



Comune di
CASTELNUOVO di GARFAGNANA
Provincia di Lucca
Via Vallisneri, 1 - 55032 Castelnuovo di Garfagnana (LU)
Tel. 0583-6448304 Fax 0583-644133 - p.IVA 0020436 046 5

**DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE
N. 146 DEL 06/12/2024**

OGGETTO: CONTROLLO DI GESTIONE ANNO 2023: - APPROVAZIONE

L'anno **2024**, addì **06** del mese di **dicembre** alle ore **11:45**, nella sala delle adunanze del Comune, si è riunita la Giunta Comunale debitamente convocata come previsto dalle vigenti disposizioni legislative, statutarie e regolamentari.

		Presenti/Assenti
TAGLIASACCHI ANDREA	SINDACO	Presente
BECHELLI CHIARA	VICE SINDACO	Assente
PELLEGRINI ILARIA	ASSESSORE	Presente
BIAGIONI CARLO	ASSESSORE	Assente
PEDRESCHI ALESSANDRO	ASSESSORE	Presente

Partecipa alla seduta il Segretario Comunale reggente Dott. DINI VIVIANA ai sensi dell'art. 97, comma 4 lett.a, del T.U.E.L. D.lgs. 267/2000, il quale provvede alla redazione del presente verbale.

Il sig. TAGLIASACCHI ANDREA nella sua qualità di SINDACO, assume la Presidenza a norma dell'art. 50, comma 2, del T.U.E.L. D.Lgs. 267/2000, e constatata la legalità dell'adunanza, secondo l'art. 44 punto 3 dello Statuto, dichiara aperta la seduta ed invita la Giunta a deliberare sugli oggetti iscritti all'ordine del giorno.

LA GIUNTA COMUNALE

Vista la seguente proposta di deliberazione:

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE

Ufficio: SETTORE - SETTORE FINANZIARIO
Anno: 2024
Numero: 2111

OGGETTO

CONTROLLO DI GESTIONE ANNO 2023: - APPROVAZIONE

PREMESSO CHE in tema di controllo di gestione:

- l'art. 147 del D.lgs. n. 267/2000 elenca il controllo di gestione tra le varie tipologie di controlli interni che gli enti locali devono effettuare per garantire l'efficacia, l'efficienza e l'economicità dell'azione amministrativa, nonché per ottimizzare, anche mediante tempestivi interventi di correzione, il rapporto tra costi e risultati;
- l'art. 196 del richiamato D.lgs. n. 267/2000, che ha introdotto nell'ordinamento degli enti locali il controllo di gestione quale strumento finalizzato a *"garantire la realizzazione degli obiettivi programmati, la corretta ed economica gestione delle risorse pubbliche, l'imparzialità e il buon andamento della pubblica amministrazione e la trasparenza dell'azione amministrativa ..."*, demandandone le modalità applicative alle disposizioni stabilite dal medesimo decreto legislativo, nonché a quelle fissate dagli statuti e dai regolamenti di contabilità degli enti;

PRESO ATTO:

- che il comma 2 del citato articolo 196 definisce il controllo di gestione come *"... la procedura diretta a verificare lo stato di attuazione degli obiettivi programmati, la funzionalità dell'organizzazione dell'Ente, l'efficacia, l'efficienza e l'economicità nell'attività di realizzazione dei predetti obiettivi"*;
- che l'articolo 197 dello stesso D.lgs. 18 agosto 2000. n. 267 individua le modalità del controllo di gestione, ne definisce le fasi operative, l'ambito di riferimento e gli elementi di verifica;

RICHIAMATO l'articolo 198 del D.lgs. n. 267/2000 che testualmente recita: *"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"*;

PRESO ATTO, infine, che l'articolo 198 bis del D.lgs. n. 267/2000 prevede che il referto del controllo di gestione sia trasmesso anche alla Corte dei conti;

RICHIAMATA la Deliberazione C.C n. 71 del 29/12/2022 di approvazione del bilancio di previsione 2023/2025 e la Deliberazione di G.C n. 152 del 29/12/2022 avente ad oggetto "Approvazione PEG 2023/2025 parte contabile e assegnazione risorse umane";

VISTO:

- la Deliberazione di G.C n. 42 del 11/04/2024 con la quale è stata approvata la Relazione sulla Performance relativa all'esercizio 2023;
- la Deliberazione di G.C n. 38 del 04/04/2024 di approvazione della Relazione sulla gestione per l'esercizio 2023 e la Deliberazione di C.C n. 11 del 29/04/2024 di approvazione del rendiconto di gestione 2023;

VISTO il referto relativo all'anno 2023 predisposto dal Settore Finanziario ed allegato alla presente deliberazione e preso atto dei contenuti dello stesso;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento di Contabilità;

Visti i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile espressi sulla presente proposta di deliberazione rispettivamente dal Responsabile del Settore interessato e dal Responsabile del Settore Finanziario attestanti sia la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa, sia la regolarità contabile, ai sensi e per gli effetti dell'art. 49, comma 1 e dell'art. 147 bis, comma 1 D.lgs. 267/2000;

DELIBERA

1. Di prendere atto e di approvare, ai sensi e per gli effetti dell'art. 198 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, il referto sul controllo di gestione, esercizio finanziario 2023, di cui alla documentazione allegata;
2. Di inserire il presente atto nel sito istituzionale del Comune nella apposita sezione di Amministrazione Trasparente.

Visto l'allegato parere favorevole reso in ordine alla regolarità tecnica e contabile ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. 267/2000;

All'unanimità dei voti

DELIBERA

- di approvare la sopra riportata proposta di deliberazione.

Quindi, stante l'urgenza a provvedere:

LA GIUNTA COMUNALE

All'unanimità

DELIBERA

di dichiarare il presente atto immediatamente eseguibile ai sensi dell' art.134, comma 4, del D.Lgs 267/2000

Letto, approvato e sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 24 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.

IL SINDACO
TAGLIASACCHI ANDREA

IL SEGRETARIO COMUNALE REGGENTE
Dott.ssa DINI VIVIANA

2023

Referto del Controllo di Gestione

Comune di Castelnuovo di Garfagnana (LU)

Indice

	Premessa	3
1	I DATI DELL'ENTE AL 31.12.2023	4
1.1	Dati Generali	4
1.2	Il Sistema dei Controlli	5
1.2.1	Il Controllo di Gestione	6
1.2.2	Il Controllo Strategico	7
1.2.3	Il Controllo di Regolarità amministrativa e contabile	8
1.2.4	La Valutazione dei dirigenti	9
1.3	Il Sistema Contabile	10
1.3.1	Il Documento Unico di Programmazione	10
1.3.2	Il Piano Esecutivo di Gestione	12
1.3.2.1	Il Piano Integrato di attività e organizzazione - PIAO	12
1.3.3	La Delibera della ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi dell'anno 2023	13
1.3.4	Il Rendiconto	14
2	L'ANALISI DELLA GESTIONE	15
2.1	Le Risultanze contabili	15
2.1.1	Il Risultato della gestione finanziaria	16
2.1.2	La verifica degli equilibri finanziari	17
2.1.3	Il Risultato della gestione economica	20
2.1.4	Il Risultato della gestione patrimoniale	21
2.2	L'Analisi della gestione finanziaria	21
2.2.1	La gestione dei residui	22
2.2.2	La gestione di cassa	22
2.2.3	L'Analisi dell'avanzo / disavanzo applicato all'esercizio	23
2.2.4	L'Analisi dell'entrata	24
2.2.4.1	Le Entrate tributarie	25
2.2.4.2	Le Entrate da trasferimenti correnti	28
2.2.4.3	Le Entrate extratributarie	29
2.2.4.4	Le Entrate da contributi agli investimenti	32
2.2.4.5	Le Entrate per accensioni di mutui e prestiti	32
2.2.5	L'Analisi della Spesa	34
2.2.5.1	L'Analisi della spesa per indici	36
2.2.5.2	L'Analisi della spesa per servizi	39
2.3	L'Indebitamento	44
2.4	Le Fidejussioni rilasciate	44
2.4.1	La Capacità di indebitamento residua al 31.12.2023	45
3	I PARAMETRI DI DEFICIT STRUTTURALE	47
4	I CONTROLLI SPECIFICI EX LEGE	52
4.1	Gli obiettivi di finanza pubblica	52
5	LE PARTECIPAZIONI	53
5.1	Le direttive alle società a totale partecipazione pubblica	53
5.2	L'evoluzione dei dati finanziari, economici e patrimoniali delle partecipate	53
5.3	LA REVISIONE ORDINARIA DELLE PARTECIPAZIONI	55
6	LE VALUTAZIONI SULL'EFFICACIA DELL'AZIONE CONDOTTA: GLI OBIETTIVI CONSEGUITI	56
6.1	Lo stato di avanzamento degli obiettivi strategici ed operativi	56
6.2	Il grado di raggiungimento degli obiettivi esecutivi	56
6.3	Lavori pubblici	57
6.4	Lavori pubblici finanziati da contributi	57
7	LE VALUTAZIONI CONCLUSIVE	58

Premessa

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

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

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

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

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

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

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

1 I DATI DELL'ENTE AL 31.12.2023**1.1 Dati Generali**

Il Comune di Castelnuovo di Garfagnana (LU) ha una popolazione di 5.663 abitanti alla data del 31/12/2023.

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

- Pianta organica dipendenti	Dirigenti:	0	Altri:	23	Totale:	23
- N. dipendenti in servizio	Dirigenti:	0	Altri:	20	Totale:	20
- N. dipendenti a tempo determinato	Totale:	0				

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

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

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

1.2 Il Sistema dei Controlli

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

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

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

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

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

1.2.1 Il Controllo di Gestione

Il controllo di gestione è previsto nel regolamento di contabilità e in altri atti di organizzazione. La struttura preposta è parte del settore finanziario. Il modulo utilizzato per il controllo di gestione non è integrato con altri moduli e per l'esercizio del controllo di gestione non vengono utilizzati appositi software informatici.

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

1.2.2 Il Controllo Strategico

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

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

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

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

1.2.3 Il Controllo di Regolarità amministrativa e contabile

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

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

1.2.4 La Valutazione dei dirigenti

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

La valutazione dei dirigenti è posta in essere attraverso un apposito nucleo di valutazione costituito da un membro esperto in materia e nominato con atto n.1 del 04/01/2023.

Con riferimento all'anno 2023, è stata predisposta la relazione sulla performance 2023, validata con Delibera di Giunta n. 42 del 11/04/2024 ed è stata pubblicata sul sito nell'apposita sezione denominata "Amministrazione Trasparente - Performance".

