

Comune di Canonica d'Adda

**RELAZIONE ILLUSTRATIVA
DELLA GIUNTA COMUNALE AL
RENDICONTO DI GESTIONE
ESERCIZIO 2023**

1- PREMESSA

Come ogni anno, al termine dell'esercizio finanziario e nel rispetto delle vigenti disposizioni normative, questa Giunta ha redatto la presente relazione, con la quale esporre le proprie valutazioni di efficacia sull'azione condotta nel corso dell'esercizio appena trascorso, e per evidenziare i risultati conseguiti in termini finanziari, economico-patrimoniali oltre che programmatici, secondo quanto approvato nella Relazione Previsionale e Programmatica ad inizio anno.

Come è noto, il “rendiconto della gestione” rappresenta il momento conclusivo del processo di programmazione e controllo previsto dal legislatore nel vigente ordinamento contabile, nel quale:

- con il bilancio di previsione si fornisce una rappresentazione preventiva delle attività pianificate dall'amministrazione, esplicitando in termini contabili e descrittivi le linee della propria azione di governo attraverso l'individuazione degli obiettivi e dei programmi;
- con il consuntivo e con i documenti di cui si compone (conto del Bilancio, Conto economico e Conto del patrimonio), si procede alla misurazione ex post dei risultati conseguiti permettendo, in tal modo, la valutazione dell'operato della Giunta e dei dirigenti.

Tale impostazione, oltre che dalla vigente normativa, è prevista anche dal Principio Contabile n. 3 approvato dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli enti locali, che al punto 6 recita *“Il rendiconto, che si inserisce nel complessivo sistema di bilancio, deve fornire informazioni sui programmi e i progetti realizzati e in corso di realizzazione e sull'andamento finanziario, economico e patrimoniale dell'ente. Sotto il profilo politico-amministrativo, il rendiconto consente l'esercizio del controllo che il Consiglio dell'ente esercita sulla Giunta quale organo esecutivo, nell'esercizio delle prerogative di indirizzo e di controllo politico-amministrativo attribuite dall'ordinamento al Consiglio.”*

E lo stesso principio contabile esplicita come le finalità della presente relazione, redatta con scopi generali, siano quelle di “rendere conto della gestione” e di fornire informazioni sulla situazione patrimoniale e finanziaria oltre che sull'andamento economico e sui flussi finanziari di un ente locale.

Nello specifico, riteniamo che gli obiettivi generali della comunicazione dell'ente locale devono essere quelli di dare informazioni utili al fine di evidenziare le responsabilità decisionali e di gestione, fornendo informazioni sulle fonti e sugli impieghi in termini finanziari e di cassa, oltre che sui costi dei servizi erogati, misurando l'efficienza e l'efficacia dell'azione amministrativa. In altri termini, il rendiconto deve soddisfare le esigenze di tutti quei soggetti utilizzatori del sistema di bilancio quali i cittadini, i consiglieri e gli amministratori, gli organi di controllo e gli altri enti pubblici, i dipendenti, i finanziatori, i fornitori e gli altri creditori, fornendo tutte le informazioni utili per evidenziare i risultati socialmente rilevanti prodotti dall'ente.

A riguardo, un ruolo fondamentale è svolto dalla relazione al rendiconto della gestione.

Il sesto comma dell'art. 151 del T.U.E.L, approvato con il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267, prevede che al Rendiconto sia allegata una relazione illustrativa della Giunta che esprima le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti, e gli altri documenti previsti dall'art. 11, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

In osservanza al disposto legislativo la Giunta ha predisposto la presente relazione che accompagna il rendiconto da sottoporre all'approvazione del Consiglio Comunale, partendo dai dati rilevabili dal bilancio di previsione esercizio 2023.

In particolare, sulla base di quanto stabilito dall'art. 231 del citato Decreto delegato, la relazione sulla gestione deve evidenziare i principali e più significativi scostamenti intervenuti nel corso dell'esercizio finanziario rispetto alle previsioni iniziali, nonché fatti di rilievo verificatesi dopo la chiusura dell'esercizio e deve essere predisposto secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

La Relazione illustrativa, inoltre, deve fornire adeguate informazioni circa la realizzazione degli "indirizzi" politici ed il rispetto degli obiettivi inizialmente definiti.

Essa è costituita da due sezioni: una Sezione finanziaria e una Sezione di verifica sullo stato di attuazione e raggiungimento degli obiettivi programmati.

La Sezione finanziaria è orientata a dimostrare l'esito della gestione delle poste relative all'Entrata ed alla Spesa, nonché ad illustrare i risultati contabili finali raggiunti (Avanzo o Disavanzo di Amministrazione).

In tale parte sono considerati anche degli Indicatori, il cui scopo è quello di permettere una migliore valutazione del grado di efficacia, efficienza ed economicità della gestione finanziaria raggiunti nel corso dell'anno trascorso.

Pertanto, saranno illustrati:

- la gestione finanziaria del Bilancio 2023 ed il relativo Risultato di Amministrazione;
- il Bilancio di Competenza 2023, con l'evidenziazione dei risultati conseguiti dalla gestione corrente, dalla gestione degli investimenti e dalla gestione dei servizi per conto di terzi;
- i dati consuntivi per Missioni e Programmi;
- il Sistema degli Indicatori.

La seconda Sezione analizzerà la verifica sullo stato di attuazione e raggiungimento degli obiettivi programmati.

I Programmi in argomento sono esaminati con riferimento a ciascun Settore di intervento dell'attività dell'Ente.

2 – GESTIONE FINANZIARIA

La gestione finanziaria, derivante dal simultaneo concorso delle gestioni di competenza, dei residui e di cassa, permette di individuare il Risultato di Amministrazione (Avanzo o Disavanzo) prodotto al termine dell'esercizio finanziario di riferimento.

La gestione di cassa, esprime l'ammontare del differenziale che si è prodotto tra le riscossioni, comprensive del Fondo di Cassa Iniziale, ed i pagamenti effettuati durante l'anno. Per quanto concerne la gestione di competenza, il risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023 è pari ad euro 525.206,16

Dalla gestione dei residui è possibile ottenere utili informazioni in relazione alla capacità di smaltimento sia dei residui attivi che di quelli passivi, al fine di comprendere la capacità dell'Ente di riscuotere i propri crediti e di utilizzare pienamente le somme impegnate.

Per quanto attiene alle ENTRATE, la gestione dei residui rileva che su un totale di residui attivi al 31 dicembre 2022 pari ad euro 3.102.473,32, sono stati accertati maggiori residui per euro 0,00, sono state effettuate riscossioni per euro 744.130,44, dichiarati inesigibili residui per euro 1.096.949,63 e mantenuti in conto residui euro 1.261.393,25, tutti sorretti da regolare titolo giuridico.

Quanto, invece, alla competenza 2023, su una previsione definitiva dei titoli pari ad euro 11.301.837,20, sono stati riscossi euro 5.117.960,24 e mantenuti a residuo euro 1.563.741,58, per un totale di accertamenti pari ad euro 6.681.701,82.

Per quanto attiene alla SPESA, si rileva che su un totale di residui passivi al 31 dicembre 2022 pari ad euro 1.645.860,23, sono stati effettuati pagamenti per euro 925.458,94 dichiarati insussistenti residui per euro 309.211,16, e mantenuti in conto residui per euro 411.190,13, tutti riferiti a obbligazioni giuridiche perfezionate.

Quanto, invece, alla competenza 2023, si osserva che, a fronte di una previsione definitiva pari ad euro 11.301.837,20, sono stati pagati euro 5.297.606,93 e conservati a residuo euro 819.230,36, per un totale di impegni pari ad euro 6.116.837,29.

Di seguito si analizzerà nel dettaglio sia la composizione del fondo di cassa, sia la gestione dei residui e della competenza che hanno determinato un avanzo di amministrazione pari ad euro 1.150.138,77.

2.a - Fondo di Cassa

L'Esercizio chiude con un fondo di Cassa di € 0,00 rispetto a € 360.975,19 dell'esercizio precedente.

2.b - Gestione dei Residui e della Competenza

2.b.1 - Gestione residui

L'analisi dei Residui Attivi e Passivi dà la seguente situazione:

Residui attivi 2023 e precedenti da riportare nel 2024 € 2.825.134,83 contro € 3.102.473,32 di residui 2022 e precedenti riportati nel 2023.

Residui Passivi 2023 e precedenti da riportare nel 2024 € 1.230.420,49 contro € 1.645.860,23 di residui 2022 e precedenti riportati nel 2023.

L'esame dei risultati soprastanti evidenzia che:

- l'importo dei residui attivi è formato sostanzialmente da entrate tributarie per euro 1.651.653,32, da trasferimenti correnti per euro 50.583,47 e da entrate extratributarie per euro 458.080,80, (di cui euro 351.695,31 308.612,63 derivanti da proventi sanzioni al codice della strada – somme accantonate nel Fondo crediti di dubbia esigibilità per euro 308.612,63).
- l'importo dei residui passivi è dovuto per la parte corrente ad alcuni pagamenti della gestione ordinaria effettuati nei primi mesi del 2024 (spese per convenzioni e contratti di servizio, spese per aggi e canoni, spese per il servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti solidi urbani, spese per manutenzione ordinaria delle strade comunali e dell'illuminazione pubblica, spese di funzionamento: consumo metano ed energia elettrica), per la parte in conto capitale ad investimenti esigibili al 31.12.2023 e liquidati e pagati in gran parte nel primo trimestre dell'esercizio 2024.

Risultato

Nella gestione dei residui si è provveduto, in sede di formazione del rendiconto 2023 all'eliminazione di residui attivi e passivi che hanno determinato il seguente risultato di gestione dei residui Avanzo):

Importo residui passivi eliminati Gli importi più significativi sono derivanti da: € 197.857,88 "economie dalla gestione corrente" (titolo I) € 38.821,89 "Risparmi dalla gestione in conto capitale" (titolo II) € 71.659,86 "partite di giro" (titolo VII)	309.211,16
Importo residui attivi eliminati Gli importi più significativi sono derivanti da: € 245.221,97 da entrate tributarie insussistenti e/o crediti stralciati (titolo I) € 706.598,65 da entrate extratributarie insussistenti e/o crediti stralciati € 115.895,00 da contributi in conto capitale insussistenti per minore spesa in c/capitale e/o crediti stralciati € 36.627,21 per partite di giro	1.104.342,83
Maggiori residui attivi:	7.393,20
Avanzo 2022 non applicato	1.412.671,08
Risultato gestione residui	624.932,61

2.b.2 - Gestione competenza

Le entrate e le spese ordinarie compongono il bilancio corrente di competenza. Solo in specifici casi le risorse di parte corrente possono essere incrementate da ulteriori entrate di natura straordinaria, destinate di regola, a finanziare gli investimenti.

