lo *stato di realizzazione* per ciascuna Missione inteso come lo scostamento che si è verificato nel corso dell'esercizio tra la previsione e l'impegno di spesa;
- il *grado di ultimazione*, distinto sempre per Missioni, inteso come lo scostamento tra l'impegno di spesa ed il pagamento della relativa obbligazione.

Alla luce di quanto sopra specificato e dall'analisi dei dati riportati nella tabella, si può desumere che il grado degli obiettivi complessivamente realizzato è pari al 78,37%, e considerando con un ulteriore 6,71% è stato accantonato nel Fondo Pluriennale Vincolato, possiamo considerare un obiettivo complessivo pari all'85,08%.

Rimane da evidenziare come invece la percentuale di pagamento indicizzata sull'impegnato sia pari al 31,99% che diminuisce rispetto al 2021 in cui si assestava al 47,18%.

La percentuale impegnato/stanziato con la contabilità armonizzata, rappresenta un indicatore ma non l'unico di cui tener conto per la valutazione della capacità di realizzazione della spesa. Pertanto, si è provveduto a distinguere le spese per Titolo 1 (spesa correnti) e Titolo 2 (spese in conto capitale) evidenziando così per ciascuna Missione la somma confluita nel FPV, ossia quella riguardante spese derivanti da obbligazioni giuridiche in corso ma non esigibili al 31 dicembre 2022.

**RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE CORRENTI PER MISSIONI
PAGAMENTI IN C/COMPETENZA 2022**

Missione / Descrizione	Stanziato	Impegnato	% impegni	Somme a FPV	% acc.to FPV	Pagato	Impegni + FPV	% impiego
01 / Servizi Istituzionali, generali e di gestione	48.680.073,68	46.263.228,60	95,04%		0,00%	41.396.785,13	46.263.228,60	95,04%
03 / Ordine pubblico e sicurezza	324.185,75	24.926,50	7,69%			22.077,50	24.926,50	7,69%
04 / Istruzione e diritto allo studio	13.578.886,36	11.604.519,61	85,46%			7.044.777,51	11.604.519,61	85,46%
05 / Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	56.620,00	11.676,02	20,62%			5.976,02	11.676,02	20,62%
08/ Assetto del territorio ed edilizia abitativa	310.500,00	270.235,78	87,03%			270.235,78	270.235,78	87,03%
09 / Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	460.048,08	362.306,75	78,75%			319.266,90	362.306,75	78,75%
10 / Trasporti e diritto alla mobilità	15.898.159,09	14.987.830,09	94,27%			12.169.168,74	14.987.830,09	94,27%
12 / Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	2.511.228,00	2.189.355,25	87,18%			592.415,56	2.189.355,25	87,18%
17 / Energia e diversificazione delle fonti energetiche	10.000,00		0,00%				0,00	0,00%
Totale	81.829.700,96	75.714.078,60	61,78%	0,00	0,00%	61.820.703,14	75.714.078,60	61,78%

**RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE IN C/CAPITALE PER MISSIONI
PAGAMENTI IN C/COMPETENZA 2022**

Missione / Descrizione	Stanziato	Impegnato	% impegni	Somme a FPV	% acc.to FPV	Pagato	Impegni + FPV	% impiego
01 / Servizi Istituzionali, generali e di gestione	125.762,97	124.932,34	99,34%			19.169,37	124.932,34	99,34%
03 / Ordine pubblico e sicurezza								
04 / Istruzione e diritto allo studio	134.635.575,58	116.819.506,47	86,77%	17.315.519,38	12,86%	2.414.170,61	134.135.025,85	99,63%
05 / Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali								
06 / Politiche giovanili, sport e tempo libero								
08/ Assetto del territorio ed edilizia abitativa								
09 / Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente								
10 / Trasporti e diritto alla mobilità	91.967.928,88	49.053.526,17	53,34%	3.416.629,36	3,72%	13.211.783,52	52.470.155,53	57,05%
11 / Soccorso civile								
12 / Diritti sociali, politiche sociali e famiglia								
15/ Poliche per il lavoro e la formazione professionale								
17 / Energia e diversificazione delle fonti energetiche	428.620,91	428.620,91	100,00%		0,00%		428.620,91	100,00%
19 / Relazioni internazionali								
Totale	227.157.888,34	166.426.585,89	84,86%	20.732.148,74	5,53%	15.645.123,50	187.158.734,63	89,01%