1.3 Il Sistema Contabile

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

Il bilancio di previsione è stato approvato in data 29/12/2022 con delibera consiliare n. 71 non ricorrendo all'esercizio provvisorio unitamente a:

- Nota di aggiornamento al DUP;
- Nota integrativa;
- Parere dei revisori dei conti.

1.3.1 Il Documento Unico di Programmazione

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

Con riferimento al suo contenuto si evidenziano le seguenti caratteristiche:

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

nonché attraverso l'analisi delle condizioni interne:

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

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

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

Il Documento unico di programmazione, approvato dal Consiglio comunale in data 27/09/2022 con deliberazione n. 47, è stato oggetto di aggiornamento con deliberazione consiliare n. 70 del 29/12/2022.

1.3.2 Il Piano Esecutivo di Gestione

Adottato in data 29/12/2022 con delibera di Giunta n. 152, ha un'articolazione per centri di responsabilità, è redatto in termini di competenza finanziaria e, esclusivamente con riferimento al primo esercizio, è redatto in termini di cassa.

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

Le finalità prevalenti attribuite al PEG sono le seguenti:

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

1.3.2.1 Il Piano Integrato di attività e organizzazione - PIAO

Il nuovo documento di programmazione, previsto dall'art. 6 del decreto legge 80 del 2021 e inerente le attività connesse con l'organizzazione ed il funzionamento dell'ente, è stato adottato con delibera di giunta n.32 del 23/03/2023.

In esso trovano esplicitazione:

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

1.3.4 Il Rendiconto

L'ultimo rendiconto approvato è quello relativo all'esercizio finanziario 2023: il consiglio comunale ha approvato le risultanze finali della gestione finanziaria, economica e patrimoniale con deliberazione consiliare n. 11 del 29/04/2024.

2 L'ANALISI DELLA GESTIONE

2.1 Le Risultanze contabili

Il rendiconto della gestione 2023 si chiude con i risultati contabili riportati nella seguente tabella:

Risultanze Contabili	Importo
Finanziario (Avanzo o Disavanzo)	2.406.849,09
Economico (Utile o Perdita d'esercizio)	1.165.874,35
Patrimoniale (Variazione patrimonio netto)	1.188.874,35

Tali risultanze misurano gli effetti della gestione sul patrimonio dell'ente e sono in linea con i principi contabili, secondo cui:

- l'uguaglianza tra il risultato economico e quello patrimoniale è data dal fatto che, rifacendosi alla dottrina di settore ed agli assunti di base del metodo della partita doppia, l'utile d'esercizio misura l'incremento o il decremento del patrimonio netto e rappresenta la sintesi contabile di tutte le operazioni positive e negative che influenzano il patrimonio per effetto della gestione;
- la disuguaglianza tra il risultato finanziario e quello economico della gestione è riconducibile alle differenze in termini di approccio e di logiche contabili che informano la rilevazione dei fatti di gestione e che caratterizzano la contabilità finanziaria e quella economico-patrimoniale.

A riguardo preme precisare che la disuguaglianza tra risultato economico e patrimoniale è data dal fatto che l'imputazione di euro 23.000,00 (concessioni edilizie) è stata fatta direttamente a patrimonio senza passare dal conto economico.

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

2.1.1 Il Risultato della gestione finanziaria

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

IL RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio			1.453.728,61
Riscossioni	3.797.521,14	15.917.794,31	19.715.315,45
Pagamenti	2.620.929,18	18.548.114,88	21.169.044,06
Saldo di cassa al 31 dicembre			0,00
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre			0,00
Residui attivi	8.449.561,38	5.252.583,40	13.702.144,78
<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>			3.078,46
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
Residui passivi	871.269,23	4.967.331,02	5.838.600,25
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti			138.230,76
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in c/capitale			5.318.464,68
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie			0,00
Risultato di amministrazione al 31 dicembre			2.406.849,09

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

2.1.2 La verifica degli equilibri finanziari

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

L'organo consiliare, con deliberazione n. 32 del 21/07/2023 ha dato atto del permanere degli equilibri di bilancio.

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

EQUILIBRI DELLA GESTIONE		Competenza Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		298.857,72
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	13.524,55
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	12.681,65
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		272.651,52
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-121.683,15
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		394.334,67
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		17.625,41
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	17.625,41
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		0,00
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		316.483,13
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	13.524,55
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	30.307,06
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		272.651,52
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	-121.683,15
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		394.334,67

EQUILIBRI DELLA GESTIONE CORRENTE		Competenza Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio
Equilibrio di parte corrente		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	167.538,58
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	128.473,97
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	7.679.349,08
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	129.123,48
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	6.939.057,50
di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	138.230,76
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	573.612,82
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+Q1+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		196.636,09

ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	65.911,27
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	67.000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	30.689,64
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		298.857,72
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	13.524,55
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	12.681,65
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		272.651,52
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-121.683,15
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		394.334,67

Equilibrio complessivo di parte corrente Quota di risultato di parte corrente		Competenza Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio
O1) Risultato di competenza di parte corrente		298.857,72
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazioni di liquidità	(-)	65.911,27
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	13.524,55
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-121.683,15
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	12.681,65
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		328.423,40

EQUILIBRIO DELLA GESTIONE IN CONTO CAPITALE		Competenza Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio
Equilibrio in conto capitale		
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	35.846,54
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	7.977.424,34
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	5.438.156,32
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	129.123,48
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	67.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	375.055,84
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	30.689,64
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	7.574.847,43
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	5.318.464,68
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00

Referto del Controllo di Gestione 2023

E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V-Y2+E+ E1)		17.625,41
Z1/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	17.625,41
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		0,00
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		0,00

Risultato complessivo dell'Ente		Competenza Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio
Equilibrio complessivo comprensivo delle operazioni finanziarie non già incluse nei precedenti equilibri		
O1) Risultato di competenza di parte corrente	(+)	298.857,72
Z1) Risultato di competenza di parte capitale	(+)	17.625,41
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	375.055,84
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	375.055,84
Y1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(+)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 =O1+Z1+J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1+Y2)		316.483,13
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	13.524,55
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	30.307,06
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		272.651,52
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	-121.683,15
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		394.334,67

Equilibrio complessivo		Competenza Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio
O1) Risultato di competenza di parte corrente		298.857,72
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazioni di liquidità	(-)	65.911,27
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	13.524,55
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-121.683,15
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	12.681,65
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		328.423,40

2.1.3 Il Risultato della gestione economica

Il risultato economico rappresenta il valore di sintesi dell'intera gestione economica dell'ente locale così come risultante dal Conto economico e permette la lettura dei risultati della gestione 2023 anche secondo criteri e logiche della competenza economica.

Referto del Controllo di Gestione 2023

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

IL RISULTATO ECONOMICO DELLA GESTIONE	Importo
a) Risultato della gestione	760.907,44
b) Proventi ed oneri finanziari	-182.814,77
c) Rettifiche di valore attività finanziarie	284.220,00
d) Proventi ed oneri straordinari	378.175,67
e) Risultato economico d'esercizio	1.165.874,35

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

Il risultato della gestione operativa 2023 ha subito una variazione in diminuzione di 376.690,34 euro rispetto al 2022. Questa variazione è dovuta principalmente dal decremento delle componenti positive della gestione, in particolare dei proventi da trasferimenti e contributi.

2.1.4 Il Risultato della gestione patrimoniale

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

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

SITUAZIONE PATRIMONIALE	Consistenza Iniziale	Consistenza Finale
a) Attività	58.249.891,12	63.858.567,91
b) Passività	58.249.891,12	63.858.567,91
c) Patrimonio netto	22.665.138,12	23.854.012,47

2.2 L'Analisi della gestione finanziaria

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

IL RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	Importo
Riscossioni	15.917.794,31
Pagamenti	18.548.114,88
DIFFERENZA	-2.630.320,57
Residui attivi	5.252.583,40
Residui passivi	4.967.331,02

Comune di Castelnuovo di Garfagnana (LU)

Fondo Pluriennale Vincolato in Uscita	5.456.695,44
AVANZO (+) DISAVANZO (-)	-7.801.763,63
Recupero Disavanzo	128.473,97
Avanzo Applicato	91.263,68
Fondo Pluriennale Vincolato in Entrata	8.144.962,92
Saldo della gestione di competenza	305.989,00

2.2.1 La gestione dei residui

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

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

La fondatezza delle obbligazioni giuridiche assunte, che sono alla base di ogni diritto di credito o obbligo di pagare, e l'esigibilità delle stesse, è stata verificata da ogni singolo responsabile di servizio ed è terminata con l'adozione della deliberazione di riaccertamento ordinario dei residui adottata dalla giunta in data 28/03/2024, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione.

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

IL RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI	Importi
Totale residui attivi	13.702.144,78
Totale residui passivi	5.838.600,25
TOTALE	7.863.544,53

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

INDICE DI INCIDENZA DEI RESIDUI ATTIVI	2021	2022	2023
Incidenza residui attivi = $\frac{\text{Totale residui attivi}}{\text{Totale accertamenti di competenza}}$	41,71 %	34,53 %	24,81 %

INDICE DI INCIDENZA DEI RESIDUI PASSIVI	2021	2022	2023
Incidenza residui passivi = $\frac{\text{Totale residui passivi}}{\text{Totale impegni di competenza}}$	25,55 %	20,05 %	21,12 %

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

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

2.2.2 La gestione di cassa

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

IL RISULTATO DELLA GESTIONE DI CASSA	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio			1.453.728,61

Riscossioni	3.797.521,14	15.917.794,31	19.715.315,45
Pagamenti	2.620.929,18	18.548.114,88	21.169.044,06
Saldo di cassa al 31 dicembre			0,00
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre			0,00

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

VELOCITA' DI RISCOSSIONE DELLE ENTRATE PROPRIE	2021	2022	2023
Velocità di riscossione = $\frac{\text{Riscossioni di competenza (Titolo 1 + 3)}}{\text{Accertamenti di competenza (Titolo 1 + 3)}}$	78,33 %	83,28 %	83,40 %

VELOCITA' DI GESTIONE DELLA SPESA CORRENTE	2021	2022	2023
Velocità di gestione spesa corrente = $\frac{\text{Pagamenti di competenza (Tit. 1)}}{\text{Impegni di competenza (Tit. 1)}}$	75,72 %	75,65 %	74,81 %

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

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

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

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

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

QUOTA DI AVANZO LIBERO 2022 APPLICATO NELL'ESERCIZIO

Avanzo applicato a Spese Correnti non ripetitive	65.911,27
Avanzo applicato per Investimenti	25.352,41
Avanzo applicato per debiti fuori bilancio	10.494,13
Avanzo applicato per l'estinzione anticipata prestiti	0,00
TOTALE AVANZO APPLICATO	101.757,81

DISAVANZO 2022 APPLICATO NELL'ESERCIZIO

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

L'utilizzo dell'avanzo nel triennio 2021/2023 è riassunto nella seguente tabella:

AVANZO 2020	AVANZO 2021	AVANZO 2022
Referto del Controllo di Gestione 2023		

APPLICATO NEL 2021	APPLICATO NEL 2022	APPLICATO NEL 2023
110.804,79	444.988,46	91.263,68

Si segnala inoltre come l'utilizzo dell'avanzo d'amministrazione sia avvenuto nel rispetto delle disposizioni previste dall'art. 187 del D.Lgs. n. 267/2000.