L'Amministrazione può infine destinare delle entrate correnti per attivare nuovi investimenti ricorrendo, in questo modo, ad una forma di autofinanziamento.

Risultato parte corrente

La successiva tabella riporta tutte le poste che costituiscono gli addendi elementari del consuntivo della gestione corrente 2023, limitato alla sola competenza.

Come si può notare, non sono stati utilizzate entrate in conto capitale (oneri di urbanizzazione) per il finanziamento della spesa corrente così come non sono state utilizzate entrate correnti per il finanziamento di spese in conto capitale.

TABELLA DIMOSTRATIVA RISULTATO DI PARTE CORRENTE

BILANCIO CORRENTE 2023 (in euro)		Parziale	Totale
ENTRATE (accertamenti competenza)			
Entrate correnti di natura tributaria, ... (tit. 1)	(+)	2.555.966,44	2.555.966,44
Trasferimenti correnti (tit. 2)	(+)	226.779,67	226.779,67
Entrate extratributarie (tit. 3) (+)	(+)	500.794,23	500.794,23
Risorse correnti		3.283.540,34	3.283.540,34
Entrate correnti specifiche che finanziano investimenti (da tit. 1-2-3/E) (-)	(-)	0,00	0,00
Entrate correnti generiche che finanziano investimenti (da tit. 1-2-3/E)	(-)	0,00	0,00
Risparmio corrente		0,00	0,00
Avanzo applicato a bilancio corrente	(+)	0,00	0,00
Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente	(+)	43.467,66	43.467,66
Entrate in conto capitale che finanziano spese correnti (da tit. 4/E) (+)		0,00	0,00
Risorse straordinarie			
Totale entrate		3.327.008,00	3.327.008,00

Relazione della Giunta al Rendiconto 2023

USCITE (impegni competenza)			
Rimborso di prestiti (tit. 4)	(+)	226.700,87	226.700,87
Anticipazioni di cassa	(-)		
Rimborso finanziamenti a breve termine	(-)		
Rimborso di prestiti effettivo	(+)	226.700,87	226.700,87
Spese correnti (tit. 1)	(+)	2.590.883,90	2.590.883,90
Uscite ordinarie	(+)	2.817.584,77	2.817.584,77
FPV corrente	(+)	59.108,75	59.108,75
Uscite straordinarie	(+)	59.108,75	59.108,75
Totale uscite	(+)	2.876.693,52	2.876.693,52
RISULTATO			
Totale entrate	(+)	3.327.008,00	3.327.008,00
Totale uscite	(-)	2.876.693,52	2.876.693,52
Risultato bilancio corrente: Avanzo	(+)	450.314,48	450.314,48
FPV CORRENTE			
Risultato bilancio corrente: Avanzo		450.314,48	450.314,48

Come si evince dal prospetto sopra riportato il risultato di parte corrente è pari ad euro 450.314,48.

TABELLA DIMOSTRATIVA RISULTATO PARTE INVESTIMENTI

BILANCIO INVESTIMENTI 2023 (in euro)		Parziale	Totalle
ENTRATE (accertamenti competenza)			
Entrate in conto capitale (tit. 4)	(+)	240.892,54	240.892,54
Entrate C/capitale che finanziano spese correnti (da Tit. 4/E)	(-)	0,00	0,00
Riscossione di crediti	(-)		
Alienazione beni e trasferimento capitali investiti		240.892,54	240.892,54
Entrate correnti specifiche che finanziano investimenti (da tit. 1-2-3/E)	(+)		
Entrate correnti generiche che finanziano investimenti (da tit. 1-2-3/E) (+) 687.733,81	(+)	0,00	0,00
Risparmio corrente reinvestito	(+)		
Avanzo applicato a bilancio investimenti (+)	(+)	171.054,00	171.054,00
Risparmio complessivo reinvestito	(+)	171.054,00	171.054,00
Accensione di prestiti (tit.6)			
Entrate Accensione di prestiti che finanziano spese correnti (da tit. 6/E)			
Anticipazioni di cassa	(-)		
	(+)		
Definanziamenti a breve termine	(-)		
Accensioni di prestiti per investimenti	(+)		
Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale	(+)	190.395,54	190.395,54
Totale entrate		602.342,08	602.342,08

USCITE (impegni competenza)			
In conto capitale (tit. 2)	(+)	141.983,58	141.983,58
FPV conto capitale		385.466,82	385.466,82
Investimenti effettivi			
Totale uscite		527.450,40	527.450,40
RISULTATO			
Totale entrate	(+)	602.342,08	602.342,08
Totale uscite	(-)	527.450,40	527.450,40
Risultato bilancio conto capitale: Avanzo	(+)	74.891,68	74.891,68

Come si evince dal prospetto sopra riportato il risultato di parte investimenti è pari ad euro 74.891,68

Il risultato della gestione di competenza anno 2023 in seguito alla variazione di esigibilità (approvata con deliberazione di Giunta comunale in data odierna, e quindi in seguito alla reimputazione di cui all'art. 3 comma 4 del decreto legislativo n. 118/2011, è pari ad euro 525.206,16.

Risultato gestione competenza (ante variazione di esigibilità	969.781,73
Fondo Pluriennale vincolato per spesa corrente	- 59.108,75
Fondo Pluriennale vincolato per investimenti	-385.466,82
Risultato gestione competenza (post variazione di esigibilità)	525.206,16

2.b.3 - Risultato gestione residui e competenza

Il risultato di amministrazione 2023 (avanzo di amministrazione) è ottenuto dal simultaneo concorso della gestione residui (2022 precedenti) e competenza (2023).

Risultato gestione residui (2022 e precedenti)	624.932,61
Risultato gestione competenza 2023	969.781,73
Fondo Pluriennale vincolato per spesa corrente	- 59.108,75
Fondo Pluriennale vincolato per investimenti	- 385.466,82
Risultato di Amministrazione 2023 (avanzo)	1.150.138,77

2.c - TABELLA DI CONTROLLO DEL RISULTATO DI GESTIONE E DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE - CONTO CONSUNTIVO 2023

AVANZO COMPETENZA	525.206,16
AVANZO RESIDUI	-787.738,47
AVANZO NON APPLICATO	1.412.671,08
AVANZO 2022	1.150.138,77

2.d Principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno

Si elencano di seguito gli atti di Consiglio comunale e di Giunta comunale con i quali si è provveduto a variare in corso d'anno il bilancio di previsione esercizio 2023:

- Delibera G.C. n. 24 del 22/05/2023, ad oggetto: “I° VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025 ADOTTATA DALLA GIUNTA COMUNALE AI SENSI DELL'ART 175 C 4 DLGS 267/2000 E SS.MM.I.
- Delibera G.C. n. 30 del 26/06/2023, ad oggetto: “II° VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025 ADOTTATA DALLA GIUNTA COMUNALE AI SENSI DELL'ART 175 C 4 DLGS 267/2000 E SS.MM.I.
- Delibera G.C. n. 55 del 13/11/2023, ad oggetto: “III° VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025 ADOTTATA DALLA GIUNTA COMUNALE AI SENSI DELL'ART 175 C 4 DLGS 267/2000 E SS.MM.I.
- Delibera G.C. n. 59 del 30/11/2023, ad oggetto: “IV° VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025 ADOTTATA DALLA GIUNTA COMUNALE AI SENSI DELL'ART 175 C 4 DLGS 267/2000 E SS.MM.I.
- Delibera C.C. n. 25 del 21/07/2023, ad oggetto: “VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE AL BILANCIO FINANZIARIO 2023-2025.

2.e Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione

Si riporta di seguito l'elenco analitico delle quote accantonate, vincolate, destinate agli investimenti e libere del risultato di amministrazione 2023:

FONDI ACCANTONATI		
Fondo svalutazione crediti		834.909,18
TFM Sindaco e relativi oneri riflessi (IRAP)		12.253,00
Fondo per partecipate		40.396,44
Fondo Rischi spese legali		29.600,00
Fondo funzioni fondamentali		91.353,75
FONDI ACCANTONATI		1.008.512,37
Fondi vincolati		
Tari		31.981,00
CDS		13.000,00
FONDI VINCOLATI		44.981,00
Fondi destinati agli investimenti		
Fondi destinati agli investimenti		74.921,72
Fondi liberi		
Fondi liberi		21.723,68
Totale		1.150.138,77

Relazione della Giunta al Rendiconto 2023

5 – ENTRATE

5.a - Entrate Competenza

Alla fine dell'esercizio 2023 le Entrate di competenza risultano così modificate rispetto alla Previsione di Bilancio:

COMUNE DI CANONICA D'ADDA (BG)