Totale (spese correnti + spese in c/capitale)	308.987.589,30	242.140.664,49	78,37%	20.732.148,74	6,71%	77.465.826,64	262.872.813,23	85,08%
--	-----------------------	-----------------------	---------------	----------------------	--------------	----------------------	-----------------------	---------------

Pertanto, si ha che lo stato di realizzazione delle spese correnti e per investimenti distinte per missioni con pagamenti in c/competenza 2022 è la seguente:



**RIEPILOGO DELLO STATO DI REALIZZAZIONE DELLE SPESE CORRENTI E PER INVESTIMENTI DISTINTE PER MISSIONI
PAGAMENTI IN C/COMPETENZA 2022**

Missione / Descrizione	Stanziato	Impegnato	% impegni	Somme a FPV	% acc.to FPV	Pagato	Impegni + FPV	% impiego
01 / Servizi Istituzionali, generali e di gestione	48.805.836,65	46.388.160,94	95,05%	0,00	0,00%	41.415.954,50	46.388.160,94	95,05%
03 / Ordine pubblico e sicurezza	324.185,75	24.926,50	7,69%	0,00	0,00%	22.077,50	24.926,50	7,69%
04 / Istruzione e diritto allo studio	148.214.461,94	128.424.026,08	86,65%	17.315.519,38	11,68%	9.458.948,12	145.739.545,46	98,33%
05 / Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	56.620,00	11.676,02	20,62%	0,00	0,00%	5.976,02	11.676,02	20,62%
06 / Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	
08 / Assetto del territorio ed edilizia abitativa	310.500,00	270.235,78	87,03%	0,00	0,00%	270.235,78	270.235,78	87,03%
09 / Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	460.048,08	362.306,75	78,75%	0,00	0,00%	319.266,90	362.306,75	78,75%
10 / Trasporti e diritto alla mobilità	107.866.087,97	64.041.356,26	59,37%	3.416.629,36	3,17%	25.380.952,26	67.457.985,62	62,54%
11 / Soccorso civile	0,00	0,00		0,00		0,00		
12 / Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	2.511.228,00	2.189.355,25	87,18%	0,00	0,00%	592.415,56	2.189.355,25	87,18%
15 / Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	
17 / Energia e diversificazione delle fonti energetiche	438.620,91	428.620,91	97,72%	0,00	0,00%	0,00	428.620,91	97,72%
19 / Relazioni internazionali	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	
Totale	308.987.589,30	242.140.664,49	68,90%	20.732.148,74	1,65%	77.465.826,64	262.872.813,23	70,55%

<i>Gradi di realizzazione generale dell'Amministrazione</i>	308.987.589,30	242.140.664,49	78,37%	20.732.148,74	6,71%	77.465.826,64	262.872.813,23	85,08%
---	-----------------------	-----------------------	---------------	----------------------	--------------	----------------------	-----------------------	---------------

Si può notare come il 6,71% delle risorse stanziato per investimenti è confluita nel fondo pluriennale vincolato. Ecco perché si è ritenuto opportuno, per capire quale sia stato l'effettivo grado di realizzazione delle spese in conto capitale, aggiungere e di conseguenza includere, anche la parte confluita nel fondo pluriennale vincolato (somme a FPV). In questo modo si evince come il grado di realizzazione delle spese in conto capitale, è pari al 85,08%.

Risulta comunque opportuno osservare come per la missione 03 e 05 lo stanziato risulti complessivamente molto più alto dell'impegnato e quindi dell'impiegato, osservando che rispetto al 2021 lo stanziato della Missione 03 subisce un forte innalzamento mentre migliora gradualmente la percentuale di impegnato per la missione 05 rispetto l'annualità precedente.

Considerando che la spesa di parte capitale è stata vincolata alla realizzazione dell'entrata con cui era finanziata, si ritiene che sia stato raggiunto un buon livello di concretizzazione dei programmi.