L'avanzo nell'esercizio finanziario 2023 è stato utilizzato per:

- 15.000,00 euro: proventi da parcometri utilizzati per le finalità previste dalla normativa vigente;
- 2.000,00 euro: stalli rosa;
- 1.994,94 euro: per indennità amministratori;
- 35.686,69 euro: utilizzo anticipazione liquidità;
- 5.000,00 euro: manutenzione ordinaria strade;
- 6.229,64 euro: applicazione risparmi straordinari personale;
- 1.000,00 euro: barriere architettoniche;
- 1.504,00 euro: iva adeguamento prezzi;
- 15.881,76 euro: iva adeguamento prezzi;
- 6.976,65 euro: parcheggio Torrite;
- 10.494,13 euro: copertura debiti fuori bilancio.

2.2.4 L'Analisi dell'entrata

La gestione dell'entrata per l'anno 2023, in termini di stanziamenti, accertamenti e riscossioni, è riepilogata per titoli nella seguente tabella:

ENTRATE PER TITOLI	STANZIAMENTI 2023	ACCERTAMENTI 2023	RISCOSSIONI 2023
Totale TITOLO 1 (10000): Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.085.036,77	4.924.101,44	4.576.551,58
Totale TITOLO 2 (20000): Trasferimenti correnti	551.746,47	442.078,34	532.920,38
Totale TITOLO 3 (30000): Entrate extratributarie	2.815.922,51	2.313.169,30	2.408.856,32
Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale	10.926.449,25	4.642.831,29	3.771.653,52
Totale TITOLO 5 (50000): Entrate da riduzione di attività finanziarie	479.247,37	420.269,19	45.213,35
Totale TITOLO 6 (60000): Accensione prestiti	375.055,84	375.055,84	888.487,86
Totale TITOLO 7 (70000): Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	10.000.000,00	4.363.356,37	4.363.356,37
Totale TITOLO 9 (90000): Entrate per conto terzi e partite di giro	16.570.038,80	3.689.515,94	3.128.276,07
TOTALE TITOLI	46.803.497,01	21.170.377,71	19.715.315,45

Il forte scostamento tra le somme stanziante e le somme accertate nel 2023 al titolo 3 è dovuto principalmente al fatto che sono inserite poste per entrate per somme non dovute che trovano lo stesso stanziamento in uscita.

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

INDICATORI DI AUTONOMIA		2021	2022	2023
Autonomia finanziaria =	$\frac{\text{Titolo 1} + 3}{\text{Titolo 1} + 2 + 3}$	90,79 %	88,42 %	94,24 %

Autonomia impositiva =	$\frac{\text{Titolo 1}}{\text{Titolo 1} + 2 + 3}$	64,58 %	60,77 %	64,12 %
------------------------	---	---------	---------	---------

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

L'indice di autonomia impositiva permette di approfondire il significato dell'indice di autonomia finanziaria, evidenziando quanta parte delle entrate correnti sia riconducibile al gettito tributario. Gli indici mantengono un trend stabile nel tempo.

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

INDICATORI FINANZIARI		2021	2022	2023
Pressione finanziaria =	$\frac{\text{Titolo 1} + 3}{\text{Popolazione}}$	1.236,33	1.273,21	1.277,99
Pressione tributaria =	$\frac{\text{Titolo 1}}{\text{Popolazione}}$	879,41	875,01	869,52
Intervento erariale =	$\frac{\text{Trasferimenti Amministrazioni}}{\text{Popolazione}}$	125,37	166,71	77,00

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

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

2.2.4.1 Le Entrate tributarie

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

- I.M.U.

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

I.C.I./I.M.U.	2021	2022	2023
Accertamenti	1.472.845,99	1.456.000,00	1.453.529,81
Riscossioni	1.443.822,15	1.439.367,04	1.422.968,03

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

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

CONGRUITA' DELL'I.M.U.	2021	2022	2023
$\frac{\text{Proventi I.M.U.}}{\text{Popolazione}}$	240,39	237,52	237,78

N° unità immobiliari			
<u>Proventi I.M.U.</u> N° famiglie + n° imprese	462,00	456,57	452,95
<u>Proventi I.M.U. prima abitazione</u> Totale proventi I.M.U.	0,00 %	0,00 %	0,00 %
<u>Proventi I.M.U. altri fabbricati</u> Totale proventi I.M.U.	9,48 %	94,97 %	94,90 %
<u>Proventi I.M.U. terreni agricoli</u> Totale proventi I.M.U.	0,00 %	0,00 %	0,00 %
<u>Proventi I.M.U. aree edificabili</u> Totale proventi I.M.U.	5,19 %	5,03 %	5,10 %

- TARI

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

TARI	2021	2022	2023
Accertamenti	1.975.659,00	1.888.398,73	1.887.412,19
Riscossioni	1.700.768,39	1.568.473,50	1.474.836,51

- Addizionale IRPEF

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

Addizionale IRPEF	2021	2022	2023
Accertamenti	700.000,00	700.000,00	761.634,45
Riscossioni	643.132,13	638.326,08	690.371,70

- Proventi per i permessi a costruire

Le somme complessivamente accertate ed incassate sono in linea con le previsioni del P.R.G. vigente.

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

Permessi a costruire	2021	2022	2023
Accertamenti	104.330,19	70.000,00	90.000,00
Riscossioni	104.330,19	37.102,30	73.897,44

Nel 2023 euro 77.000,00 sono stati destinati alle spese di parte corrente mentre euro 13.000,00 alle spese in conto capitale.

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

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

- fondo di solidarietà	per €. 575.610,93
- fondo continuità servizi DL17/2022	per €. 25.747,83

- Trasferimenti dalla Regione

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

Entrate da trasferimenti correnti dalla REGIONE	Importo 2023
F.DI ANNI 0-6	49.578,49
SERVIZI EDUCATIVI DI PRIMA INFANZIA 2022/2023	80.793,96
SERVIZI EDUCATIVI DI PRIMA INFANZIA 2022/2023	43.112,63
NIDI GRATIS 2023/2024	53.922,36
F.DI LIBRI DI TESTO	14.512,81
F.DI INIZIATIVE CULTURALI	40.000,00
F.DI PROTEZIONE CIVILE	1.834,50
CANONI LOCAZIONE	2.105,00
Totale	285.859,75

- Trasferimenti da altri Enti del Settore Pubblico

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

Entrate da trasferimenti correnti da ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO	Importo 2023
TRASF DA PROVINCIA PER TRASPORTO ALUNNI DISABILI	15.000,00
TRASF CORRENTI DA COMUNI	4.080,08
TRASF DA UNIONE DEI COMUNI	34.305,20
TRASF DA USL	5.203,31
F.DO CONTINUITA' SERVIZI-MINISTERO	25.747,83
INDENNITA' SINDACO-MINISTERO	36.634,40
SPESE VARIE- MINISTERO	29.247,77
Totale	150.218,59

2.2.4.3 Le Entrate extratributarie

Tra le principali entrate relative al titolo 3 si segnalano:

- Canoni di depurazione

L'andamento del gettito nel corso dell'anno è risultato costante rispetto a quello degli anni

precedenti come risulta dalla seguente tabella:

Canoni di depurazione	2021	2022	2023
Accertamenti	175.000,00	175.000,00	174.999,96
Riscossioni	116.666,64	131.249,97	145.833,30

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

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

Sanzioni amministrative	2021	2022	2023
Accertamenti	30.000,00	23.402,35	18.546,50
Riscossioni	0,00	0,00	0,00

Si precisa che le riscossioni sono pari a zero in quanto il servizio è gestito dall'Unione dei Comuni come da convenzione agli atti.

- Canone di concessione per l'occupazione delle aree e degli spazi appartenenti al demanio o al patrimonio indisponibile

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

Canone occupazione aree	2021	2022	2023
Accertamenti	35.219,80	74.000,00	94.000,00
Riscossioni	29.079,80	35.595,29	61.551,69

- Canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria

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

Canone patrimoniale	2021	2022	2023
Accertamenti	16.800,00	16.800,00	17.200,00
Riscossioni	12.600,00	12.600,00	12.900,00

- altre entrate extratributarie

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

Altre entrate extratributarie	2021	2022	2023
Accertamenti	2.042.986,09	2.264.548,57	2.313.169,30
Riscossioni	1.145.585,48	1.636.227,37	1.807.403,33

Detto andamento è correlato principalmente all'incremento dei proventi da sponsorizzazioni per un accertamento di euro 273.948,27 e dall'aumento dei proventi da parcometri per un accertamento di euro 123.140,87.

2.2.4.4 Le Entrate da contributi agli investimenti

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

Entrate da trasferimenti di CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	Importo 2023
CONTRIBUTO MANUTENZIONE STRADE-MINISTERO	12.326,65
F.DO REVISIONE PREZZI PRIMO SEMESTRE 2022 - MINISTERO	270.601,38
EFF SCUOLA MEDIA PASCOLI-MINISTERO	243.206,98
F.DO ADEGUAMENTO PREZZI 2022-MINISTERO	270.601,37
F.DO ADEGUAMENTO PREZZI 2023-MINISTERO	31.119,88
PNRR- INFRASTRUTTURE SOCIALI E DI COMUNITA'-MINISTERO	766.742,59
PNRR PIATTAFORMA DIGITALE DATI-MINISTERO	20.344,00
ROCCA ARIOSTESCA- RT	43.960,55
PONTE LOC CERRI-RT	273.086,58
RIQ STAZIONE FERROVIARIA-RT	440.108,91
SENTIERISTICA BARGINE METELLO FORTEZZA-RT	98.299,77
CONTR STABILITA' GRAGNANELLA-RT	24.010,85
EFF ENERGETICO IMPIANTI SPORTIVI-RT	909.472,89
PALSTRA VECCHIACCHI-RT	68.796,80
LAV MANUTENZIONE STRAORDINARIA FRAZIONI-RT	8.540,00
Totale	3.481.219,20

2.2.4.5 Le Entrate per accensioni di mutui e prestiti

Con riferimento al titolo 6, infine, si segnala che nel 2023 sono stati contratti mutui per complessivi euro 375.055,84.