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE ANNO 2023

TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2023 (RS)			Riscossioni in c/residui (RR)			Riacquartamento residui (R)			Maggiori o minori entrate di competenza «A-CP»	Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)			
		Previsioni definitive di competenza (CP)			Riscossioni in c/competenza (RC)			Accertamenti (A)				Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)			
		Previsioni definitive di cassa (CS)			Totale riscossioni (TR=RR+RC)			Maggiori o minori entrate di cassa =TR-CS				Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)			
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	CP	43.467,66									EP	500.766,14		
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	CP	190.395,54									EC	1.150.887,19		
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	CP	0,00									TR	222.712,15		
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	171.054,00										1.851.653,32		
	-di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	CP	0,00												
	FONDO DI CASSA AL 1° GENNAIO DELL'ESERCIZIO	CS	360.975,19												
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	RS	1.106.765,55	RR	360.777,44	R	-245.221,97	CP	79.366,44	EP	500.766,14				
		CP	2.476.600,00	RC	1.405.079,26	A	2.555.966,44			EC	1.150.887,19				
		CS	3.652.869,89	TR	1.765.856,70	CS	-1.887.013,19			TR	222.712,15				
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	RS	19.850,33	RR	9.736,36	R	7.393,20	CP		EP	17.507,17				
		CP	256.700,00	RC	193.703,37	A	226.779,67	CP	-29.920,33	EC	33.076,30				
		CS	276.550,33	TR	203.439,73	CS	-73.110,60			TR	50.583,47				
TITOLO 3	Entrate extratributarie	RS	1.041.954,03	RR	99.986,73	R	-705.598,65	CP		EP	236.368,65				
		CP	770.260,00	RC	278.082,08	A	600.794,23	CP	-269.455,77	EC	222.712,15				
		CS	1.812.204,03	TR	378.068,81	CS	-1.434.135,22			TR	458.080,80				
TITOLO 4	Entrate in conto ospitale	RS	730.262,29	RR	232.730,00	R	-115.895,00	CP		EP	381.637,29				
		CP	1.149.370,00	RC	94.451,75	A	240.892,54	CP	-908.477,46	EC	146.440,79				
		CS	1.879.632,29	TR	327.181,75	CS	-1.552.450,54			TR	528.078,08				
TITOLO 6	Entrate da riduzione di attività finanziarie	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP		EP	0,00				
		CP	1.220.000,00	RC	0,00	A	0,00	CP	-1.220.000,00	EC	0,00				
		CS	1.220.000,00	TR	0,00	CS	-1.220.000,00			TR	0,00				
TITOLO 6	Accensione Prestiti	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP		EP	0,00				
		CP	1.370.000,00	RC	0,00	A	0,00	CP	-1.370.000,00	EC	0,00				
		CS	1.370.000,00	TR	0,00	CS	-1.370.000,00			TR	0,00				
TITOLO 7	Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP		EP	0,00				
		CP	1.450.000,00	RC	1.820.704,32	A	1.820.704,32	CP		EC	0,00				
		CS	1.450.000,00	TR	1.820.704,32	CS	370.704,32			TR	0,00				
TITOLO 8	Entrate per conto terzi e partita di giro	RS	203.641,12	RR	40.899,91	R	-36.627,21	CP		EP	126.114,00				
		CP	2.204.000,00	RC	1.325.939,46	A	1.336.564,62	CP	-867.435,38	EC	10.625,16				
		CS	2.407.641,12	TR	1.366.839,37	CS	-1.040.801,75			TR	136.739,16				
TOTALE TITOLI		RS	3.102.473,32	RR	744.130,44	R	-1.096.949,63	CP		EP	1.261.393,25				
		CP	10.696.920,00	RC	5.117.960,24	A	6.681.701,82	CP	-4.215.218,18	EC	1.563.741,58				
		CS	14.068.897,66	TR	5.862.090,68	CS	-8.206.806,98			TR	2.825.134,83				
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		RS	3.102.473,32	RR	744.130,44	R	-1.096.949,63	CP		EP	1.261.393,25				
		CP	11.301.837,20	RC	5.117.960,24	A	6.681.701,82	CP	-4.215.218,18	EC	1.563.741,58				
		CS	14.429.872,85	TR	5.862.090,68	CS	-8.206.806,98			TR	2.825.134,83				

Gli scostamenti fra “Bilancio Assestatato” e “Accertamenti” delle entrate finali sono pari a - € 4.215.218,18 di cui € 29.920,33 al titolo secondo, € 269.455,77 al titolo terzo, € 908.477,46 del titolo quarto per effetto della mancata assegnazione di contributi e per effetto della mancata ripresa dell’attività edificatoria dopo la pandemia da covid-19, € 1.220.000,00 per riduzione di attività finanziaria legata all’accensione di mutui con la cassa depositi e Prestiti di € 1.370.000,00 per mancato accensione di prestiti utilizzo dell’anticipazione di cassa ed € 867.435,38 per partite di giro.

Per le entrate tributarie si registra un maggior accertamento di € 79.366,44 rispetto allo stanziamento assestatato e si giustifica principalmente da un maggiore accertamento tributario IMU e tari relativa all’attività di controllo rispetto allo stanziamento.

Le entrate da trasferimenti accertate al titolo secondo dell’entrata hanno registrato una differenza negativa rispetto al dato assestatato, dovuta a minori trasferimenti da parte di privati. Le entrate extratributarie registrano una differenza negativa rispetto al dato assestatato, dovuta a minori servizi richiesti da parte degli utenti con conseguente minor gettito e minori accertamenti per sanzioni al codice della strada.

Per i Servizi a Domanda Individuale, come evidenziato nella tabella a pag. 19 il recupero è stato **dell’59,87%**.

5.b – Entrate per conto terzi e partire di Giro

Dette Entrate non richiedono particolari approfondimenti, trattandosi di partite che si compensano interamente con le Spese.

Relazione della Giunta al Rendiconto 2023

6- SPESA

6.a – Spese per Missioni

Le spese per missioni alla fine dell'esercizio 2023 risultano così modificate rispetto al dato previsionale:

COMUNE DI CANONICA D'ADDA (BG)
Allegato n.10 - Rendiconto della gestione
CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONE ANNO 2023

MISSIONE	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riacquartamento residui (R)		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)			
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)						
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totali pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)						
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE												
DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO⁽¹⁾												
MISSIONE 1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	CP	0,00									
		RS	771.021,11	PR	383.145,31	R	-98.900,89		EP 288.974,91			
		CP	2.043.785,08	PC	795.947,55	I	1.060.195,78	ECP 585.734,03	EC 264.248,23			
		CS	2.815.806,19	TP	1.179.092,86	FPV	397.855,27		TR 553.223,14			
MISSIONE 2	Giustizia	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP 0,00			
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP 0,00	EC 0,00			
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR 0,00			
MISSIONE 3	Ordine pubblico e sicurezza	RS	71.202,95	PR	34.230,18	R	-28.236,80		EP 8.735,97			
		CP	189.894,00	PC	107.217,50	I	140.820,69	ECP 49.073,31	EC 33.603,19			
		CS	261.096,95	TP	141.447,68	FPV	0,00		TR 42.339,16			
MISSIONE 4	Istruzione e diritto allo studio	RS	117.355,84	PR	78.425,39	R	-35.960,27		EP 2.970,18			
		CP	306.838,00	PC	206.559,13	I	279.806,35	ECP 27.031,65	EC 73.247,22			
		CS	424.193,84	TP	284.984,52	FPV	0,00		TR 76.217,40			
MISSIONE 5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	RS	17.688,54	PR	14.625,88	R	-3.062,66		EP 0,00			
		CP	905.108,22	PC	36.942,72	I	50.565,84	ECP 854.542,58	EC 13.622,92			
		CS	922.796,76	TP	51.568,60	FPV	0,00		TR 13.622,92			
MISSIONE 6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	RS	18.606,06	PR	16.567,34	R	-8,22		EP 2.030,50			
		CP	47.030,00	PC	26.407,19	I	44.034,86	ECP 2.995,14	EC 17.627,67			
		CS	65.636,06	TP	42.974,53	FPV	0,00		TR 19.658,17			
MISSIONE 7	Turismo	RS	23.673,69	PR	23.673,69	R	0,00		EP 0,00			
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP 0,00	EC 0,00			
		CS	23.673,69	TP	23.673,69	FPV	0,00		TR 0,00			
MISSIONE 8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	RS	4.240,45	PR	1.471,05	R	0,00		EP 2.769,40			
		CP	228.446,00	PC	14.746,78	I	16.179,06	ECP 212.266,94	EC 1.432,28			
		CS	232.686,45	TP	16.217,83	FPV	0,00		TR 4.201,68			
MISSIONE 9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	RS	109.676,71	PR	106.909,86	R	-1.139,00		EP 1.627,85			
		Pag. 1										
		CP	534.070,00	PC	400.089,07	I	516.502,52	ECP 17.567,48	EC 116.413,45			
		CS	643.748,71	TP	508.998,93	FPV	0,00		TR 118.041,30			

Relazione della Giunta al Rendiconto 2023

MISSIONE 10	Trasporti e diritto alla mobilità	RS	194.824,91	PR	154.893,59	R	-39.631,32		EP	300,00	
		CP	2.249.980,90	PC	106.902,84	I	155.749,88	ECP	2.047.510,92	EC	48.846,84
		CS	2.444.805,81	TP	261.796,43	FPV	46.720,30		TR	49.146,84	
MISSIONE 11	Soccorso civile	RS	2.007,42	PR	1.267,02	R	-293,00		EP	447,40	
		CP	3.635,00	PC	2.035,05	I	2.438,34	ECP	1.196,66	EC	403,29
		CS	5.642,42	TP	3.302,07	FPV	0,00		TR	850,69	
MISSIONE 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	RS	131.482,18	PR	101.905,47	R	-25.191,06		EP	4.557,65	
		CP	391.530,00	PC	224.616,03	I	323.117,18	ECP	68.412,82	EC	98.501,15
		CS	523.012,18	TP	326.521,50	FPV	0,00		TR	103.058,80	
MISSIONE 13	Tutela della salute	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	
MISSIONE 14	Sviluppo economico e competitività	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	
MISSIONE 15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	
MISSIONE 16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	
MISSIONE 17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	RS	10.000,00	PR	7.232,16	R	0,00		EP	2.767,84	
		CP	10.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	10.000,00	EC	0,00
		CS	20.000,00	TP	7.232,16	FPV	0,00		TR	2.767,84	
MISSIONE 18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	
MISSIONE 19	Relazioni internazionali	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	
MISSIONE 20	Fondi e accantonamenti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	366.599,10	PC	0,00	I	0,00	ECP	366.599,10	EC	0,00
		CS	11.812,30	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	
MISSIONE 50	Debito pubblico	RS	5.300,08	PR	0,00	R	-5.300,08		EP	0,00	
		CP	370.920,90	PC	370.158,25	I	370.158,25	ECP	762,65	EC	0,00
		CS	376.220,98	TP	370.158,25	FPV	0,00		TR	0,00	
MISSIONE 60	Anticipazioni finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	1.450.000,00	PC	1.695.749,27	I	1.820.704,32	ECP	-370.704,32	EC	124.955,05
		CS	1.450.000,00	TP	1.695.749,27	FPV	0,00		TR	124.955,05	
MISSIONE 99	Servizi per conto terzi	RS	168.780,29	PR	1.112,00	R	-71.659,86		EP	96.008,43	
		CP	2.204.000,00	PC	1.310.235,55	I	1.336.564,62	ECP	867.435,38	EC	26.329,07
		CS	2.372.780,29	TP	1.311.347,55	FPV	0,00		TR	122.337,50	
	TOTALE DELLE MISSIONI	RS	1.645.860,23	PR	925.458,94	R	-309.211,16		EP	411.190,13	
		CP	11.301.837,20	PC	5.297.606,93	I	6.116.837,29	ECP	4.740.424,34	EC	819.230,36
		CS	12.593.910,63	TP	6.223.065,87	FPV	444.575,57		TR	1.230.420,49	
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	RS	1.645.860,23	PR	925.458,94	R	-309.211,16		EP	411.190,13	
		CP	11.301.837,20	PC	5.297.606,93	I	6.116.837,29	ECP	4.740.424,34	EC	819.230,36
		CS	12.593.910,63	TP	6.223.065,87	FPV	444.575,57		TR	1.230.420,49	

La differenza di € 4.740.424,34 tra impegni e Bilancio Assestato, va depurata dalle risorse confluite nel Fondo Pluriennale Vincolato, pari ad euro 444.575,57 e dalle somme che non possono essere impegnate (Fondi e accantonamenti), che in parte confluiscono nell'avanzo di amministrazione (accantonamenti per FCDE), nonché di minori impegni al titolo primo per €

669.623,54, € 2.353.369,14 al titolo secondo, € 1.220.000,00 per riduzione attività finanziaria ed € 867.435,38 per partite di giro.