ANALISI DELLA GESTIONE 2022

Il Rendiconto della gestione (art. 227 TUEL) costituisce il documento di sintesi di una gestione annuale e pertanto assume un ruolo fondamentale in quanto offre un riscontro a posteriori del regolare svolgimento della gestione, fornisce informazioni sui programmi e progetti realizzati, nonché sull'andamento finanziario economico e patrimoniale dell'ente.

Il Rendiconto della gestione è stato predisposto e approvato in via definitiva dal Consiglio Provinciale in data 11 Luglio 2023 con delibera nr. 20 ed è composto di una serie di documenti aventi diverse finalità.

Gli esiti complessivi riportati nel rendiconto della gestione di competenza 2022, evidenziano in sintesi il risultato economico riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		2022	2021
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	40.442.448,97	41.941.269,40
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	56.831.425,20	56.454.943,07
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	50.401.528,67	50.374.150,91
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	6.429.896,53	6.080.792,16
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	830.590,22	1.031.180,36
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	769.888,53	1.031.180,36
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00	0,00
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	60.701,69	0,00
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	13.720.839,98	2.256.589,60
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		111.825.304,37	101.683.982,43
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	658.274,19	711.853,69
10	Prestazioni di servizi	14.366.617,96	9.290.098,64
11	Utilizzo beni di terzi	1.411.475,13	1.207.329,41
12	Trasferimenti e contributi	34.345.860,53	30.057.570,78
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	34.345.860,53	30.057.570,78
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00
13	Personale	14.221.933,79	13.436.057,06
14	Ammortamenti e svalutazioni	13.041.164,56	18.043.422,55
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	2.552,64	5.583.595,13
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	12.785.111,51	12.459.827,42
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	253.500,41	0,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	5.668,39	-5.668,39
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
17	Altri accantonamenti	16.444.510,47	0,00
18	Oneri diversi di gestione	273.436,52	887.518,31
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		94.768.941,54	73.628.182,05
DIFFERENZA TRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		17.056.362,83	28.055.800,38
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00
b	<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	27.135,81	127,05
Totale proventi finanziari		27.135,81	127,05
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	13.106.692,37	14.168.547,29
a	<i>Interessi passivi</i>	13.106.692,37	14.168.547,29
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00
Totale oneri finanziari		13.106.692,37	14.168.547,29
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)		-13.079.556,56	-14.168.420,24
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	0,00	0,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE (D)		0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	Proventi straordinari	30.196.585,07	26.707.780,26
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	0,00
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	26.029.810,97	6.499.954,57
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	4.115.906,04	19.756.153,28

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		2022	2021
d	Plusvalenze patrimoniali	50.868,06	150.000,00
e	Altri proventi straordinari	0,00	301.672,41
	Totale proventi straordinari	30.196.585,07	26.707.780,26
25	Oneri straordinari	23.568.673,24	25.559.844,29
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	304.781,39
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	23.462.910,27	25.243.562,90
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
d	Altri oneri straordinari	105.762,97	11.500,00
	Totale oneri straordinari	23.568.673,24	25.559.844,29
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	6.627.911,83	1.147.935,97
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	10.604.718,10	15.035.316,11
26	Imposte (*)	881.741,25	871.636,35
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	9.722.976,85	14.163.679,76

Il Risultato di Amministrazione può essere scomposto nel risultato della gestione di competenza (2022) e nel risultato della gestione residui (2021 ed ante). Il risultato della gestione di competenza indica il grado di impiego delle risorse di stretta competenza dell'esercizio, oltre all'eventuale eccedenza o la possibile carenza delle stesse rispetto agli obiettivi inizialmente definiti con il bilancio di previsione.

Le tabelle che seguono danno conto di tali gestioni:

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.312.086,02			
Utilizzo avanzo di amministrazione <i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità'</i>	3.564.101,93 1.054.101,93		Disavanzo di amministrazione	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	622.376,41				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale <i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	143.148.088,17 0,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie	0,00				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	40.442.448,97	39.459.281,84	Titolo 1 - Spese correnti	79.629.199,67	75.848.383,41
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	50.401.528,67	38.992.484,67	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	0,00	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	14.578.566,01	3.010.393,79			
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	43.798.283,84	31.139.709,09	Titolo 2 - Spese in conto capitale	166.426.585,89	21.230.312,39
			Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	20.732.148,74	
			<i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	0,00	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
			Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	0,00	
Totale entrate finali.....	149.220.627,49	112.601.869,39	Totale spese finali.....	266.787.934,30	97.078.695,80
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	495.624,62	Titolo 4 - Rimborso di prestiti <i>Fondo anticipazioni di liquidità'</i>	15.880.705,86 0,00	16.485.513,32
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	53.259.640,58	53.259.640,58	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	53.259.640,58	54.274.069,11
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	338.326.324,18	337.119.286,71	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	338.326.324,18	336.738.771,34
Totale entrate dell'esercizio	540.806.792,25	503.476.421,30	Totale spese dell'esercizio	674.254.604,92	504.577.049,57
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	888.141.358,76	504.788.507,32	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	674.254.604,92	504.577.049,57
DISAVANZO DI COMPETENZA	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	13.886.753,84	211.457,75
TOTALE A PAREGGIO	888.141.358,76	504.788.507,32	TOTALE A PAREGGIO	688.141.358,76	504.788.507,32

Il risultato di amministrazione del bilancio armonizzato è il risultato algebrico del fondo di cassa al 31 dicembre n-1 maggiorato dei residui attivi e diminuito dei residui passivi. Il risultato di amministrazione non comprende le risorse accertate che hanno finanziato spese con imputazione per esigibilità agli esercizi successivi; tali risorse sono rappresentate dal fondo pluriennale vincolato di spesa, determinato nel conto del bilancio.

L'esercizio 2022 si è chiuso con un risultato di amministrazione di € 21.104.547,59 così determinato e composto:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1 gennaio				1.312.086,02
RISCOSSIONI	(+)	32.101.036,69	471.375.384,61	503.476.421,30
PAGAMENTI	(-)	21.954.757,86	482.622.291,71	504.577.049,57
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			211.457,75
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			211.457,75
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	202.115.857,48	69.431.407,64	271.547.265,12 0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	59.021.862,07	170.900.164,47	229.922.026,54
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			20.732.148,74
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			21.104.547,59

La nuova contabilità armonizzata risulta incentrata sul criterio della competenza finanziaria potenziata. Il nuovo criterio di contabilizzazione delle spese consente di assumere atti di impegno solo in presenza di una obbligazione giuridicamente perfezionata (passiva) e la possibilità di conservare tra i residui passivi le sole obbligazioni passive divenute esigibili.

Tutto questo implica la necessità, anche in forza del postulato della prudenza finanziaria, di **accantonare** risorse per potenziali obbligazioni giuridiche passive, a mezzo appositi stanziamenti di bilancio sui quali non è possibile assumere impegni ed effettuare pagamenti.

L'art. 187 del D.Lgs. 18/08/2000 n. 267, come modificato dal D.Lgs. 10/08/2014, n. 126, distingue il risultato di amministrazione in fondi liberi, fondi vincolati, fondi destinati agli investimenti e fondi accantonati. I fondi liberi si costituiscono come tali solo dopo aver ricostruito le quote dell'avanzo vincolato, dell'avanzo destinato e di quello accantonato.

I fondi accantonati riguardano gli accantonamenti per passività potenziali per € 16.961.188,40, il fondo crediti di dubbia esigibilità per € 1.246.361,19 e il contenzioso legale per € 3.204.200,00.

Tra le componenti del risultato di amministrazione non figurano le risorse, già accertate ed imputate, destinate a finanziare impegni relativi ad investimenti o altre spese pluriennali afferenti ai futuri esercizi, le quali trovano iscrizione nel relativo fondo pluriennale vincolato stanziato in spesa.

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre:			
Parte accantonata			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022			1.246.361,19
Fondo anticipazioni liquidità			41.367.455,38
Fondo perdite società partecipate			0,00
Fondo contezioso			3.204.200,00
Altri accantonamenti			19.229.934,97
Totale parte accantonata B)			65.047.951,54
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti			0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			0,00
Altri vincoli			0,00
Totale parte vincolata C)			0,00
Parte destinata agli investimenti			
Totale destinata agli investimenti D)			0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)			-43.943.403,95

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio (valori espressi in valuta euro) :