Con riferimento ai mutui si segnala che ci si è rivolti ai seguenti istituti:

Entrate per ACCENSIONE MUTUI E PRESTITI	Importo 2023
SOMME URGENZE NOVEMBRE 2023 - PASQUIGLIORA	103.000,00
SOMME URGENZE NOVEMBRE 2023 - FRANA STRADA DI DECCIO	45.140,98
PINQUA	226.914,86
Totale	375.055,84

2.2.5 L'Analisi della Spesa

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

SPESE PER TITOLI	ANNO 2021	ANNO 2022	ANNO 2023
Titolo 1 - Spese correnti	6.734.658,27	7.414.035,86	6.939.057,50
Titolo 2 - Spese in conto capitale	5.662.267,65	5.150.645,32	7.574.847,43
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	375.055,84
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	517.876,36	547.955,01	573.612,82
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	4.363.356,37
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.222.928,04	1.403.339,45	3.689.515,94
TOTALE TITOLI	14.137.730,32	14.515.975,64	23.515.445,90

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

TITOLO 1 - MISSIONI	ANNO 2021	ANNO 2022	ANNO 2023
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.876.676,22	1.910.455,93	1.781.419,01
MISSIONE 02 - Giustizia	46.560,30	55.614,31	54.567,10
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	247.608,37	248.051,38	251.662,19
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	573.317,65	605.506,70	563.166,21
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	297.074,14	678.328,83	522.198,97
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	102.820,87	94.627,04	103.206,46
MISSIONE 07 - Turismo	41.309,16	55.755,04	39.286,75
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	187.752,88	152.822,29	132.253,08
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.821.903,72	1.843.706,38	1.885.705,76
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	515.883,64	566.646,31	560.433,80
MISSIONE 11 - Soccorso civile	211.528,58	168.555,42	47.824,54
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	784.443,00	1.004.004,09	978.388,75
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	1.000,00	1.000,00	1.000,00
MISSIONE 50 - Debito pubblico	26.779,74	28.962,14	17.944,88
TOTALE Titolo 1 - Spese correnti	6.734.658,27	7.414.035,86	6.939.057,50

Per conoscere l'entità dei fattori produttivi di carattere corrente acquisiti nel corso del triennio è opportuno procedere all'analisi per macroaggregati, come riportata nella seguente tabella:

TITOLO 1 - MACROAGGREGATI	ANNO 2021	ANNO 2022	ANNO 2023
Redditi da lavoro dipendente	1.042.421,76	1.031.940,37	1.000.668,15
Imposte e tasse a carico dell'ente	116.291,51	121.010,03	125.525,28
Acquisto di beni e servizi	4.280.948,29	4.963.478,38	4.519.907,42
Trasferimenti correnti	1.022.258,88	973.382,44	881.215,81
Interessi passivi	148.501,33	164.885,43	218.086,54
Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
Rimborsi e poste correttive delle entrate	61.000,00	93.593,46	146.092,40
Altre spese correnti	63.236,50	65.745,75	47.561,90
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 1 - SPESA CORRENTE	6.734.658,27	7.414.035,86	6.939.057,50

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

TITOLO 2 - MISSIONI	ANNO 2021	ANNO 2022	ANNO 2023
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	134.957,45	440.919,63	276.173,02
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	50.000,00	0,00	0,00
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	200,00	95.612,39	336.340,45
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	459.145,67	1.143.349,85	1.238.363,93
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	520.111,10	546.662,11	1.940.943,98
MISSIONE 07 - Turismo	22.805,81	0,00	0,00
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	813.693,71	541.904,99	1.496.873,85
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	881.756,17	308.489,14	389.235,03
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	2.601.997,44	1.828.534,96	966.017,47
MISSIONE 11 - Soccorso civile	148.226,64	108.309,59	130.930,89
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	29.373,66	118.607,80	799.968,81
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	18.254,86	0,00
TOTALE Titolo 2 - Spese in conto capitale	5.662.267,65	5.150.645,32	7.574.847,43

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

TITOLO 2 - MACROAGGREGATI	ANNO 2021	ANNO 2022	ANNO 2023
Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	5.507.129,20	5.144.649,53	7.574.847,43

Contributi agli investimenti	5.138,45	5.995,79	0,00
Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Altre spese in conto capitale	150.000,00	0,00	0,00
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	5.662.267,65	5.150.645,32	7.574.847,43

2.2.5.1 L'Analisi della spesa per indici

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

- Rigidità della spesa corrente

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

INDICE DI RIGIDITA' DELLA SPESA CORRENTE	2021	2022	2023
Rigidità della spesa corrente = $\frac{\text{Personale} + \text{Interessi} + \text{Tit 4 Spesa} + \text{Quota ripiano disavanzo}}{\text{Titolo 1 Spesa}}$	27,28 %	25,27 %	27,68 %

- Incidenza degli interessi passivi sulle spese correnti

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

INDICE DI INCIDENZA DEGLI INTERESSI PASSIVI SULLE SPESE CORRENTI	2021	2022	2023
Incidenza II.PP. sulle spese correnti = $\frac{\text{Interessi passivi}}{\text{Titolo 1 spesa}}$	2,21 %	2,22 %	3,14 %

- Incidenza delle spese del personale sulle spese correnti

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

INDICE DI INCIDENZA DELLE SPESE DEL PERSONALE SULLE SPESE CORRENTI	2021	2022	2023
Incidenza della spesa per il personale sulle spese correnti = $\frac{\text{Personale}}{\text{Titolo 1 spesa}}$	15,48 %	13,92 %	14,42 %

- Spesa media del personale

Evidenzia la spesa corrente media per dipendente dell'ente.

INDICE DI SPESA MEDIA PER IL PERSONALE	2021	2022	2023
Spesa media per il personale = $\frac{\text{Spesa del personale}}{\text{N° dipendenti}}$	52.121,09	51.597,02	50.033,41

L'andamento in diminuzione di tale indice è correlato non solo alle dinamiche del personale ma soprattutto all'assenza del segretario comunale andato in pensione nel corso del 2022.

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

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

INDICE DI COPERTURA DELLE SPESE CORRENTI CON TRASFERIMENTI	2021	2022	2023
Copertura spese correnti con trasferimenti = $\frac{\text{Titolo 2 entrata}}{\text{Titolo 1 spesa}}$	10,66 %	12,79 %	6,37 %

- Spesa corrente pro capite

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

INDICE DI SPESA CORRENTE PRO CAPITALE	2021	2022	2023
Spesa corrente pro capite = $\frac{\text{Titolo 1 spesa}}{\text{N° abitanti}}$	1.176,57	1.303,68	1.225,33

- Spesa in conto capitale pro capite

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

INDICE DI SPESA IN CONTO CAPITALE PRO CAPITALE	2021	2022	2023
Spesa in c/capitale pro capite = $\frac{\text{Titolo 2 spesa}}{\text{N° abitanti}}$	989,22	905,69	1.337,60

2.2.5.2 L'Analisi della spesa per servizi

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

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

Servizi connessi agli organi istituzionali	2021	2022	2023
A) Provento totale	0,00	0,00	0,00
B) Costo totale diretto	142.408,30	144.068,49	146.822,27
Copertura del servizio in percentuale	0,00 %	0,00 %	0,00 %
C) Numero addetti	0	0	0
D) Numero delibere di Giunta	120	152	150
E) Numero delibere di Consiglio	66	71	59
F) Popolazione	5.724	5.687	5.663
Efficacia = C / F	0,00	0,00	0,00
Efficienza = B / F	24,88	25,33	25,93

Amministrazione generale, compreso servizio elettorale	2021	2022	2023
A) Provento totale	16.067,53	27.345,12	17.281,14
B) Costo totale diretto	1.113.451,71	1.032.493,46	1.461.562,59
Copertura del servizio in percentuale	1,44 %	2,65 %	1,18 %
C) Numero addetti	8	10	10
D) Popolazione	5.724	5.687	5.663
Efficacia = C / D	0,00	0,00	0,00
Efficienza = B / D	194,52	181,55	258,09

Servizi connessi all'ufficio tecnico comunale	2021	2022	2023
A) Provento totale	10.434,85	7.576,00	9.597,60
B) Costo totale diretto	481.902,80	800.687,70	707.991,17
Copertura del servizio in percentuale	2,17 %	0,95 %	1,36 %
C) Numero domande evase	0	0	0
D) Numero domande presentate	0	0	0
E) Numero addetti	0	0	0
F) Numero di incarichi professionali	0	0	0
G) Numero istanze di concessione edilizia	12	8	9
H) Numero di concessioni edilizie rilasciate	12	8	9
I) Popolazione	5.724	5.687	5.663
Efficacia = C / I	0,00	0,00	0,00
Efficienza = B / I	84,19	140,79	125,02

Servizi di anagrafe e di stato civile	2021	2022	2023
A) Provento totale	12.474,97	10.181,13	11.862,75
B) Costo totale diretto	100.944,05	111.319,40	105.266,59
Copertura del servizio in percentuale	12,36 %	9,15 %	11,27 %
C) Numero addetti	2	2	2
D) Numero certificati anagrafici e di stato civile rilasciati	2.135,00	2.350,00	2.201
E) Popolazione	5.724	5.687	5.663
Efficacia = C / E	0,00	0,00	0,00
Efficienza = B / E	17,64	19,57	18,59

Servizi connessi con la giustizia	2021	2022	2023
A) Provento totale	0,00	0,00	0,00
B) Costo totale diretto	46.560,30	55.614,31	54.567,10
Copertura del servizio in percentuale	0,00 %	0,00 %	0,00 %
C) Popolazione	5.724	5.687	5.663
Efficienza = B / C	8,13	9,78	9,64

Scuola materna	2021	2022	2023
A) Provento totale	0,00	0,00	0,00
B) Costo totale diretto	24.669,16	42.500,00	37.944,23
Copertura del servizio in percentuale	0,00 %	0,00 %	0,00 %
C) Numero studenti iscritti al 30.09	110	123	101
D) Numero aule disponibili al 30.09	12	12	12
E) Numero personale amministrativo	0	0	0
F) Numero personale docente	0	0	0
G) Numero personale non docente	0	0	0
H) Popolazione	5.724	5.687	5.663
Spesa pro capite = B / H	4,31	7,47	6,70