8 - ANALISI DEI SERVIZI COMUNALI

Di notevole interesse risulta l'esame della sotto riportata tabella, che riepiloga nel dettaglio i "Costi" e i "Ricavi" relativi ai Servizi a domanda individuale che il Comune eroga, secondo quanto previsto dall'art. 14 del D.L. 415/89.

- QUADRO DIMOSTRATIVO COSTI E RICAVI RIFERITI AI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE – CONTO CONSUNTIVO PER L'ANNO 2023

	ACCERTAMENTI	IMPEGNI	COPERTURA
Uso locali comunali	3.070,00	21.216,56	14,47%
Parcometro	13.716,44	5.918,95	100%
Proventi utilizzo S. Anna	800,00	4.838,27	16,53%
Recupero su attività culturali	0,00	0,00	0,00%
			PERCENTUALE DI COPERTURA
			ENTRATE/SPESE
TOTALE GENERALE	17.586,44	31.973,78	55,00%

8.b – Servizio smaltimento rifiuti

Di seguito si riportano le entrate e le spese correlate al Servizio di Raccolta e Smaltimento Rifiuti:

ENTRATE / SPESE SERVIZIO RIFIUTI		
ENTRATA		
n° capitolo	Denominazione	Stanziamento
di entrata		
81/1	TARI	579.696,37

Relazione della Giunta al Rendiconto 2023

	MIUR	2.083,97
	CORRISPETTIVI RECUPERO MATERIALI	0,00
	FCDE pari alle somme rimaste da riscuotere alla fine dell'anno 2023 in conto competenza	-165.811,53
	TOTALE	415.968,81

SPESA		
n°capitolo di spesa	Denominazione	IMPEGNATO
	TOTALE PROGRAMMA 3- RIFIUTI	457.204,34
	SPESE DEL PERSONALE (dati PEF 2023)	65.492,00
	ALTRE SPESE	
	TOTALE	522.696,34
	PERCENTUALE DI COPERTURA ENTRATA/SPESA	79,58%

9 – PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI ATTESI DI BILANCIO

L'articolo 18-bis del decreto legislativo n. 118 del 2011 prevede che le Regioni, gli enti locali e i loro enti ed organismi strumentali, adottino un sistema di indicatori semplici, denominato "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" misurabili e riferiti ai programmi e agli altri aggregati del bilancio, costruiti secondo criteri e metodologie comuni.

In attuazione di detto articolo, sono stati emanati due decreti, del Ministero dell'economia e delle Finanze (decreto del 9 dicembre 2015, pubblicato nella GU n.296 del 21-12-2015 - Suppl. Ordinario n. 68) e del Ministero dell'interno (decreto del 22 dicembre 2015), concernenti, rispettivamente, il piano degli indicatori per:

- le Regioni e le Province autonome di Trento e di Bolzano (allegati 1 e 2) e i loro organismi ed enti strumentali in contabilità finanziaria (Allegati 3 e 4);
- gli enti locali (allegati 1 e 2) e i loro organismi ed enti strumentali in contabilità finanziaria (Allegati 3 e 4).

Il Piano degli indicatori, parte integrante dei documenti di programmazione e di bilancio degli enti, è presentato dalle Regioni e dai loro enti ed organismi strumentali entro 30 giorni dall'approvazione del bilancio di previsione e del rendiconto. Gli enti locali ed i loro enti e organismi strumentali allegano il Piano degli indicatori al bilancio di previsione e al rendiconto della gestione.

Si riporta di seguito il Piano degli indicatori sintetici relativi al Rendiconto di Gestione anno 2023.

Relazione della Giunta al Rendiconto 2023

COMUNE DI CANONICA D'ADDA Prov. BG

Allegato

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori sintetici

Rendiconto esercizio 2023

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2023 (percentuale)
1 Rigidità strutturale di bilancio		
1.1 Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP"– FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV personale in uscita 1.1 + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 Rimborso prestiti)] /(Accertamenti primi tre titoli Entrate e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi)	25,18 %
2 Entrate correnti		
2.1 Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata dei primi tre titoli delle Entrate / Stanziamenti iniziali di competenza	94,90 %
2.2 Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata dei primi tre titoli delle Entrate / Stanziamenti definitivi di competenza	93,72 %
2.3 Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	68,63 %
2.4 Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	67,78 %
2.5 Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui dei primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	41,25 %
2.6 Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	40,88 %
2.7 Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	29,26 %
2.8 Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	29,00 %

Relazione della Giunta al Rendiconto 2023

COMUNE DI CANONICA D'ADDA Prov. BG

Allegato n

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori sintetici

Rendiconto esercizio 2023

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2023 (percentuale)
3 Anticipazioni dell'Istituto tesoriere		
3.1 Utilizzo medio Anticipazioni di tesoreria	Sommatoria degli utilizzi giornalieri delle anticipazioni nell'esercizio / (365 x max previsto dalla norma)	0,00 %
3.2 Anticipazione chiuse solo contabilmente	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma	0,00 %
4 Spese di personale		
4.1 Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / (Impegni Spesa corrente – FCDE corrente + FPV concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	20,04 %
4.2 Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro	Impegni (pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato" + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	31,62 %
4.3 Incidenza spesa personale flessibile rispetto al totale della spesa di personale Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	Impegni (pdc U.1.03.02.010.000 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12.000 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale" + pdc U.1.03.02.11.000 "Prestazioni professionali e specialistiche") / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	22,75 %

Relazione della Giunta al Rendiconto 2023

COMUNE DI CANONICA D'ADDA Prov. BG

Allegato n°

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori sintetici

Rendiconto esercizio 2023

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2023 (percentuale)
4.4 Spesa di personale procapite(Indicatore di equilibrio dimensionale in valoreassoluto)	Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	106,01
5 Esterrializzazione dei servizi		
5.1 Indicatore di esternalizzazione dei servizi	(pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") / totale spese Titolo I	38,26 %
6 Interessi passivi		
6.1 Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Accertamenti primi tre titoli delle Entrate ("Entrate correnti")	4,55 %
6.2 Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	4,01 %
6.3 Incidenza interessi di mora sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdc U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00 %
7 Investimenti		
7.1 Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale	Impegni (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") / totale Impegni Tit. I + II	4,64 %
7.2 Investimenti diretti procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	27,80
7.3 Contributi agli investimenti procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	2,02

Relazione della Giunta al Rendiconto 2023

COMUNE DI CANONICA D'ADDA Prov. BG

Allegato I

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2023

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2023 (percentuale)	
7.4	Investimenti complessivi procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" e 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	29,82
7.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza/[Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti"))] (9)	185,95 %
7.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo delle partite finanziarie /[Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti"))] (9)	0,00 %
7.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Accertamenti (Titolo 6 "Accensione prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escusione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti"))] (9)	0,00 %
8 Analisi dei residui			
8.1	Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti	Totale residui passivi titolo 1 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 1 al 31 dicembre	90,71 %
8.2	Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in conto capitale al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 2 di competenza dell'esercizio/ Totale residui titolo 2 al 31 dicembre	32,22 %
8.3	Incidenza nuovi residui passivi per incremento attività finanziarie su stock residui passivi per incremento attività finanziarie al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 3 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 3 al 31 dicembre	0,00 %
8.4	Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi di parte corrente	Totale residui attivi titoli 1,2,3 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titoli 1, 2 e 3 al 31 dicembre	65,11 %
8.5	Incidenza nuovi residui attivi in c/capitale su stock residui attivi in c/capitale	Totale residui attivi titolo 4 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 4 al 31 dicembre	27,73 %
8.6	Incidenza nuovi residui attivi per riduzione di attività finanziarie su stock residui attivi per riduzione di attività finanziarie	Totale residui attivi titolo 5 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 5 al 31 dicembre	0,00 %
9 Smaltimento debiti non finanziari			
9.1	Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / Impegni di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	68,82 %
9.2	Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti	Pagamenti c/residui (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / stock residui al 1° gennaio (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	73,35 %
9.3	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / Impegni di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	72,35 %

Relazione della Giunta al Rendiconto 2023

COMUNE DI CANONICA D'ADDA Prov. BG

Allegato I

Piano degli indicatori di bilancio Indicatori sintetici Rendiconto esercizio 2023

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2023 (percentuale)
9.4 Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati negli esercizi precedenti	Pagamenti in c/residui [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000) / stock residui al 1° gennaio [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]]	12,48 %
9.5 Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (<i>di cui al comma 1, dell'articolo 9, DPCM del 22 settembre 2014</i>)	Giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento	0,00
10 Debiti finanziari		
10.1 Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari	Impegni per estinzioni anticipate / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	0,00 %
10.2 Incidenza estinzioni ordinarie debiti finanziari	(Totale impegni Titolo 4 della spesa – Impegni estinzioni anticipate) / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	6,85 %
10.3 Sostenibilità debiti finanziari	[Impegni (Totale 1.7 "Interessi passivi" – "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) – "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000) + Titolo 4 della spesa – estinzioni anticipate) – (Accertamenti Entrate categoria E.4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche") + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000)] / Accertamenti titoli 1, 2 e 3	11,27 %
10.4 Indebitamento procapite (in valore assoluto)	Debito di finanziamento al 31/12 (2) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	754,08
11 Composizione dell'avanzo di amministrazione (4)		
11.1 Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo	Quota libera di parte corrente dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (5)	1,89 %
11.2 Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo	Quota libera in conto capitale dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (6)	6,51 %
11.3 Incidenza quota accantonata nell'avanzo	Quota accantonata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (7)	87,69 %
11.4 Incidenza quota vincolata nell'avanzo	Quota vincolata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (8)	3,91 %
12 Disavanzo di amministrazione		
12.1 Quota disavanzo ripianato nell'esercizio	Disavanzo di amministrazione esercizio precedente – Disavanzo di amministrazione esercizio in corso / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	0,00 %
12.2 Incremento del disavanzo rispetto all'esercizio precedente	Disavanzo di amministrazione esercizio in corso – Disavanzo di amministrazione esercizio precedente / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	0,00 %
12.3 Sostenibilità patrimoniale del disavanzo	Totale disavanzo di amministrazione (3) / Patrimonio netto (1)	0,00 %
12.4 Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio / (Accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi)	0,00 %
13 Debiti fuori bilancio		
13.1 Debiti riconosciuti e finanziati	Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo I e titolo II	0,00 %