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	26.007.590,09	29.397.247,71	21.104.547,59
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte Accantonata (B)	48.847.819,24	48.349.940,66	65.047.951,54
Parte Vincolata (C)	7.232.024,50	3.742.383,92	0,00
Parte destinata agli investimenti (D)			
Parte disponibile (E = A-B-C-D)	-30.072.253,65	-22.695.076,87	-43.943.403,95

In ottemperanza ai nuovi principi contabili concernenti la nuova armonizzazione contabile degli enti territoriali, così come da aggiornamento degli allegati al DPCM 285/2011, sono definiti missioni e programmi come da allegati n. 9 e 10 al decreto legislativo n. 118 del 2011; per ogni missione di bilancio, sono delineati gli obiettivi strategici da perseguire entro la fine del mandato. Per ogni obiettivo strategico è individuato anche il contributo che il gruppo amministrazione pubblica può e deve fornire per il suo conseguimento.

È stato adottato un nuovo piano dei conti integrato di cui all'articolo 4 e allegato n. 6 del D.Lgs. n. 118 del 2011.

LA GESTIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI (CENTRI DI COSTO)

Di seguito si potranno analizzare i dati contabili (Impegni assunti) in ottica di centri di costo: questa impostazione si basa sull'articolazione dei compiti assegnati all'Ente prevista dal D.Lgs. 118/2011, che introduce la classificazione per missioni e programmi (i centri di costo corrispondono ai programmi individuati dalla normativa). Tale lettura facilita l'analisi esterna della gestione, in quanto i servizi sono facilmente intellegibili.

Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione

Programma: 01 Organi Istituzionali

- Gestione corrente:

Spese:	552.063,53
Redditi da lavoro dipendente	107.373,87
Imposte e tasse a carico dell'Ente	3.000,00
Acquisto di beni e servizi	404.391,40
Trasferimenti correnti	37.298,26

- Gestione c/capitale:

Spese in conto capitale (investimenti fissi lordi e acquisto terreni)	0,00
Spese per incremento di attività	0,00

Programma: 02 Segreteria Generale

- Gestione corrente:

Spese:	2.525.563,74
Redditi da lavoro dipendente	1.410.147,86
Acquisto di beni e servizi	1.115.415,88

- Gestione c/capitale:

Spese in conto capitale (investimenti fissi lordi e acquisto terreni)	0,00
Spese per incremento di attività	0,00

Programma: 03 Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato

- Gestione corrente:

Spese:	34.947.742,75
Redditi da lavoro dipendente	658.597,37
Imposte e tasse a carico dell'ente	939.046,83
Acquisto di beni e servizi	1.221.936,75

Trasferimenti correnti	32.101.858,84
Altre spese correnti	26.302,96

- Gestione c/capitale:

Altre spese in conto capitale	105.762,97
-------------------------------	------------

Programma: 04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali

- Gestione corrente:

Spese:	65.034,08
Redditi da lavoro dipendente	60.034,08
Acquisto di beni e servizi	5.000,00

- Gestione c/capitale:

Spese in conto capitale (investimenti fissi lordi e acquisto terreni)	0,00
Spese per incremento di attività	0,00

Programma: 05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali

- Gestione corrente:

Spese:	1.239.282,64
Redditi da lavoro dipendente	572.476,56
Acquisto di beni e servizi	666.806,08

- Gestione c/capitale:

Spese in conto capitale (investimenti fissi lordi e acquisto terreni)	0,00
Spese per incremento di attività	0,00

Programma: 06 Ufficio Tecnico

- Gestione corrente:

Spese:	436.319,84
Redditi da lavoro dipendente	215.102,82
Acquisto di beni e servizi	221.217,02

- Gestione c/capitale:

Spese in conto capitale (investimenti fissi lordi e acquisto terreni)	0,00
Spese per incremento di attività	0,00

Programma: 08 Statistica e sistemi informativi

- Gestione corrente:

Spese:	32.907,56
Redditi da lavoro dipendente	23.147,56
Acquisto di beni e servizi	9.760,00

- Gestione c/capitale:

Spese in conto capitale (investimenti fissi lordi e acquisto terreni)	19.169,37
Spese per incremento di attività	0,00

Programma: 09 Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali

- Gestione corrente:

Spese:	174.133,09
Redditi da lavoro dipendente	164.133,09
Acquisto di beni e servizi	10.000,00

- Gestione c/capitale:

Spese in conto capitale (investimenti fissi lordi e acquisto terreni)	0,00
Spese per incremento di attività	0,00

Programma: 10 Risorse Umane

- Gestione corrente:

Spese:	1.627.802,55
Redditi da lavoro dipendente	1.627.802,55

- Gestione c/capitale:

Spese in conto capitale (investimenti fissi lordi e acquisto terreni)	0,00
Spese per incremento di attività	0,00

Programma: 11 Altri servizi generali

- Gestione corrente:

Spese:	4.662.378,62
Redditi da lavoro dipendente	4.167.238,40
Acquisto di beni e servizi	281.687,72
Trasferimenti correnti	49.476,00
Rimborsi e spese correttive delle entrate	24.000,00
Altre spese correnti	139.976,70

- Gestione c/capitale:

Spese in conto capitale (investimenti fissi lordi e acquisto terreni)	0,00
Spese per incremento di attività	0,00

Totale Missione 01: € 46.388.160,94

Missione 3 - Ordine pubblico e sicurezza

Programma: 01 Polizia locale e amministrativa

- Gestione corrente:

Spese:	24.926,00
Redditi da lavoro dipendente	24.926,50

- Gestione c/capitale:

Spese in conto capitale (investimenti fissi lordi e acquisto terreni)	0,00
Spese per incremento di attività	0,00

Totale Missione 03: € 24.926,00

Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio

Programma: 02 Altri ordini di istruzione non universitaria

- Gestione corrente:

Spese:	11.604.519,61
Redditi da lavoro dipendente	562.823,36
Acquisto di beni e servizi	8.045.929,11
Trasferimenti correnti	30.000,00
Interessi passivi	2.951.001,86
Altre spese correnti	14.765,28

- Gestione c/capitale:

Spese in conto capitale (investimenti fissi lordi e acquisto terreni)	116.819.506,47
Spese per incremento di attività	0,00

Totale Missione 04: € 128.424.026,08

Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali

Programma: 02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale

- Gestione corrente:

Spese:	11.676,02
Redditi da lavoro dipendente	226,02
Trasferimenti correnti	11.450,00

- Gestione c/capitale:

Spese in conto capitale (investimenti fissi lordi e acquisto terreni)	0,00
Spese per incremento di attività	0,00

Totale Missione 05: € 11.676,02

Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa

Programma: 01 Urbanistica e assetto del territorio

- Gestione corrente:

Spese:	270.235,78
Redditi da lavoro dipendente	270.235,78

- Gestione c/capitale:

Spese in conto capitale (investimenti fissi lordi e acquisto terreni)	0,00
Spese per incremento di attività	0,00

Totale Missione 08: € 270.235,78

Missione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente

Programma: 02 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale

- Gestione corrente:

Spese:	217.463,82
Redditi da lavoro dipendente	194.468,10
Acquisto di beni e servizi	22.995,72

- Gestione c/capitale:

Spese in conto capitale (investimenti fissi lordi e acquisto terreni)	0,00
Spese per incremento di attività	0,00

Programma: 03 Rifiuti

- Gestione corrente:

Spese:	47.995,08
Redditi da lavoro dipendente	27.995,08
Acquisto di beni e servizi	20.000,00

- Gestione c/capitale:

Spese in conto capitale (investimenti fissi lordi e acquisto terreni)	0,00
Spese per incremento di attività	0,00

Programma: 06 Tutela e valorizzazione delle risorse idriche

- Gestione corrente:

Spese:	96.847,85
Redditi da lavoro dipendente	96.847,85

- Gestione c/capitale:

Spese in conto capitale (investimenti fissi lordi e acquisto terreni)	0,00
Spese per incremento di attività	0,00

Totale Missione 09: € 362.306,75

Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità

Programma: 02 Trasporto pubblico locale

- Gestione corrente:

Spese:	290.913,05
Redditi da lavoro dipendente	265.493,55
Acquisto di beni e servizi	25.419,50

- Gestione c/capitale:

Spese in conto capitale (investimenti fissi lordi e acquisto terreni)	0,00
Altri trasferimenti in conto capitale	0,00