Istruzione elementare	2021	2022	2023
A) Provento totale	0,00	0,00	0,00
B) Costo totale diretto	59.158,04	98.200,00	65.354,16
Copertura del servizio in percentuale	0,00 %	0,00 %	0,00 %
C) Numero studenti iscritti al 30.09	231	235	219
D) Numero aule disponibili al 30.09	12	12	12
E) Numero personale amministrativo	0	0	0
F) Numero personale non docente	0	0	0
G) Popolazione	5.724	5.687	5.663
Spesa pro capite = B / G	10,34	17,27	11,54

Servizi necroscopici e cimiteriali	2021	2022	2023
A) Provento totale	37.142,00	43.320,00	49.363,12
B) Costo totale diretto	49.636,31	57.435,83	48.553,49
Copertura del servizio in percentuale	74,83 %	75,42 %	60,36 %
C) Popolazione	5.724	5.687	5.663
Efficienza = B / C	8,67	10,01	8,57

Nettezza urbana	2021	2022	2023
A) Provento totale	1.975.659,00	1.888.398,73	1.887.412,19
B) Costo totale diretto	1.975.659,00	1.888.398,73	1.887.412,19
Copertura del servizio in percentuale	100,00 %	100,00 %	100,00 %
C) Frequenza media settimanale di raccolta	6,00	6,00	6,00
D) Numero unita' immobiliari servite	6.127	6.130	6.113
E) Totale unita' immobiliari	6.127	6.130	6.113
F) Quantita' di rifiuti smaltiti in Q.li	33.540,75	29.880,27	28.818,00
G) Numero di addetti	0	0	0
Efficacia = C / 7	0,86	0,86	0,86
Efficacia = D / E	1,00	1,00	1,00
Efficienza = B / F	58,90	63,20	65,49

Viabilita' ed illuminazione pubblica	2021	2022	2023
A) Provento totale	0,00	0,00	0,00
B) Costo totale diretto	484.572,51	535.335,19	178.000,00

Comune di Castelnuovo di Garfagnana (LU)

Copertura del servizio in percentuale	0,00 %	0,00 %	0,00 %
C) Strade illuminate in Km	49,20	49,10	49,10
D) Totale estensione strade comunali in Km	52,40	52,60	52,60
E) Numero punti luce	1.270	1.290	1.290
F) Numero di KWh consumati	433.217,00	244.418,00	247.116,00
Efficacia = C / D	0,94	0,93	0,93
Efficienza = B / C	9.849,03	10.902,96	3.625,25

Asili nido	2021	2022	2023
A) Provento totale	160.000,00	145.000,00	167.000,00
B) Costo totale diretto	325.279,20	394.938,70	477.789,19
Copertura del servizio in percentuale	49,19 %	36,71 %	34,95 %
C) Numero domande soddisfatte	26	56	56
D) Numero domande presentate	37	94	56
E) Numero bambini frequentanti	56	56	56
F) Numero dei nidi	1	1	1
G) Numero posti disponibili	56	56	56
H) Numero addetti incluso gli educatori	0	0	0
I) Numero educatori	0	0	0
Efficacia = C / D	0,70	0,60	1,00
Efficienza = B / E	5.808,56	7.052,48	8.531,95
Proventi = A / E	2.857,14	2.589,29	2.982,14

Impianti sportivi	2021	2022	2023
A) Provento totale	450,00	910,61	571,20
B) Costo totale diretto	93.089,43	89.551,92	48.625,48
Copertura del servizio in percentuale	0,48 %	1,02 %	1,17 %
C) Numero impianti	9	9	9
D) Numero utenti	5.900	6.850	6.950
E) Popolazione	5.724	5.687	5.663
Efficacia = C / E	0,00	0,00	0,00
Efficienza = B / D	15,78	13,07	7,00
Proventi = A / D	0,08	0,13	0,08

Mense scolastiche	2021	2022	2023
A) Provento totale	170.000,00	160.000,00	170.000,00
B) Costo totale diretto	261.002,84	227.419,34	259.548,53
Copertura del servizio in percentuale	65,13 %	70,35 %	65,50 %
C) Numero domande soddisfatte	563	581	590
D) Numero domande presentate	563	581	590
E) Numero pasti offerti	45.000	50.205	55.205
F) Numero addetti	0	0	0
G) Numero di strutture	0	0	0
H) Numero posti a sedere disponibili	0	0	0
I) Superficie delle strutture in Mq	0,00	0,00	0,00
Efficacia = C / D	1,00	1,00	1,00
Efficienza = B / E	5,80	4,53	4,70
Proventi = A / E	3,78	3,19	3,08

Mercati e fiere attrezzate	2021	2022	2023
A) Provento totale	2.789,04	2.169,16	1.859,28
B) Costo totale diretto	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Copertura del servizio in percentuale	278,90 %	216,92 %	185,93 %
C) Superficie occupata in Mq	400,00	400,00	400,00
Efficienza = B / C	2,50	2,50	2,50
Proventi = A / C	6,97	5,42	4,65

Teatri	2021	2022	2023
A) Provento totale	2.700,00	13.700,00	17.400,00
B) Costo totale diretto	166.119,81	182.708,04	150.685,54
Copertura del servizio in percentuale	1,63 %	7,50 %	11,55 %
C) Numero spettatori	7.500	220	1.000,00
D) Numero posti disponibili	498	492	492
E) Numero rappresentazioni	25	7	7
F) Numero addetti	0	0	0
G) Superficie delle strutture in Mq	3.978,00	3.978,00	3.978,00
H) Numero abbonamenti venduti	0	0	0
I) Numero biglietti venduti	0	0	0
J) Numero servizi accessori	0	0	0
Efficacia = $C / (D * E)$	0,60	0,06	0,29
Efficienza = B / C	22,15	830,49	150,69
Proventi = A / C	0,36	62,27	17,4

Trasporti e pompe funebri, illuminazione votiva	2021	2022	2023
A) Provento totale	25.583,00	37.459,00	42.060,00
B) Costo totale diretto	8.868,12	14.000,00	5.427,53
Copertura del servizio in percentuale	288,48 %	267,56 %	774,94 %
C) Numero domande soddisfatte	1061	1063	1066
D) Numero domande presentate	1061	1063	1066
E) Numero servizi prestati	1061	1063	1066
Efficacia = C / D	100,00	100,00	100,00
Efficienza = B / E	8,36	13,17	5,09
Proventi = A / E	24,11	35,24	39,46

Trasporto scolastico	2021	2022	2023
A) Provento totale	20.000,00	23.380,20	25.824,00
B) Costo totale diretto	221.440,38	200.979,45	195.177,97
Copertura del servizio in percentuale	9,03 %	11,63 %	13,23 %
C) Numero utenti	217	196	235
D) Numero addetti	5	5	5
E) Numero di scuolabus	4	4	4
F) Capienza scuolabus (numero posti disponibili)	95	95	95
G) Numero di corse giornaliere	20	20	20
H) Numero di iscritti al servizio	217	196	235
I) Popolazione	5.724	5.687	5.663
Spesa pro capite = B / I	38,69	35,34	34,47

2.3 L'Indebitamento

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

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

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

IL RENDICONTO FINANZIARIO 2021/2023: LE ENTRATE ACCERTATE DA ACCENSIONE DI PRESTITI	ANNO 2021	ANNO 2022	ANNO 2023
Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	152.000,00	2.443.233,85	375.055,84
Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 6 (60000): Accensione prestiti	152.000,00	2.443.233,85	375.055,84

2.4 Le Fideiussioni rilasciate

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

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

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

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

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

possibilità di rilasciare fideiussioni.
Non sono state rilasciate garanzie fidejussorie.

2.4.1 La Capacità di indebitamento residua al 31.12.2023

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

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

Nella tabella sottostante è riportato il calcolo della capacità di indebitamento residuo alla data del 31/12/2023 tenendo conto dei mutui assunti nell'anno 2023.

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		IMPORTO
ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE (rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. n. 267/2000		
ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE		
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)		5.033.745,40
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)		717.631,39
3) Entrate extratributarie (Titolo III)		2.042.986,09
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		7.794.362,88
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI		
Livello massimo di spesa annuale:		779.436,29
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2022		0,00
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso		178.086,54
Contributi erariali in c/interessi su mutui		0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento		0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi		601.349,75
TOTALE DEBITO CONTRATTO		
Debito contratto al 31/12/2022		7.927.136,76
Debito autorizzato nell'esercizio in corso		375.055,84
TOTALE DEBITO DELL'ENTE		8.302.192,60
DEBITO POTENZIALE		
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti		0,00

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

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

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

$\frac{(\text{Macroaggregato Interessi Passivi}) + (\text{Spese Titolo 3})}{\text{Entrate Correnti (Titoli 1 + 2 + 3)}}$	7,72 %
--	---------------

3 I PARAMETRI DI DEFICIT STRUTTURALE

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

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

Il decreto del Ministero dell'interno, di concerto con quello dell'economia e delle finanze, del 4 agosto 2023 ha aggiornato i parametri obiettivi per Comuni, Province e Città Metropolitane per il triennio 2022/2024. I parametri trovano applicazione a partire dagli adempimenti relativi al rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2022 e al bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2024.

Si rappresenta che i parametri sono stati elaborati tenendo conto degli indicatori previsti dall'Atto di indirizzo, approvato dall'Osservatorio per la Finanza degli Enti locali nella seduta del 20 febbraio 2018: si tratta di indicatori scelti tra quelli del Piano degli indicatori al Decreto del Ministro dell'Interno del 22 dicembre 2015.

PARAMETRI DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

- PARAMETRO 1

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

L'indicatore rappresenta la percentuale delle entrate correnti, alle quali sono sommati i trasferimenti in conto capitale destinati al ripiano del disavanzo pregresso, assorbita dalle spese fisse difficilmente comprimibili, spese di personale, per rimborso prestiti e recupero disavanzo. La soglia è individuata nel valore del 48% che non deve essere superato per non far acquistare rilevanza al parametro obiettivo.