Relazione della Giunta al Rendiconto 2023

COMUNE DI CANONICA D'ADDA Prov. BG

Allegato n.2/a

Piano degli indicatori di bilancio Indicatori sintetici Rendiconto esercizio 2023

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2023 (percentuale)
13.2 Debiti in corso di riconoscimento	Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	0,00 %
13.3 Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	0,00 %
14 Fondo pluriennale vincolato		
14.1 Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio <i>(Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del rendiconto concernente il FPV, totale delle colonne a) e c)</i>	74,62 %
15 Partite di giro e conto terzi		
15.1 Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale accertamenti Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale accertamenti primi tre titoli delle entrate <i>(al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)</i>	12,52 %
15.2 Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale impegni Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale impegni del titolo I della spesa <i>(al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)</i>	15,86 %

- (1) Il Patrimonio Netto è pari alla Lettera A) dello stato patrimoniale passivo. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
- (2) Il debito da finanziamento è pari alla Lettera D1 dello stato patrimoniale passivo. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
- (3) Indicatore da rappresentare solo in caso di disavanzo di amministrazione. Il disavanzo di amministrazione è pari alla lettera E dell'allegato al rendiconto riguardante il risultato di amministrazione dell'esercizio di riferimento.
- (4) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al rendiconto concernente il risultato di amministrazione è positivo o pari a 0.

- (5) La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione è pari alla voce E riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A del predetto allegato a)
- (6) La quota libera in c/capitale del risultato di amministrazione è pari alla voce D riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
- (7) La quota accantonata del risultato di amministrazione è pari alla voce B riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A del predetto allegato a).
- (8) La quota vincolata del risultato di amministrazione è pari alla voce C riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
- (9) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV.

Relazione della Giunta al Rendiconto 2023

Allegato n.2-b

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacità di riscossione
Rendiconto esercizio 2023

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (valori percentuali)			Percentuale riscossione entrate				
		Previsioni iniziali competenza/ totale previsioni iniziali competenza	Previsioni definitive competenza/ totale previsioni definitive competenza	Accertamenti / Totale Accertamenti	% di riscossione prevista nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa / (previsioni iniziali competenza + residui)	% riscossione prevista nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa / previsioni definitive competenza + residui)	% riscossione complessiva: (Riscossioni c/comp + Riscossioni c/residui) / (Accertamenti + residui definitivi iniziali)	% di riscossione dei crediti esigibili nell'esercizio: Riscossioni c/comp / Accertamenti di competenza	% di riscossione dei crediti esigibili negli esercizi precedenti: Riscossioni c/residui / residui definitivi iniziali
TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa									
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	18,11	16,29	28,04	100,00	102,41	43,18	49,43	32,60
10301	Tipologia 103: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	7,16	6,44	10,21	100,00	100,00	70,19	70,19	0,00
10000	Totale TITOLO 1:Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	25,27	22,73	38,25	100,00	101,94	48,21	54,97	32,60
TITOLO 2: Trasferimenti correnti									
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1,94	2,08	3,27	100,00	100,00	81,90	84,88	49,05
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,31	0,28	0,12	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
20000	Totale TITOLO 2:Trasferimenti correnti	2,25	2,36	3,39	100,00	100,00	82,49	85,41	49,05
TITOLO 3: Entrate extratributarie									
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	3,02	2,76	2,57	100,00	100,00	61,72	87,46	18,27
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	3,75	3,38	3,83	100,00	100,00	14,04	37,06	7,53
30500	Tipologia 500: Rimborso e altre entrate correnti	1,02	0,94	1,10	100,00	100,00	42,81	45,32	37,57
30000	Totale TITOLO 3:Entrate extratributarie	7,79	7,07	7,50	100,00	100,00	24,51	55,53	9,60
TITOLO 4: Entrate in conto capitale									
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	7,96	5,96	2,12	100,00	100,00	28,06	0,00	34,19
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	5,41	3,03	0,43	100,00	100,00	82,71	100,00	0,00
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	1,63	1,56	1,06	100,00	100,00	52,28	92,92	14,70
40000	Totale TITOLO 4:Entrate in conto capitale	15,00	10,55	3,61	100,00	100,00	33,69	39,21	31,87
TITOLO 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie									
50400	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	11,20	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00
50000	Totale TITOLO 5:Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	11,20	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6: Accensione Prestiti									
60200	Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00	1,38	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00
60300	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	13,57	11,20	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
60000	Totale TITOLO 6:Accensione Prestiti	13,57	12,57	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere									
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	14,79	13,31	27,25	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
70000	Totale TITOLO 7:Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	14,79	13,31	27,25	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
TITOLO 8: Entrate per conto terzi e partite di giro									
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	20,42	19,40	19,91	100,00	100,00	92,61	99,35	28,99
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	0,92	0,83	0,09	100,00	100,00	5,94	66,74	0,00
90000	Totale TITOLO 8:Entrate per conto terzi e partite di giro	21,33	20,23	20,00	100,00	100,00	88,74	99,21	20,08
		TOTALE ENTRATE	100,00	100,00	100,00	100,00	100,50	59,91	76,60
									23,99

Relazione della Giunta al Rendiconto 2023

COMUNE DI CANONICA D'ADDA Prov. BG

Allegato n.2-d

**Plano degli Indicatori di bilancio
Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2023**

MISSIONI E PROGRAMMI		CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2023 (dati percentuali)				
		Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale : Previsioni iniziali cassa / (residu + previsioni iniziali competenza - FPV)	Capacità di pagamento nella programmazione definitiva: Pagam. o/camp. / (residu + previsioni definitive cassa / residu + previsioni definitive competenza - FPV)	Capacità di pagamento di competenze: (Pagam. o/camp. + Pagam. chieduti) / (Impieghi + residu definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. o/camp. / Impieghi	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. chieduti / residu definitivi iniziali)
Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione	1 Organi istituzionali	99,81	101,00	85,84	86,03	85,25
	2 Segreteria generale	100,00	100,71	86,42	97,26	41,17
	3 Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	95,94	100,00	61,62	80,92	31,91
	4 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	100,00	100,00	79,61	77,87	83,03
	5 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	100,00	133,38	46,03	39,67	51,92
	6 Ufficio tecnico	100,00	100,00	83,52	79,94	86,81
	7 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	100,00	100,00	80,57	93,01	41,07
	8 Statistica e sistemi informativi	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00
	9 Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
	10 Risorse umane	100,00	105,03	87,51	100,00	46,41
	11 Altri servizi generali	100,00	116,30	81,68	83,26	76,10
TOTALE Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione		99,85	116,50	64,39	75,08	49,69
Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza	1 Polizia locale e amministrativa	100,00	100,00	69,53	81,09	48,07
	2 Sistema Integrato di sicurezza urbana	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza	100,00	100,00	66,71	76,14	48,07
Missione 4: Istruzione e diritto allo studio	1 Istruzione prescolastica	100,00	100,00	73,69	86,25	42,62
	2 Altri ordini di istruzione	100,00	100,00	65,22	53,17	100,00
	7 Diritto allo studio	100,00	100,00	70,88	62,66	88,76
	TOTALE Missione 4: Istruzione e diritto allo studio	100,00	100,00	71,76	73,82	66,83
Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	1 Valorizzazione dei beni di interesse storico	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
	2 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	67,44	100,00	75,55	73,06	82,69
	TOTALE Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	98,87	100,00	75,55	73,06	82,69
Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero	1 Sport e tempo libero	100,00	100,00	68,60	59,97	89,04
	TOTALE Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero	100,00	100,00	68,60	59,97	89,04
Missione 7: Turismo	1 Sviluppo e la valorizzazione del turismo	100,00	100,00	100,00	0,00	100,00
	TOTALE Missione 7: Turismo	100,00	100,00	100,00	0,00	100,00
Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1 Urbanistica e assetto del territorio	7,64	100,00	70,20	85,47	34,69
	2 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
	TOTALE Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	10,33	100,00	79,42	91,15	34,69
Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1 Difesa del suolo	100,00	100,00	69,88	61,09	93,38
	3 Rifiuti	99,91	100,00	82,56	79,49	98,49
	4 Servizio idrico integrato	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
	5 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
	TOTALE Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	99,92	100,00	80,97	77,46	97,48

Relazione della Giunta al Rendiconto 2023

COMUNE DI CANONICA D'ADDA Prov. BG

Piano degli Indicatori di bilancio
Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2023

Allegato n.2-d

MISSIONI E PROGRAMMI		CAPACITÀ DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2023 (dati percentuali)				
		Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale : Previsioni iniziali cassa / (residui + previsioni definitive competenza - FPV)	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa / (residui + previsioni definitive competenza - FPV)	Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagan. clcomp + Pagan. chiesidi) / (Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagan. clcomp / Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagan. chiesidi / residui definitivi iniziali)
Mis. 5: Viabilità e infrastrutture stradali	100,00	101,95	74,68	68,64	79,50	
TOTALE Mis. 10: Trasporti e diritto alla mobilità	100,00	101,95	74,68	68,64	79,50	
Mis. 1: Sistema di protezione civile	100,00	100,00	74,27	83,46	63,12	
TOTALE Mis. 11: Soccorso civile	100,00	100,00	74,27	83,46	63,12	
Mis. 1: Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	100,00	100,00	67,51	66,45	72,23	
2: Interventi per la disabilità	100,00	100,00	78,82	74,96	82,51	
3: Interventi per gli anziani	100,00	100,00	69,55	60,66	88,17	
4: Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	100,00	100,00	76,19	79,44	70,02	
5: Interventi per le famiglie	100,00	100,00	27,35	0,00	43,74	
6: Interventi per il diritto alla casa	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
7: Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	100,00	100,00	74,74	84,14	6,41	
9: Servizio necroscopico e cimiteriale	100,00	100,00	74,41	62,82	100,00	
TOTALE Mis. 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	100,00	100,00	71,83	69,52	77,51	
Mis. 4: Reali e altri servizi di pubblica utilità	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTALE Mis. 14: Sviluppo economico e competitività	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Mis. 1: Fonti energetiche	100,00	100,00	72,32	0,00	72,32	
TOTALE Mis. 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche	100,00	100,00	72,32	0,00	72,32	
Mis. 1: Fondo di riserva	0,00	270,78	0,00	0,00	0,00	
2: Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
3: Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTALE Mis. 20: Fondi e accantonamenti	0,00	3,22	0,00	0,00	0,00	
Mis. 1: Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	100,00	100,00	97,01	100,00	0,00	
2: Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	100,00	100,00	99,62	100,00	0,00	
TOTALE Mis. 50: Debito pubblico	100,00	100,00	98,59	100,00	0,00	
Mis. 1: Restituzione anticipazione di tesoreria	100,00	100,00	93,14	93,14	0,00	
TOTALE Mis. 60: Anticipazioni finanziarie	100,00	100,00	93,14	93,14	0,00	
Mis. 1: Servizi per conto terzi e Partite di giro	100,00	100,00	87,11	98,03	0,66	
TOTALE Mis. 99: Servizi per conto terzi	100,00	100,00	87,11	98,03	0,66	

Relazione della Giunta al Rendiconto 2023

COMUNE DI CANONICA D'ADDA Prov. BG

Allegato n.