Programma: 05 Viabilità e infrastrutture stradali

- Gestione corrente:

Spese:	14.696.917,04
Redditi da lavoro dipendente	4.062.539,50
Acquisto di beni e servizi	4.385.808,10
Interessi passivi	6.240.569,44
Altre spese correnti	8.000,00

- Gestione c/capitale:

Spese in conto capitale (investimenti fissi lordi e acquisto terreni)	49.053.526,17
Altri trasferimenti in conto capitale	0,00

Totale Missione 10: € 64.041.356,26

Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglie

Programma: 02 Interventi per la disabilità

- Gestione corrente:

Spese:	1.607.825,93
Redditi da lavoro dipendente	13.554,00
Trasferimenti correnti	1.594.271,93

- Gestione c/capitale:

Spese in conto capitale (investimenti fissi lordi e acquisto terreni)	0,00
Spese per incremento di attività	0,00

Programma: 04 Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale

- Gestione corrente:

Spese:	531.591,50
Redditi da lavoro dipendenti	15.000,00
Trasferimenti correnti	516.591,50

- Gestione c/capitale:

Spese in conto capitale (investimenti fissi lordi e acquisto terreni)	0,00
---	------

Spese per incremento di attività	0,00
----------------------------------	------

Programma: 07 Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali

- Gestione corrente:

Spese:	49.937,82
Redditi da lavoro dipendente	49.937,82

- Gestione c/capitale:

Spese in conto capitale (investimenti fissi lordi e acquisto terreni)	0,00
Spese per incremento di attività	0,00

Totale Missione 12: € 2.189.355,25

Missione 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche

Programma: 01 Fonti energetiche

- Gestione corrente:

Spese:	0,00
Trasferimenti correnti	0,00

- Gestione c/capitale:

Spese in conto capitale (investimenti fissi lordi e acquisto terreni)	428.620,91
Spese per incremento di attività	0,00

Totale Missione 17: € 428.620,91

Missione 50 - Debito pubblico

Programma: 01 Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari

- Gestione corrente:

Spese:	3.915.121,07
Interessi passivi	3.915.121,07

- Gestione c/capitale:

Spese in conto capitale (investimenti fissi lordi e acquisto terreni)	0,00
---	------

Spese per incremento di attività	0,00
----------------------------------	------

Programma: 02 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari

- Per rimborso di prestiti:

Spese:	0,00
Rimborso di titoli obbligazionari	1.449.029,45
Rimb mutui e altri finanziamenti a m/l termine (+ miss)	14.431.676,41

Totale Missione 50: € 19.795.826,93

L'INCIDENZA DELLE RISORSE UMANE E DELLE ALTRE SPESE IN GESTIONE CORRENTE

Le Risorse Umane costituiscono il patrimonio principale di un'organizzazione, e ciò è ancora più evidente nella Pubblica Amministrazione, dove il fattore umano è fondamentale per l'efficienza di funzionamento di un Ente pubblico e per la qualità dei servizi erogati al cittadino.

Rispetto all'anno scorso, il costo del personale è diminuito del 8,75% circa, dovuto ai pensionamenti come per legge o alle disposizioni della pensione ordinaria anticipata (quota 100), rispettando così anche l'obbligo di riduzione della spesa di personale.

Macroaggregati – spesa corrente	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Variazione
101 – Redditi da lavoro dipendente	Euro 13.551.386,06	Euro 14.590.101,72	Euro 1.038.715,66

Da un'attenta analisi dei dati sopra riportati e prendendo in esame il costo del personale sostenuto da quest'Amministrazione nell'anno 2022 corrispondente ad euro 14.590.101,72 (da consuntivo), si può desumere il grado di efficienza delle risorse umane ovvero il costo effettivo per giornate lavorate.

Pertanto, considerando che le giornate annue retribuite da un dipendente dell'Ente sono 312 e che la presenza media nell'anno 2022 rilevata sull'intero personale è del 73,59% (ovvero 229,60 giornate), si può desumere che il costo medio complessivo ed effettivo del personale rapportato alle giornate di presenza, equivale ad euro 63.545,73.

Rispetto all'anno precedente c'è stato un incremento della spesa personale dovuto alle assunzioni di personale a tempo indeterminato.