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

	RISULTATO DELLA GESTIONE	VALORE DI CONFRONTO	PARAMETRO CALCOLATO	VALORE LIMITE DI LEGGE	SITUAZIONE
Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	1.991.766,91	7.676.762,20	25,95%	> 48%	Rispettato

- PARAMETRO 2

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

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

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

	RISULTATO DELLA GESTIONE	VALORE DI CONFRONTO	PARAMETRO CALCOLATO	VALORE LIMITE DI LEGGE	SITUAZIONE
Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	6.409.796,97	12.224.529,74	52,43%	< 22%	Rispettato

- PARAMETRO 3

Indicatore sintetico 3.2:
Anticipazioni chiuse solo contabilmente

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

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

	RISULTATO DELLA GESTIONE	VALORE DI CONFRONTO	PARAMETRO CALCOLATO	VALORE LIMITE DI LEGGE	SITUAZIONE
Anticipazione chiuse solo contabilmente	1.172.705,75	3.247.621,20	36,11%	> 0%	Non Rispettato

- PARAMETRO 4

Indicatore sintetico 10.3:
Sostenibilità debiti finanziari

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

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

	RISULTATO DELLA GESTIONE	VALORE DI CONFRONTO	PARAMETRO CALCOLATO	VALORE LIMITE DI LEGGE	SITUAZIONE
Sostenibilità debiti finanziari	622.575,88	7.676.762,20	8,11%	> 16%	Rispettato

- PARAMETRO 5

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

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

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

	RISULTATO DELLA GESTIONE	VALORE DI CONFRONTO	PARAMETRO CALCOLATO	VALORE LIMITE DI LEGGE	SITUAZIONE
Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	128.473,97	7.676.762,20	1,67%	> 1,2%	Non Rispettato

• **PARAMETRO 6**

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

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

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

	RISULTATO DELLA GESTIONE	VALORE DI CONFRONTO	PARAMETRO CALCOLATO	VALORE LIMITE DI LEGGE	SITUAZIONE
Debiti riconosciuti e finanziati	207.119,16	14.513.904,93	1,43%	> 1%	Non Rispettato

• **PARAMETRO 7**

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

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

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

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

	RISULTATO DELLA GESTIONE	VALORE DI CONFRONTO	PARAMETRO CALCOLATO	VALORE LIMITE DI LEGGE	SITUAZIONE
Debiti in corso di riconoscimento + Debiti	0,00	7.676.762,20	0,00%	> 0,6%	Non Applicabile

riconosciuti e in corso di finanziamento					
--	--	--	--	--	--

• **PARAMETRO 8**

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

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

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

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

	RISULTATO DELLA GESTIONE	VALORE DI CONFRONTO	PARAMETRO CALCOLATO	VALORE LIMITE DI LEGGE	SITUAZIONE
Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate)	19.715.315,45	34.470.354,17	57,19%	< 47%	Rispettato

4 I CONTROLLI SPECIFICI EX LEGE

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

4.1 Gli obiettivi di finanza pubblica

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

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

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

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

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

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

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

EQUILIBRIO DI BILANCIO	Importo
a) Risultato di competenza: Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	298.857,72
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio	13.524,55
c) Risorse vincolate nel bilancio	12.681,65
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	272.651,52
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	272.651,52
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-121.683,15
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	394.334,67

Referto del Controllo di Gestione 2023

5 LE PARTECIPAZIONI

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

Denominazione	Capitale sociale o Patrimonio dotazione 2023	Quota di partecipazione dell'Ente (%)	Servizi erogati
CTT NORD S.R.L	41.507.349,00	0,23	TRASPORTO
E.R.P S.R.L	2.010.000,00	2,40	ALLOGGI EDILIZIA RESIDENZIALE
GAIA S.P.A	16.613.295,00	1,83	SERVIZIO IDRICO INTEGRATO
GEA S.R.L	80.800,00	24,75	RIFIUTI
TOSCANA ENERGIA SPA	146.214.387,00	0,01	DISTRIBUZIONE DI GAS

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

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

Al fine di poter meglio valutare le partecipazioni possedute dall'ente alla data del 31.12.2023 ed i principali dati sulla gestione delle società stesse, si rinvia alle seguenti tabelle riepilogative:

CTT NORD S.R.L			CONTRATTO
Servizio/i erogato/i	TRASPORTO		
	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Risorse finanziarie erogate dall'Ente alla Società	0,00	0,00	0,00
Capitale sociale o Patrimonio di dotazione	41.507.349,00	41.507.349,00	41.507.349,00
Patrimonio netto della società al 31 dicembre	43.878.111,00	44.081.342,00	9.122.708,00
Risultato d'esercizio (conto economico della società)	159.483,00	203.235,00	41.365,00
Utile netto a favore dell'Ente	0,00	0,00	0,00

E.R.P S.R.L			CONTRATTO
Servizio/i erogato/i	ALLOGGI EDILIZIA RESIDENZIALE		
	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Risorse finanziarie erogate dall'Ente alla Società	158.586,42	184.657,63	160.511,55
Capitale sociale o Patrimonio di dotazione	2.010.000,00	2.010.000,00	2.010.000,00

Patrimonio netto della società al 31 dicembre	5.709.804,00	6.267.396,00	6.412.630,00
Risultato d'esercizio (conto economico della società)	52.581,00	557.592,00	145.234,00
Utile netto a favore dell'Ente	0,00	0,00	0,00

GAIA S.P.A			CONTRATTO
Servizio/i erogato/i	SERVIZIO IDRICO INTEGRATO		
	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Risorse finanziarie erogate dall'Ente alla Società	33.251,71	33.468,33	37.458,01
Capitale sociale o Patrimonio di dotazione	16.613.295,00	16.613.295,00	16.613.295,00
Patrimonio netto della società al 31 dicembre	20.551.546,00	28.900.681,00	28.251.670,00
Risultato d'esercizio (conto economico della società)	1.085.721,00	1.132.224,00	510.183,00
Utile netto a favore dell'Ente	0,00	0,00	0,00

GEA S.R.L			CONTRATTO
Servizio/i erogato/i		RIFIUTI	
	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Risorse finanziarie erogate dall'Ente alla Società	1.597.660,80	1.479.795,20	1.512.841,88
Capitale sociale o Patrimonio di dotazione	80.800,00	80.800,00	80.800,00
Patrimonio netto della società al 31 dicembre	2.580.964,00	2.763.688,00	689.214,00
Risultato d'esercizio (conto economico della società)	98.303,00	182.723,00	-2.074.474,00
Utile netto a favore dell'Ente	0,00	0,00	0,00

TOSCANA ENERGIA SPA			CONTRATTO
Servizio/i erogato/i		DISTRIBUZIONE DI GAS	
	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Risorse finanziarie erogate dall'Ente alla Società	0,00	0,00	0,00
Capitale sociale o Patrimonio di dotazione	146.214.387,00	146.214.387,00	146.214.387,00
Patrimonio netto della società al 31 dicembre	423.551.820,00	432.973.662,00	443.991.658,00
Risultato d'esercizio (conto economico della società)	40.551.713,00	37.195.613,00	36.990.897,00
Utile netto a favore dell'Ente	0,00	0,00	0,00

5.3 LA REVISIONE ORDINARIA DELLE PARTECIPAZIONI

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

La revisione ordinaria attuata con delib di Consiglio Comunale n. 52 del 20.12.2023 ha cristallizzato l'assetto complessivo al 31 dicembre delle società in cui l'ente detiene partecipazioni dirette e/o indirette.

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

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

6.1 Lo stato di avanzamento degli obiettivi strategici ed operativi

Il DUP 2023/2025, approvato con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 47 del 24.10.2023 e aggiornato con Deliberazione di Consiglio n. 70 del 29.12.2023, è strutturato in missioni, ognuna delle quali presenta un numero variabili di programmi.
Ad essi risultano collegati obiettivi operativi.

6.2 Il grado di raggiungimento degli obiettivi esecutivi

Il piano esecutivo di gestione è stato approvato con deliberazione di Giunta Comunale n.152 del 29.12.2023.

La gestione dell'anno 2023 si caratterizza per la formulazione di obiettivi gestionali, che l'Organo Esecutivo ha assegnato ai responsabili.

Per un'analisi dettagliata degli obiettivi e del loro conseguimento si rinvia alla deliberazione di G.C n. 42 del 11.04.2024.

7 LE VALUTAZIONI CONCLUSIVE

Volendo riassumere, i principali risultati conseguiti nel corso del 2023 sono sintetizzabili nei seguenti punti:

- sotto il profilo della **gestione finanziaria**, l'esercizio si chiude con un disavanzo di amministrazione di euro -813.247,85, con debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati a causa degli eventi metereologici del novembre 2023, e confermando il permanere degli equilibri di bilancio ed il rispetto dei principi contabili;

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1 gennaio				1.453.728,61
RISCOSSIONI	(+)	3.797.521,14	15.917.794,31	19.715.315,45
PAGAMENTI	(-)	2.620.929,18	18.548.114,88	21.169.044,06
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			0,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			0,00
RESIDUI ATTIVI	(+)	8.449.561,38	5.252.583,40	13.702.144,78
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del versamento nel conto di tesoreria principale</i>				3.078,46
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	871.269,23	4.967.331,02	5.838.600,25
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			138.230,76
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			5.318.464,68
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			2.406.849,09

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre:

Parte accantonata			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023			1.793.886,31
Fondo anticipazioni liquidità			1.154.277,35
Fondo perdite società partecipate			0,00
Fondo contenzioso			0,00
Altri accantonamenti			76.266,39
Totale parte accantonata B)			3.024.430,05
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			59.659,97
Vincoli derivanti da trasferimenti			135.927,50
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			79,42
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			0,00
Altri vincoli			0,00
Totale parte vincolata C)			195.666,89
Parte destinata agli investimenti			
Totale destinata agli investimenti D)			0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)			-813.247,85

- sotto il profilo **strutturale**, le tabelle dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale non evidenziano anomalie o difficoltà tali da delineare condizioni di pre-dissesto finanziario;
- per quanto riguarda il perseguimento degli obiettivi della gestione 2023, è possibile rilevare un loro sostanziale raggiungimento, in considerazione tanto degli indicatori percentuali esposti

nelle precedenti tabelle, quanto degli impedimenti che, come descritto in precedenza, ne hanno di fatto limitato il pieno perseguimento;

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

**Ufficio
Controllo di Gestione**

***A*llegati**

**Analisi
Centri di Costo
2 0 2 3**

Referto 2023

- Raccolta e smaltimento rifiuti -

ANALISI ECONOMICA DELLA GESTIONE

Costi della gestione	Valori	%	Proventi della gestione	Valori	%
Personale	0,00	0,00	Tariffe	1.887.412,19	100,00
Beni di consumo e materie prime	0,00	0,00	Altre entrate	0,00	0,00
Prestazioni di servizi	1.887.412,19	100,00			
Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00			
Trasferimenti	0,00	0,00			
Interessi passivi ed oo.ff.	0,00	0,00			
Imposte e tasse	0,00	0,00			
Oneri straordinari	0,00	0,00			
Ammortamenti	0,00	0,00			
Totale	1.887.412,19	100,00	Totale	1.887.412,19	100,00
A pareggio (Utile) _____			A pareggio (Perdita) _____		