Piano degli indicatori di bilancio

**Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2023**

MISSIONI E PROGRAMMI			COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati in percentuali)								
			Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Dati di rendiconto	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi (Impegni + FPV) / (Totale Impegni + Totale FPV))	di cui Incidenza FPV: FPV / Totale FPV
Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione											
1	Organi istituzionali	0,78	0,00	0,69	0,00	1,10	0,00	0,00	0,00	0,12	
2	Segreteria generale	1,48	0,00	1,20	0,26	1,81	0,26	0,26	0,26	0,35	
3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	1,32	0,00	1,41	0,00	1,97	0,00	0,00	0,00	0,64	
4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,53	0,00	0,51	0,00	0,81	0,00	0,00	0,00	0,10	
5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	9,33	0,00	9,67	76,20	8,84	76,20	76,20	76,20	10,83	
6	Ufficio tecnico	1,01	0,00	0,99	0,00	1,64	0,00	0,00	0,00	0,08	
7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,52	0,00	0,45	0,00	0,72	0,00	0,00	0,00	0,08	
8	Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
9	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,01	0,00	0,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,03	
10	Risorse umane	0,30	0,00	0,27	0,42	0,46	0,42	0,42	0,42	0,00	
11	Altri servizi generali	2,75	0,00	2,88	12,62	4,88	12,62	12,62	12,62	0,12	
TOTALE Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione			18,03	0,00	18,08	89,49	22,22	89,49	89,49	12,36	
Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza											
1	Polizia locale e amministrativa	1,83	0,00	1,60	0,00	2,02	0,00	0,00	0,00	1,04	
2	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,08	0,00	0,13	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTALE Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza			1,83	0,00	1,68	0,00	2,15	0,00	0,00	1,04	
Missione 4: Istruzione e diritto allo studio											
1	Istruzione prescolastica	1,70	0,00	1,46	0,00	2,20	0,00	0,00	0,00	0,44	
2	Altri ordini di istruzione	0,32	0,00	0,30	0,00	0,44	0,00	0,00	0,00	0,10	
7	Diritto allo studio	1,09	0,00	0,96	0,00	1,63	0,00	0,00	0,00	0,03	
TOTALE Missione 4: Istruzione e diritto allo studio			3,11	0,00	2,71	0,00	4,26	0,00	0,00	0,57	
Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali											
1	Valorizzazione dei beni di interesse storico	8,35	0,00	7,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17,41	
2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,70	0,00	0,71	0,00	0,77	0,00	0,00	0,00	0,62	
TOTALE Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali			9,05	0,00	8,01	0,00	0,77	0,00	0,00	18,03	
Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero											
1	Sport e tempo libero	0,49	0,00	0,42	0,00	0,67	0,00	0,00	0,00	0,06	
TOTALE Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero			0,49	0,00	0,42	0,00	0,67	0,00	0,00	0,06	
Missione 7: Turismo											
1	Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTALE Missione 7: Turismo			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa											
1	Urbanistica e assetto del territorio	2,15	0,00	1,86	0,00	0,15	0,00	0,00	0,00	4,23	
2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,07	0,00	0,16	0,00	0,10	0,00	0,00	0,00	0,25	
TOTALE Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa			2,21	0,00	2,02	0,00	0,25	0,00	0,00	4,48	
Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente											
1	Difesa del suolo	0,65	0,00	0,56	0,00	0,89	0,00	0,00	0,00	0,11	
3	Rifiuti	9,75	0,00	4,09	0,00	6,97	0,00	0,00	0,00	0,10	
4	Servizio idrico integrato	0,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,01	

Relazione della Giunta al Rendiconto 2023

COMUNE DI CANONICA D'ADDA Prov. BG

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

Allegato n.2

MISSIONI E PROGRAMMI	COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati in percentuali)							
	Previsioni iniziali		Previsioni definitive		Dati di rendiconto			
	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi (Immagini + FPV) / (Totale Immagini + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economia di competenza / Totale economie di competenza	
	5 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,08	0,00	0,07	0,00	0,02	0,00	0,15
	TOTALE Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	10,49	0,00	4,73	0,00	7,87	0,00	0,37
Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità	5 Viabilità e infrastrutture stradali	5,20	0,00	19,91	10,51	3,09	10,51	43,19
	TOTALE Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità	5,20	0,00	19,91	10,51	3,09	10,51	43,19
Missione 11: Soccorso civile	1 Sistema di protezione civile	0,05	0,00	0,03	0,00	0,04	0,00	0,03
	TOTALE Missione 11: Soccorso civile	0,05	0,00	0,03	0,00	0,04	0,00	0,03
Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,65	0,00	0,60	0,00	1,01	0,00	0,03
	2 Interventi per la disabilità	0,34	0,00	0,29	0,00	0,28	0,00	0,32
	3 Interventi per gli anziani	1,01	0,00	0,94	0,00	1,45	0,00	0,25
	4 Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	0,90	0,00	0,79	0,00	0,79	0,00	0,79
	5 Interventi per le famiglie	0,02	0,00	0,02	0,00	0,03	0,00	0,00
	6 Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	7 Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,55	0,00	0,48	0,00	0,83	0,00	0,00
	9 Servizio necroskopico e cimiteriale	0,37	0,00	0,33	0,00	0,53	0,00	0,06
	TOTALE Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	3,85	0,00	3,46	0,00	4,92	0,00	1,44
Missione 14: Sviluppo economico e competitività	4 Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 14: Sviluppo economico e competitività	0,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche	1 Fonti energetiche	2,13	0,00	0,09	0,00	0,00	0,00	0,21
	TOTALE Missione 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche	2,13	0,00	0,09	0,00	0,00	0,00	0,21
Missione 20: Fondi e accantonamenti	1 Fondo di riserva	0,42	0,00	0,04	0,00	0,00	0,00	0,09
	2 Fondo crediti di dubbia esigibilità	3,56	0,00	3,11	0,00	0,00	0,00	7,42
	3 Altri fondi	0,11	0,00	0,09	0,00	0,00	0,00	0,22
	TOTALE Missione 20: Fondi e accantonamenti	4,09	0,00	3,24	0,00	0,00	0,00	7,73
Missione 50: Debito pubblico	1 Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	1,38	0,00	1,27	0,00	2,19	0,00	0,00
	2 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	2,25	0,00	2,01	0,00	3,46	0,00	0,01
	TOTALE Missione 50: Debito pubblico	3,63	0,00	3,28	0,00	5,64	0,00	0,02
Missione 60: Anticipazioni finanziarie	1 Restituzione anticipazione di tesoreria	14,67	0,00	12,83	0,00	27,75	0,00	-7,81
	TOTALE Missione 60: Anticipazioni finanziarie	14,67	0,00	12,83	0,00	27,75	0,00	-7,81
Missione 99: Servizi per conto terzi	1 Servizi per conto terzi e Partite di giro	21,16	0,00	19,50	0,00	20,37	0,00	18,30
	TOTALE Missione 99: Servizi per conto terzi	21,16	0,00	19,50	0,00	20,37	0,00	18,30

Relazione della Giunta al Rendiconto 2023

COMUNE DI CANONICA D'ADDA Prov. BG

Allegato n.2-e

Piano degli indicatori di bilancio

Quadro sinottico rendiconto finanziario - Allegato n. 2

Macro indicatore 1° livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione indicatore	Note
1 Rigidità strutturale di bilancio	1.1 Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + Impensi (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + [pdc U.1.02.01.0] "RAP" - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) + 1.7 "Impensi passivi" + Titolo 4 "Rimborso prestiti" / (Accertamenti primi tre titoli delle Entrate + Categorie 4.03.07, 4.03.08 e 4.03.09)]	Impensi / Accertamenti (%)	Rendiconto	S	Incidenza spese rigide (personale e debito) su entrate correnti	
2 Entrate correnti	2.1 Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totali accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	Accertamenti / Stanziamenti di competenza (%)	Rendiconto	S	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	-
	2.2 Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	Totali accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	Accertamenti / Stanziamenti di competenza (%)	Rendiconto	S	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	
	2.3 Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totali accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	Accertamenti / Stanziamenti di competenza (%)	Rendiconto	S	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	
	2.4 Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totali accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	Accertamenti / Stanziamenti di competenza (%)	Rendiconto	S	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	
	2.5 Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totali incassi c/competenza e c/residui dei primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	Incassi / stanziamenti di cassa (%)	Rendiconto	S	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente	
	2.6 Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	Totali incassi c/competenza e c/residui primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	Incassi / stanziamenti di cassa (%)	Rendiconto	S	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	
	2.7 Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totali incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	Incassi / stanziamenti di cassa (%)	Rendiconto	S	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	
	2.8 Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totali incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	Incassi / stanziamenti di cassa (%)	Rendiconto	S	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	
3 Anticipazioni dell'Istituto tesoriere	3.1 Utilizzo medio	Sommatoria degli utilizzi giornalieri delle anticipazioni nell'esercizio / (365 x max previsto dalla norma)	Incassi (%)	Rendiconto	S	Utilizzo medio giornaliero delle anticipazioni di tesoreria nel corso dell'esercizio rapportate al massimo valore di rincaro alle stesse consentito dalla normativa di riferimento	dati extracontabili
	3.2 Anticipazione chiuse solo contabilmente	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma	Incassi (%)	Rendiconto	S	Livello delle anticipazioni rispetto a quanto previsto dalla normativa vigente (3/12 degli accertamenti dei primi tre titoli delle entrate del penultimo anno precedente).	
4 Spesa di personale	4.1 Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	(Macr. 1.1 * pdc 1.02.01.01 "RAP" + FPV personale in uscita 1.1 + FPV personale in entrata concernente il Macr. 1.1) /	Impegno (%)	Rendiconto	S	Variante della percentuale della spesa di personale di competenza dell'anno rispetto al totale della spesa corrente. Entrambe le voci sono al netto del	