Per quanto riguarda le spese per acquisizione di beni e servizi a valere sulle gestioni correnti esse assommano ad impegni pari ed euro 16.436.367,30 per il 2022 contro euro 11.209.281,74 per il 2021 con una variazione di euro 5.227.085,56.

L'INDEBITAMENTO

Nonostante le numerose difficoltà finanziarie in cui riversa l'Ente, nel corso dell'esercizio 2022 questo Ente è riuscito a diminuire l'indebitamento rispetto agli anni precedenti come di seguito specificato:

N-1

1) Debito complessivo contratto al 31.12.2020	+ € 327.812.571,31
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	- € 14.732.346,56
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+ € -----
TOTALE DEBITO 2021	= € 313.080.224,75

N

1) Debito complessivo contratto al 31.12.2021	+ € 313.080.224,75
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	- € 15.945.110,48
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+ € -----
TOTALE DEBITO 2022	= € 297.135.114,27

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 dall'art. 204 del D.Lgs. 267/2000.

Sotto il profilo strutturale, il ricorso al credito 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.

Negli ultimi 3 anni non sono stati accessi nuovi prestiti da come si può evincere nei prospetti seguenti.

Anno	2019	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	347.314.634,99	331.345.576,19	327.812.571,31	313.080.224,75
Nuovi prestiti (+)				
Prestiti rimborsati (-)	-15.969.058,80	-3.533.004,88	-14.732.346,56	-15.880.705,86
Estinzioni anticipate (-)				
Altre variazioni +/- (Restituzione Mutui 2022 da rinegoziazione+rata cdp)				+ 64.404,62
Totale fine anno	331.345.576,19	327.812.571,31	313.080.224,75	297.135.114,27
Nr. Abitanti al 31/12	705.753,00	684.800,00	684.800,00	670.943,00
Debito medio per abitante	469,49	506,77	457,18	442,95

Anno	2019	2020	2021	2022
Oneri finanziari	17.273.551,82	14.046.717,02	13.750.487,34	12.452.041,33
Quota capitale	15.969.058,80	3.533.004,88	14.732.346,56	15.858.345,43
Totale fine anno	33.242.610,62	17.579.721,90	28.482.833,90	28.310.386,76

L'Ente nel 2022 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

CONCLUSIONI

Lo sforzo che questa Amministrazione intende approfondire è quello di proseguire nel percorso avviato e perfezionare ulteriormente i propri strumenti, sia da un punto di vista formale sia e soprattutto da un punto di vista sostanziale, ai principi ispiratori delle nuove disposizioni normative, anche avvalendosi dell'apporto del Nucleo di Valutazione. L'attività di sviluppo si focalizzerà in particolare nella ricerca di una maggiore puntualità e significatività degli indicatori correlati anche alla performance individuale, auspicando la presenza di un numero sempre crescente di indicatori di out come soprattutto nell'ambito della progettazione dei documenti di pianificazione strategica.

Sotto il profilo strutturale, dalle tabelle dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale, adottati con decreto del Ministero dell'Interno del 28/12/2018, i parametri che risultano negativi sono 3 su 8 (vedasi prospetto allegato), in conseguenza di ciò, dal rendiconto 2022 approvato con Delibera di Consiglio nr. 20/2023 e reso il parere favorevole del Collegio dei Revisori, l'ente non si trova in condizioni di deficitarietà strutturale. Si è riscontrato, inoltre, dalla Delibera di Consiglio nr. 29/2022 la sussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio ovvero alla data del 31.12.2022 confermati nel Rendiconto ne risultano per euro 130.778,77 comunicati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5.

Per quanto concerne il perseguimento degli obiettivi della gestione 2022, dalle analisi effettuate si è determinato una percentuale di realizzazione dell'impegnato valutata sullo stanziato pari al 78,37% e considerando che un ulteriore 6,71% è stato accantonato nel Fondo Pluriennale Vincolato, possiamo considerare un obiettivo complessivo pari all'85,08%.

Appare altresì parametro di interesse la percentuale del pagato rispetto l'impegnato pari al 31,99%.

Si segnala che le presenti risultanze trovano piena corrispondenza con le indicazioni contenute nella relazione sulla gestione 2022, 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.