ANALISI FINANZIARIA DELLA GESTIONE

Spese	Impegni	% Pagamenti / Impegni	Entrate	Accertamenti	% Riscossioni / Accertamenti
Personale	0,00	0,00	Tariffe	1.887.412,19	88,39
Beni di consumo e materie prime	0,00	0,00	Altre entrate	0,00	0,00
Prestazioni di servizi	1.887.412,19	89,13			
Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00			
Trasferimenti	0,00	0,00			
Interessi passivi ed oo.ff.	0,00	0,00			
Imposte e tasse	0,00	0,00			
Oneri straordinari	0,00	0,00			
Ammortamenti	0,00	0,00			
Totale	1.887.412,19	89,13	Totale	1.887.412,19	88,39

PARAMETRI DELLA GESTIONE

Descrizione	Unità misura	Valori Iniziali	Valori Finali	Variazione
Abitanti serviti	n.	5.663,00	5.663,00	0,00
Addetti al servizio	n.	0,00	0,00	0,00
Domande presentate	n.	0,00	0,00	0,00
Domande soddisfatte	n.	0,00	0,00	0,00
Utenti	n.	3.156,00	3.122,00	-0,01
Abitanti	n.	5.663,00	5.663,00	0,00
Dipendenti	n.	20,00	20,00	0,00
Totale proventi (del centro)	€	1.912.174,00	1.887.412,19	-0,01
Totale costi (del centro)	€	1.912.174,00	1.887.412,19	-0,01
Totale costi per personale (del centro)	€	0,00	0,00	0,00
Totale costi per servizi (del centro)	€	1.912.174,00	1.887.412,19	-0,01
Totale proventi da tariffe (del centro)	€	1.912.174,00	1.887.412,19	-0,01

INDICATORI

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

Grado di copertura della domanda (%)	Prestazione	0,00	0,00	0,00
Grado di copertura dei costi (%)	Economicità	100,00	100,00	0,00
Grado di copertura tariffaria (%)	Economicità	100,00	100,00	0,00
Costo medio per utente	Economicità	605,89	604,55	0,00
Ricavo medio per utente	Economicità	605,89	604,55	0,00
Ricavo tariffario medio per utente	Economicità	605,89	604,55	0,00
Costo medio per abitante	Economicità	337,66	333,29	-0,01
Abitanti per addetto	Comparabilità	0,00	0,00	0,00
Incidenza del personale (%)	Economicità	0,00	0,00	0,00
Incidenza dei servizi (%)	Economicità	100,00	100,00	0,00
Incidenza delle tariffe sui proventi (%)	Economicità	100,00	100,00	0,00
Utenti per addetto	Prestazione	0,00	0,00	0,00

Referto 2023 - Illuminazione pubblica -

ANALISI ECONOMICA DELLA GESTIONE

Costi della gestione	Valori	%	Proventi della gestione	Valori	%
Personale	0,00	0,00	Tariffe	0,00	0,00
Beni di consumo e materie prime	0,00	0,00	Altre entrate	0,00	0,00
Prestazioni di servizi	178.000,00	100,00			
Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00			
Trasferimenti	0,00	0,00			
Interessi passivi ed oo. ff.	0,00	0,00			
Imposte e tasse	0,00	0,00			
Oneri straordinari	0,00	0,00			
Ammortamenti	0,00	0,00			
Totale	178.000,00	100,00	Totale	0,00	100,00
A pareggio (Utile)			A pareggio (Perdita)		
			178.000,00		

ANALISI FINANZIARIA DELLA GESTIONE

Spese	Impegni	% Pagamenti / Impegni	Entrate	Accertamenti	% Riscossioni / Accertamenti
Personale	0,00	0,00	Tariffe	0,00	0,00
Beni di consumo e materie prime	0,00	0,00	Altre entrate	0,00	0,00
Prestazioni di servizi	178.000,00	124,95			
Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00			
Trasferimenti	0,00	0,00			
Interessi passivi ed oo. ff.	0,00	0,00			
Imposte e tasse	0,00	0,00			
Oneri straordinari	0,00	0,00			
Ammortamenti	0,00	0,00			
Totale	178.000,00	124,95	Totale	0,00	0,00

PARAMETRI DELLA GESTIONE

Descrizione	Unità misura	Valori Iniziali	Valori Finali	Variazione
Abitanti serviti	n.	5.663,00	5.663,00	0,00
Addetti al servizio	n.	0,00	0,00	0,00
Domande presentate	n.	0,00	0,00	0,00
Domande soddisfatte	n.	0,00	0,00	0,00
Utenti	n.	0,00	0,00	0,00
Abitanti	n.	5.663,00	5.663,00	0,00
Dipendenti	n.	20,00	20,00	0,00
Totale proventi (del centro)	€	0,00	0,00	0,00
Totale costi (del centro)	€	143.250,00	178.000,00	0,24
Totale costi per personale (del centro)	€	0,00	0,00	0,00
Totale costi per servizi (del centro)	€	143.250,00	178.000,00	0,24
Totale proventi da tariffe (del centro)	€	0,00	0,00	0,00

INDICATORI

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

Grado di copertura della domanda (%)	Prestazione	0,00	0,00	0,00
Grado di copertura dei costi (%)	Economicità	0,00	0,00	0,00
Grado di copertura tariffaria (%)	Economicità	0,00	0,00	0,00
Costo medio per utente	Economicità	0,00	0,00	0,00
Ricavo medio per utente	Economicità	0,00	0,00	0,00
Ricavo tariffario medio per utente	Economicità	0,00	0,00	0,00
Costo medio per abitante	Economicità	25,30	31,43	0,24
Abitanti per addetto	Comparabilità	0,00	0,00	0,00
Incidenza del personale (%)	Economicità	0,00	0,00	0,00
Incidenza dei servizi (%)	Economicità	100,00	100,00	0,00
Incidenza delle tariffe sui proventi (%)	Economicità	0,00	0,00	0,00
Utenti per addetto	Prestazione	0,00	0,00	0,00

Referto 2023 - Asili nido -

ANALISI ECONOMICA DELLA GESTIONE

Costi della gestione	Valori	%	Proventi della gestione	Valori	%
Personale	0,00	0,00	Tariffe	167.000,00	100,00
Beni di consumo e materie prime	0,00	0,00	Altre entrate	0,00	0,00
Prestazioni di servizi	477.789,19	100,00			
Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00			
Trasferimenti	0,00	0,00			
Interessi passivi ed oo. ff.	0,00	0,00			
Imposte e tasse	0,00	0,00			
Oneri straordinari	0,00	0,00			
Ammortamenti	0,00	0,00			
Totale	477.789,19	100,00	Totale	167.000,00	100,00
A pareggio (Utile)			A pareggio (Perdita)	310.789,19	

ANALISI FINANZIARIA DELLA GESTIONE

Spese	Impegni	% Pagamenti / Impegni	Entrate	Accertamenti	% Riscossioni / Accertamenti
Personale	0,00	0,00	Tariffe	167.000,00	95,79
Beni di consumo e materie prime	0,00	0,00	Altre entrate	0,00	0,00
Prestazioni di servizi	477.789,19	103,19			
Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00			
Trasferimenti	0,00	0,00			
Interessi passivi ed oo. ff.	0,00	0,00			
Imposte e tasse	0,00	0,00			
Oneri straordinari	0,00	0,00			
Ammortamenti	0,00	0,00			
Totale	477.789,19	103,19	Totale	167.000,00	95,79

PARAMETRI DELLA GESTIONE

Descrizione	Unità misura	Valori Iniziali	Valori Finali	Variazione
Abitanti serviti	n.	5.663,00	5.663,00	0,00
Addetti al servizio	n.	0,00	0,00	0,00
Domande presentate	n.	94,00	56,00	-0,40
Domande soddisfatte	n.	56,00	56,00	0,00
Utenti	n.	56,00	56,00	0,00
Abitanti	n.	5.663,00	5.663,00	0,00
Dipendenti	n.	20,00	20,00	0,00
Totale proventi (del centro)	€	145.000,00	167.000,00	0,15
Totale costi (del centro)	€	427.424,17	477.789,19	0,12
Totale costi per personale (del centro)	€	0,00	0,00	0,00
Totale costi per servizi (del centro)	€	427.424,17	477.789,19	0,12
Totale proventi da tariffe (del centro)	€	145.000,00	167.000,00	0,15

INDICATORI

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

Grado di copertura della domanda (%)	Prestazione	0,00	0,00	0,00
Grado di copertura dei costi (%)	Economicità	33,92	34,95	0,03
Grado di copertura tariffaria (%)	Economicità	33,92	34,95	0,03
Costo medio per utente	Economicità	0,00	0,00	0,00
Ricavo medio per utente	Economicità	0,00	0,00	0,00
Ricavo tariffario medio per utente	Economicità	0,00	0,00	0,00
Costo medio per abitante	Economicità	75,48	84,37	0,12
Abitanti per addetto	Comparabilità	0,00	0,00	0,00
Incidenza del personale (%)	Economicità	0,00	0,00	0,00
Incidenza dei servizi (%)	Economicità	100,00	100,00	0,00
Incidenza delle tariffe sui proventi (%)	Economicità	100,00	100,00	0,00
Utenti per addetto	Prestazione	0,00	0,00	0,00

Referto 2023 - Mense -

ANALISI ECONOMICA DELLA GESTIONE

Costi della gestione	Valori	%	Proventi della gestione	Valori	%
Personale	0,00	0,00	Tariffe	170.000,00	100,00
Beni di consumo e materie prime	0,00	0,00	Altre entrate	0,00	0,00
Prestazioni di servizi	259.548,53	100,00			
Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00			
Trasferimenti	0,00	0,00			
Interessi passivi ed oo. ff.	0,00	0,00			
Imposte e tasse	0,00	0,00			
Oneri straordinari	0,00	0,00			
Ammortamenti	0,00	0,00			
Totale	259.548,53	100,00	Totale	170.000,00	100,00
A pareggio (Utile)			A pareggio (Perdita)		
			89.548,53		

ANALISI FINANZIARIA DELLA GESTIONE

Spese	Impegni	% Pagamenti / Impegni	Entrate	Accertamenti	% Riscossioni / Accertamenti
Personale	0,00	0,00	Tariffe	170.000,00	99,79
Beni di consumo e materie prime	0,00	0,00	Altre entrate	0,00	0,00
Prestazioni di servizi	259.548,53	86,32			
Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00			
Trasferimenti	0,00	0,00			
Interessi passivi ed oo. ff.	0,00	0,00			
Imposte e tasse	0,00	0,00			
Oneri straordinari	0,00	0,00			
Ammortamenti	0,00	0,00			
Totale	259.548,53	86,32	Totale	170.000,00	99,79