Relazione della Giunta al Rendiconto 2023

COMUNE DI CANONICA D'ADDA Prov. BG

Allegato n.2-e

Piano degli indicatori di bilancio

Quadro sinottico rendiconto finanziario - Allegato n. 2

Macro indicatore 1° livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tip o	Spiegazione indicatore	Note
(Titolo I della spesa – FCDE corrente + pdc macroaggr. 1.1 – FPV di entrata concernente il mac 1.1)							
4.2 Incidenza del salario accessorio ed incentivante	(pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "Indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato" + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / (Macroaggregato 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" + FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spese per IRAP al Macroaggregato 1.1)		Impegno (%)	Rendiconto	S	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale	
4.3 incidenza della spesa per personale di contratto flessibile	(pdc U.1.03.02.010 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12 "lavoro flessibile(LSU/Lavoro interinale") + pdc U.1.03.02.11 "Prestazioni professionali e specialistiche") / (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)		Impegno (%)	Rendiconto	S	Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	
4.4 Redditi da lavoro procapite (indicatore di equilibrio dimensionale)	Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" / popolazione residente	Impegno / Popolazione residente (€)	Rendiconto Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento e non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo disponibile		S	Valutazione della spesa procapite dei redditi da lavoro dipendente	
5 Externalizzazione dei servizi	5.1 Indicatore di esternalizzazione dei servizi	(pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") / totale spese Titolo I	Impegno (%)	Rendiconto	S	Valutazione del ricorso a enti esterni all'amministrazione per la gestione e l'erogazione di servizi alla collettività	
6 Interessi passivi	6.1 Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Accertamenti primi tre titoli delle "Entrate correnti"	Impegno / Accertamento (%)	Rendiconto	S	Valutazione dell'incidenza della spesa per interessi passivi sul totale delle entrate correnti	
	6.2 Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	pdc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" Impensi Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	Impegno (%)	Rendiconto	S	Valutazione dell'incidenza degli interessi su anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi	
	6.3 Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	pdc U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	Impegno (%)	Rendiconto	S	Valutazione dell'incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	
7 Investimenti	7.1 Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale	(Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") / totale Impegni Titoli I + II	Impegno (%)	Rendiconto	S	Valutazione dell'incidenza della spesa per investimenti sul totale della spesa (corrente e in conto capitale)	
	7.2 Investimenti diretti procapite (indicatore di equilibrio dimensionale)	Impensi Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" / popolazione residente	Impegni / Popolazione residente (€)	Rendiconto Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento e, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo disponibile	S	Quota procapite degli investimenti diretti dell'ente	
	7.3 Contributi agli investimenti procapite (indicatore di equilibrio dimensionale)	Impensi Macroaggregato 2.2 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente	Impegni / Popolazione residente (€)	Rendiconto Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento e, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo disponibile	S	Quota procapite dei contributi agli investimenti	
	7.4 Investimenti complessivi procapite (indicatore di equilibrio dimensionale)	Impensi (Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") / popolazione residente	Impegni / Popolazione residente (€)	Rendiconto Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento e, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo disponibile	S	Quota procapite dei contributi agli investimenti complessivi dell'ente	
	7.5 Quota investimenti complessivi	Margine corrente di competenza	Margine corrente di	Rendiconto	S	Quota investimenti complessivi	(*) indicare al numeratore solo la quota

Relazione della Giunta al Rendiconto 2023

**Piano degli indicatori di bilancio
Quadro sinottico rendiconto finanziario - Allegato n. 2**

Macro Indicatore 1° livello	Nome Indicatore	Calcolo Indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione Indicatore	Note
7.4 Investimenti complessivi procapite (indicatore di equilibrio dimensionale)	Impegni (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") / popolazione residente	Impegni / Popolazione residente (4)	Rendiconto	Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento e, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo disponibile	B	Quota procapite dei contributi agli investimenti complessivi dell'ente	(*) Indicare al numeratore solo le quote dei contributi agli investimenti, il denominatore, comprendendo della quota FPV, non considerare gli impegni riguardanti gli investimenti corrispondenti ai investimenti finanziari nell'esercizio del FPV.
7.5 Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margini corrente di competenza / Impegni + relativa FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")	Margini corrente di competenza / Impegni + FPV (%)	Rendiconto	B	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	(*) Indicare al numeratore solo la quota dei contributi agli investimenti, il denominatore, comprendendo della quota FPV, non considerare gli impegni riguardanti gli investimenti e i contributi degli investimenti finanziari nell'esercizio del FPV.	
7.6 Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Impegni + relativa FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Impegni + FPV (%)	Rendiconto	B	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	(*) Indicare al numeratore solo la quota del saldo positivo delle partite finanziarie, il denominatore comprendendo della quota FPV, non considerare gli impegni riguardanti gli investimenti e i contributi degli investimenti finanziari nell'esercizio del FPV.	
7.7 Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Accertamenti (Titolo 6/1/Accensione di prestiti" - Categorie 6.02.02 "Anticipazioni" - Categorie 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escusione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinnegoziazioni) / Impegni + relativa FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")	Accertamenti / Impegni + FPV (%)	Rendiconto	B	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	(*) Indicare al numeratore solo la quota dei finanziamenti destinati agli imprevedibili, il denominatore comprendendo della quota del FPV, non considerare gli impegni riguardanti gli investimenti e i contributi degli investimenti finanziari nell'esercizio del FPV.	
8 Analisi dei residui							Il dato delle Accensioni di prestiti da rinnegoziazioni è di natura retroattuale
8.1 Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti	Totali residui passivi titolo 1 di competenza dell'esercizio / Totali del residui passivi titolo 1 al 31 dicembre	Residui passivi competenza / Stock residui passivi (%)	Rendiconto				
8.2 Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in c/capitale al 31 dicembre	Totali residui passivi titolo 2 di competenza dell'esercizio / Totali del residui passivi titolo 2 al 31 dicembre	Residui passivi competenza / Stock residui passivi (%)	Rendiconto				
8.3 Incidenza nuovi residui passivi per incremento attività finanziarie su stock residui passivi per incremento attività finanziarie al 31 dicembre	Totali residui passivi titolo 3 di competenza dell'esercizio / Totali del residui passivi titolo 3 al 31 dicembre	Residui passivi competenza / Stock residui passivi (%)	Rendiconto				
8.4 Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi correnti	Totali residui attivi titoli 1,2,3 di competenza dell'esercizio / Totali del residui attivi titoli 1,2,3 al 31 dicembre	Residui attivi competenza / Stock residui passivi (%)	Rendiconto				
8.5 Incidenza nuovi residui attivi in c/capitale su stock residui attivi in c/capitale	Totali residui attivi titolo 4 di competenza dell'esercizio / Totali del residui attivi titolo 4 al 31 dicembre	Residui attivi competenza / Stock residui passivi (%)	Rendiconto				
8.6 Incidenza nuovi residui attivi per incremento attività finanziarie su stock residui attivi per incremento attività finanziarie al 31 dicembre	Totali residui attivi titolo 5 di competenza dell'esercizio / Totali del residui attivi titolo 5 al 31 dicembre	Residui attivi competenza / Stock residui passivi (%)	Rendiconto				
8 Smobilamento debiti non finanziari	8.1 Smobilamento debiti commerciali nell'esercizio	Pagamenti di competenza (Macroaggregati 1.2 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / Impegnocompetenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	Pagamenti di competenza / Impegnocompetenza (%)	Rendiconto	B	Cecosità dell'ente di provvedere al pagamento di debiti esigibili nel corso dell'esercizio nell'ambito del medesimo esercizio	

Relazione della Giunta al Rendiconto 2023

Piano degli indicatori di bilancio

Quadro sinottico rendiconto finanziario - Allegato n. 2

Macro Indicatore 1° livello	Nome Indicatore	Calcolo Indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Espiegazione Indicatore	Note
9.2 Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti	Pagamenti in residui (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") stock residui al 1° gennaio (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	Pagamenti in residui / Stock residui (%)	Rendiconto	8	Capacità dell'ente di provvedere al pagamento del residuo relativi ad anni precedenti nel corso dell'esercizio oggetto di osservazione		
9.3 Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza (Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) - Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) - Fondi perquisiti (U.1.06.00.00.000) - Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / Impegni di competenza (Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) - Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) - Fondi perquisiti (U.1.06.00.00.000) - Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000))	Pagamenti di competenza / impegni di competenza (%)	Rendiconto	8	Capacità di smaltimento, nell'esercizio, dei debiti non commerciali di competenza del medesimo esercizio, di parte corrente e in conto capitale, maturati dall'ente nei confronti di un'altra amministrazione pubblica		
9.4 Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati negli esercizi precedenti	Pagamenti in residui (Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) - Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) - Fondi perquisiti (U.1.06.00.00.000) - Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stock residui al 1° gennaio (Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) - Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) - Fondi perquisiti (U.1.06.00.00.000) - Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000))	Pagamenti in residui / Stock residui (%)	Rendiconto	8	Capacità di smaltimento dello stock dei debiti non commerciali, di parte corrente e in conto capitale, maturati dall'ente nei confronti di un'altra amministrazione pubblica negli anni precedenti quello di osservazione		
9.5 Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (di cui al Comma 1, dell'articolo 8, Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri del 22 settembre 2014)	Somma, per ciascuna fattura emessa a titolo corrispettivo di una transazione commerciale, dei giorni effettivi intercorrenti tra la data scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento al fornitore, moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento	Giorni	Rendiconto		Indica, a livello annuale, la tempestività nei pagamenti da parte dell'amministrazione		
10 Debiti finanziari							
10.1 Incidenza estinzioni debiti finanziari	Impegni per estinzioni anticipate (Debito da finanziamento al 31 dicembre dell'anno precedente (2)	Impegni su stock (%)	Rendiconto	8	Incidenza delle estinzioni anticipate di debiti finanziari sul totale del debito da finanziamento al 31/12	(2) Il debito da finanziamento è pari alla Lettura C1 dello stato patrimoniale per il periodo. Gli enti locali delle Autonomie speciali che aderiscono il Cdpa 118/2011 dal 2016 escludono l'indicazione e decorre dal 2017.	
10.2 Incidenza estinzioni debiti finanziari	(Totale impegni Titolo 4 della spesa - Impegni estinzione anticipate Debito da finanziamento al 31 dicembre dell'anno precedente (2)	Impegni su stock (%)	Rendiconto	8	Incidenza delle estinzioni anticipate di debiti finanziari sul totale del debito da finanziamento al 31/12	(2) Il debito da finanziamento è pari alla Lettura C1 dello stato patrimoniale passivo. Gli enti locali delle Autonomie speciali che aderiscono il Cdpa 118/2011 dal 2016 escludono l'indicazione e decorre dal 2017.	
10.3 Sostenibilità debiti finanziari	Impegni I (1.7 "interessi passivi" - "interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) - "interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000) - "titoli finanziari" - estinzioni anticipate) - (Accertamenti Entrate categoria 4.02.06 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da	Impegni su accertamenti (%)	Rendiconto	8	Valutazione della sostenibilità dei debiti finanziari contratti dall'ente		