PARAMETRI DELLA GESTIONE

Descrizione	Unità misura	Valori Iniziali	Valori Finali	Variazione
Abitanti serviti	n.	5.663,00	5.663,00	0,00
Addetti al servizio	n.	0,00	0,00	0,00
Domande presentate	n.	581,00	591,00	0,02
Domande soddisfatte	n.	581,00	590,00	0,02
Utenti	n.	591,00	591,00	0,00
Abitanti	n.	5.663,00	5.663,00	0,00
Dipendenti	n.	20,00	20,00	0,00
Totale proventi (del centro)	€	190.000,00	170.000,00	-0,11
Totale costi (del centro)	€	260.000,00	259.548,53	0,00
Totale costi per personale (del centro)	€	0,00	0,00	0,00
Totale costi per servizi (del centro)	€	260.000,00	259.548,53	0,00
Totale proventi da tariffe (del centro)	€	190.000,00	170.000,00	-0,11

INDICATORI

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

Grado di copertura della domanda (%)	Prestazione	0,00	0,00	0,00
Grado di copertura dei costi (%)	Economicità	73,08	65,50	-0,10
Grado di copertura tariffaria (%)	Economicità	73,08	65,50	-0,10
Costo medio per utente	Economicità	0,00	0,00	0,00
Ricavo medio per utente	Economicità	0,00	0,00	0,00
Ricavo tariffario medio per utente	Economicità	0,00	0,00	0,00
Costo medio per abitante	Economicità	45,91	45,83	0,00
Abitanti per addetto	Comparabilità	0,00	0,00	0,00
Incidenza del personale (%)	Economicità	0,00	0,00	0,00
Incidenza dei servizi (%)	Economicità	100,00	100,00	0,00
Incidenza delle tariffe sui proventi (%)	Economicità	100,00	100,00	0,00
Utenti per addetto	Prestazione	0,00	0,00	0,00

Referto 2023 - Teatri -

ANALISI ECONOMICA DELLA GESTIONE

Costi della gestione	Valori	%	Proventi della gestione	Valori	%
Personale	0,00	0,00	Tariffe	17.400,00	100,00
Beni di consumo e materie prime	0,00	0,00	Altre entrate	0,00	0,00
Prestazioni di servizi	150.685,54	100,00			
Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00			
Trasferimenti	0,00	0,00			
Interessi passivi ed oo. ff.	0,00	0,00			
Imposte e tasse	0,00	0,00			
Oneri straordinari	0,00	0,00			
Ammortamenti	0,00	0,00			
Totale	150.685,54	100,00	Totale	17.400,00	100,00
A pareggio (Utile)			A pareggio (Perdita)		
			133.285,54		

ANALISI FINANZIARIA DELLA GESTIONE

Spese	Impegni	% Pagamenti / Impegni	Entrate	Accertamenti	% Riscossioni / Accertamenti
Personale	0,00	0,00	Tariffe	17.400,00	0,00
Beni di consumo e materie prime	0,00	0,00	Altre entrate	0,00	0,00
Prestazioni di servizi	150.685,54	100,00			
Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00			
Trasferimenti	0,00	0,00			
Interessi passivi ed oo. ff.	0,00	0,00			
Imposte e tasse	0,00	0,00			
Oneri straordinari	0,00	0,00			
Ammortamenti	0,00	0,00			
Totale	150.685,54	100,00	Totale	17.400,00	0,00

PARAMETRI DELLA GESTIONE

Descrizione	Unità misura	Valori Iniziali	Valori Finali	Variazione
Abitanti serviti	n.	5.663,00	5.663,00	0,00
Addetti al servizio	n.	0,00	0,00	0,00
Domande presentate	n.	0,00	0,00	0,00
Domande soddisfatte	n.	0,00	0,00	0,00
Utenti	n.	220,00	1.000,00	3,55
Abitanti	n.	5.663,00	5.663,00	0,00
Dipendenti	n.	20,00	20,00	0,00
Totale proventi (del centro)	€	20.000,00	17.400,00	-0,13
Totale costi (del centro)	€	105.200,00	150.685,54	0,43
Totale costi per personale (del centro)	€	0,00	0,00	0,00
Totale costi per servizi (del centro)	€	105.200,00	150.685,54	0,43
Totale proventi da tariffe (del centro)	€	20.000,00	17.400,00	-0,13

INDICATORI

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

Grado di copertura della domanda (%)	Prestazione	0,00	0,00	0,00
Grado di copertura dei costi (%)	Economicità	19,01	11,55	-0,39
Grado di copertura tariffaria (%)	Economicità	19,01	11,55	-0,39
Costo medio per utente	Economicità	0,00	0,00	0,00
Ricavo medio per utente	Economicità	0,00	0,00	0,00
Ricavo tariffario medio per utente	Economicità	0,00	0,00	0,00
Costo medio per abitante	Economicità	18,58	26,61	0,43
Abitanti per addetto	Comparabilità	0,00	0,00	0,00
Incidenza del personale (%)	Economicità	0,00	0,00	0,00
Incidenza dei servizi (%)	Economicità	100,00	100,00	0,00
Incidenza delle tariffe sui proventi (%)	Economicità	100,00	100,00	0,00
Utenti per addetto	Prestazione	0,00	0,00	0,00

Referto 2023 - Impianti sportivi -

ANALISI ECONOMICA DELLA GESTIONE

Costi della gestione	Valori	%	Proventi della gestione	Valori	%
Personale	0,00	0,00	Tariffe	571,20	100,00
Beni di consumo e materie prime	0,00	0,00	Altre entrate	0,00	0,00
Prestazioni di servizi	48.625,48	100,00			
Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00			
Trasferimenti	0,00	0,00			
Interessi passivi ed oo. ff.	0,00	0,00			
Imposte e tasse	0,00	0,00			
Oneri straordinari	0,00	0,00			
Ammortamenti	0,00	0,00			
Totale	48.625,48	100,00	Totale	571,20	100,00
A pareggio (Utile)			A pareggio (Perdita)		
			48.054,28		

ANALISI FINANZIARIA DELLA GESTIONE

Spese	Impegni	% Pagamenti / Impegni	Entrate	Accertamenti	% Riscossioni / Accertamenti
Personale	0,00	0,00	Tariffe	571,20	100,00
Beni di consumo e materie prime	0,00	0,00	Altre entrate	0,00	0,00
Prestazioni di servizi	48.625,48	116,95			
Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00			
Trasferimenti	0,00	0,00			
Interessi passivi ed oo. ff.	0,00	0,00			
Imposte e tasse	0,00	0,00			
Oneri straordinari	0,00	0,00			
Ammortamenti	0,00	0,00			
Totale	48.625,48	116,95	Totale	571,20	100,00

PARAMETRI DELLA GESTIONE

Descrizione	Unità misura	Valori Iniziali	Valori Finali	Variazione
Abitanti serviti	n.	5.663,00	5.663,00	0,00
Addetti al servizio	n.	0,00	0,00	0,00
Domande presentate	n.	0,00	0,00	0,00
Domande soddisfatte	n.	0,00	0,00	0,00
Utenti	n.	6.850,00	6.950,00	0,01
Abitanti	n.	5.663,00	5.663,00	0,00
Dipendenti	n.	20,00	20,00	0,00
Totale proventi (del centro)	€	2.000,00	571,20	-0,71
Totale costi (del centro)	€	159.000,00	48.625,48	-0,69
Totale costi per personale (del centro)	€	0,00	0,00	0,00
Totale costi per servizi (del centro)	€	159.000,00	48.625,48	-0,69
Totale proventi da tariffe (del centro)	€	2.000,00	571,20	-0,71

INDICATORI

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

Grado di copertura della domanda (%)	Prestazione	0,00	0,00	0,00
Grado di copertura dei costi (%)	Economicità	1,26	1,17	-0,07
Grado di copertura tariffaria (%)	Economicità	1,26	1,17	-0,07
Costo medio per utente	Economicità	0,00	0,00	0,00
Ricavo medio per utente	Economicità	0,00	0,00	0,00
Ricavo tariffario medio per utente	Economicità	0,00	0,00	0,00
Costo medio per abitante	Economicità	28,08	8,59	-0,69
Abitanti per addetto	Comparabilità	0,00	0,00	0,00
Incidenza del personale (%)	Economicità	0,00	0,00	0,00
Incidenza dei servizi (%)	Economicità	100,00	100,00	0,00
Incidenza delle tariffe sui proventi (%)	Economicità	100,00	100,00	0,00
Utenti per addetto	Prestazione	0,00	0,00	0,00



Comune di

CASTELNUOVO di GARFAGNANA

Provincia di Lucca

Via Vallisneri, 1 - 55032 Castelnuovo di Garfagnana (LU)

Tel. 0583-6448304 Fax 0583-644133 - p.IVA 0020436 046 5

PARERE TECNICO

(Di cui all'art. 49 T.U. D.Lgs. 18.8.2000, n. 267 e s.m.i.)

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE

N. 2111/2024

OGGETTO: CONTROLLO DI GESTIONE ANNO 2023: - APPROVAZIONE

Il Responsabile del Settore SETTORE FINANZIARIO esprime parere FAVOREVOLE sulla proposta della deliberazione in oggetto indicata **in ordine alla regolarità tecnica**.

Castelnuovo di Garfagnana, 25/11/2024

IL RESPONSABILE DEL SETTORE

ROSSI LORENZA

(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)



**COMUNE DI
CASTELNUOVO DI
GARFAGNANA**
(Provincia di LUCCA)

**PROPOSTA DI DELIBERAZIONE
N. 2111/2024**

SETTORE FINANZIARIO
Parere di regolarità contabile
(art. 49, comma 1 - art. 151, comma 4, del D.L.vo 18 Agosto 2000, n. 267)

IL RESPONSABILE

Visto l'atto di riferimento
- esprime parere favorevole in ordine alla regolarità contabile

Castelnuovo di Garfagnana, 26/11/2024

IL RESPONSABILE DEL SETTORE

ROSSI LORENZA

(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)



Comune di

CASTELNUOVO di GARFAGNANA

Provincia di Lucca

Via Vallisneri, 1 - 55032 Castelnuovo di Garfagnana (LU)

Tel. 0583-6448304 Fax 0583-644133 - p.IVA 0020436 046 5

SETTORE AMMINISTRATIVO

CERTIFICATO DI INIZIATA PUBBLICAZIONE

DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

N. 146 DEL 06/12/2024

OGGETTO: CONTROLLO DI GESTIONE ANNO 2023: - APPROVAZIONE

Il sottoscritto Responsabile del Settore certifica che la presente è stata pubblicata in data odierna per rimanere affissa all'Albo Pretorio ai sensi del 1° comma dell'art. 124 D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i.

Castelnuovo di Garfagnana, 06/12/2024

IL RESPONSABILE DEL SETTORE

Dott.ssa DINI VIVIANA

(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)