Relazione della Giunta al Rendiconto 2023

Piano degli indicatori di bilancio

Quadro sinottico rendiconto finanziario - Allegato n. 2

Macro Indicatore 1° livello	Nome Indicatore	Calcolo Indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione Indicatore	Note
	amministrazioni pubbliche						
	+ Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000)						
	+ Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000)						
	/						
	Accertamenti 1, 2 e 3 delle entrate						
10.4 Indebitamento pro capite	(Debito da finanziamento al 31/12 (2) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile))		Debito / Popolazione residente (%)	Rendiconto	8	Valutazione del livello di indebitamento pro capite dell'amministrazione	
11 Composizione dell'avanzo di amministrazione (4)	11.1 Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo	Quota libera di parte corrente dell'avanzo / Avanzo di amministrazione (5)	Quota libera di parte corrente dell'avanzo / Avanzo di amministrazione (%)	Rendiconto	8		(4) Da compilare solo se la voce G, dell'allegato al rendiconto concernente il risultato di amministrazione è positiva o pari a 0.
							(5) La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione è pari alla voce G riportata nell'allegato A al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A del pretesto allegato A.
	11.2 Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo	Quota libera in conto capitale dell'avanzo / Avanzo di amministrazione (6)	Quota libera in conto capitale dell'avanzo / Avanzo di amministrazione (%)	Rendiconto	8		(6) Da compilare solo se la voce G, dell'allegato al rendiconto concernente il risultato di amministrazione è positiva o pari a 0.
							(7) La quota libera in c/capitale del risultato di amministrazione è pari alla voce G riportata nell'allegato A al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A riportata nel pretesto allegato A.
	11.3 Incidenza quota accantonata nell'avanzo	Quota accantonata dell'avanzo / Avanzo di amministrazione (7)	Quota accantonata dell'avanzo / Avanzo di amministrazione (%)	Rendiconto	8		(8) Da compilare solo se la voce G, dell'allegato al rendiconto concernente il risultato di amministrazione è positiva o pari a 0.
							(9) La quota accantonata del risultato di amministrazione è pari alla voce G riportata nell'allegato A al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A riportata nel pretesto allegato A.
	11.4 Incidenza quota vincolata nell'avanzo	Quota vincolata dell'avanzo / Avanzo di amministrazione (8)	Quota vincolata dell'avanzo / Avanzo di amministrazione (%)	Rendiconto	8		(10) Da compilare solo se la voce G, dell'allegato al rendiconto concernente il risultato di amministrazione è positiva o pari a 0.
							(11) La quota vincolata del risultato di amministrazione è pari alla voce G riportata nell'allegato A al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A riportata nel pretesto allegato A.
12 Disavanzo di amministrazione	12.1 Quota disavanzo ripianata nell'esercizio	[Disavanzo di amministrazione esercizio precedente - Disavanzo di amministrazione esercizio in corso] / Totale disavanzo esercizio precedente (3)	Quota del disavanzo ripianato nell'esercizio valutata quale differenza tra il disavanzo iniziale al 1° gennaio e quello alla fine dell'esercizio	Rendiconto	8		(12) Indicare da rappresentare solo se il risultato di amministrazione è negativo. Il disavanzo è determinato facendo riferimento all'importo di cui alla lettera G dell'allegato al rendiconto riguardante il risultato di amministrazione al netto del disavanzo di riferimento, al netto del disavanzo da debito autorizzato e non contratto.
	12.1 Quota disavanzo ripianata nell'esercizio	[Disavanzo di amministrazione esercizio precedente - Disavanzo di amministrazione esercizio in corso] / Totale disavanzo esercizio precedente (3)	Quota del disavanzo ripianato nell'esercizio valutata quale differenza tra il disavanzo iniziale al 1° gennaio e quello alla fine dell'esercizio	Rendiconto	8		(13) Indicare da rappresentare solo se il risultato di amministrazione è negativo. Il disavanzo è determinato facendo riferimento all'importo di cui alla lettera G dell'allegato al rendiconto riguardante il risultato di amministrazione dell'esercizio di riferimento, al netto del disavanzo da debito autorizzato e non contratto.
	12.3 Bontenibilità patrimoniale del disavanzo	Totale disavanzo di amministrazione (3) / Patrimonio netto (1)		Rendiconto	8	Valutazione del rapporto fra il disavanzo di amministrazione rilevato nell'esercizio e il patrimonio netto dell'ente	(14) Rapporto netto di cui alla lettera A) dato stato patrimoniale passivo. Le Autonomie speciali e i loro enti locali e le società controllate sono da considerare dal 1/1/2011 al 31/12/2016 e dopo l'indicazione a decorrere dal 2017.
							(15) Rapporto netto di cui alla lettera B) dato importo del disavanzo.
							(16) Rapporto netto di cui alla lettera C) dato importo del disavanzo determinato facendo riferimento all'importo di cui alla lettera G dell'allegato al rendiconto riguardante il risultato di amministrazione al netto del disavanzo da debito autorizzato e non contratto.
	12.4 Bontenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio / (Accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate - accertamenti Categorie 4.03.07, 4.03.08 e 4.03.09)	Quota del disavanzo in relazione ai primi tre titoli delle entrate iscritte nel bilancio di previsione	Rendiconto	8		lettera G dell'allegato al rendiconto riguardante il risultato di amministrazione dell'esercizio di riferimento, al netto del disavanzo da debito autorizzato e non contratto.
13 Debiti fuori bilancio	13.1 Debiti riconosciuti e finanziati	Importo debiti riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo I e titolo II	Debiti riconosciuti e finanziati / Impegni (%)	Rendiconto	8	Valutazione dello stock di debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati in relazione al totale degli impegni correnti e in c/capitale	
	13.2 Debiti in corso di riconoscimento	Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento / Totale accertamenti titoli 1,2 e 3	Debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento / Accertamenti (%)	Rendiconto	8	Debiti in corso di riconoscimento	Dati extrabili rilevanti, ad esempio, da database di giornale o da schermi di database presentato in consiglio
	13.3 Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	Importo debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento / Totale accertamenti titoli 1,2 e 3	Debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento / Accertamenti (%)	Rendiconto	8	Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	Dati extrabili rilevanti, ad esempio, da database di consiglio con copertura offerta o rivista
14 Fondo pluriennale vincolato	14.1 Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritti in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non utilizzata nel corso dell'esercizio e inviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritti in entrata nel bilancio	Importi indicati nell'Allegato rendiconto concernente il FPV (%)	Rendiconto	8	Utilizzo del FPV	Il valore del "Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale scritto in entrata del bilancio" è riferibile a quello riportato nell'allegato b del rendiconto al 31/12/2011 alla eccezione del "Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio N-1". La "Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non utilizzata nel corso dell'esercizio" è riferibile agli anni successivi a riferibile a quella riportata nell'allegato b dell'allegato n. 10 del CUSN n. 10/2011 al 31/12/2011 alla eccezione del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio N-1, inviata all'esercizio N-1 e successivi.
15 Partite di giro e conto terzi	15.1 Incidenza partite di giro e conto terzi In entrata	Totale accertamenti Entrata per conto terzi e partite di giro - Entrate derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali (E.9.01.99.06.000) / Totale accertamenti primi tre titoli di entrata	Accertamenti (%)	Rendiconto	8	Valutazione dell'incidenza delle entrate per partite di giro e conto terzi sul totale delle entrate correnti	
	15.2 Incidenza partite di giro e conto terzi In uscita	Totale impegni Uscite per conto terzi e partite di giro - Uscite derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali (U.7.01.99.06.000) / Totale impegni primo titolo della spesa	Impegni (%)	Rendiconto	8	Valutazione dell'incidenza delle spese per partite di giro e conto terzi sul totale delle spese correnti	

Piano degli indicatori di bilancio

Quadro sinottico rendiconto finanziario - Allegato n. 2

Macro Indicatore 1° livello	Nome Indicatore	Calcolo Indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione Indicatore	Note
	amministrazioni pubbliche						
	+ Accertamenti per conto terzi e partite di giro - Uscite per conto terzi e partite di giro						
	- Entrate derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali (E.9.01.99.06.000)						
	/						
	Accertamenti 1, 2 e 3 delle entrate						
15.1 Incidenza partite di giro e conto terzi In entrata	Totale accertamenti Entrata per conto terzi e partite di giro - Entrate derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali (E.9.01.99.06.000) / Totale accertamenti primi tre titoli di entrata	Accertamenti (%)	Rendiconto	8	Valutazione dell'incidenza delle entrate per partite di giro e conto terzi sul totale delle entrate correnti		
15.2 Incidenza partite di giro e conto terzi In uscita	Totale impegni Uscite per conto terzi e partite di giro - Uscite derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali (U.7.01.99.06.000) / Totale impegni primo titolo della spesa	Impegni (%)	Rendiconto	8	Valutazione dell'incidenza delle spese per partite di giro e conto terzi sul totale delle spese correnti		

10 – VERIFICA OBIETTIVI PROGRAMMATI

Missione 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione e di controllo

Programma 01 - Organi istituzionali

Partecipazione e pubblicità dell'attività degli organi istituzionali e sperimentazione di nuove modalità di comunicazione e partecipazione

L'Amministrazione comunale negli ultimi anni ha puntato al miglioramento delle attività di comunicazione ed informazione con l'obiettivo, da una parte, di rispondere ai doveri di trasparenza, imparzialità e parità di accesso che le leggi assicurano a tutti i cittadini, dall'altra, di diventare organizzazione capace di agire il proprio mandato istituzionale con un maggiore livello di coerenza rispetto ai bisogni dei cittadini e delle imprese.

In questa ottica si è curata la comunicazione e si sono prodotte azioni integrate di informazione e di comunicazione sia tradizionali, sia, soprattutto, avvalendosi dei nuovi strumenti tecnologici il cui utilizzo è sempre più diffuso.

A questo proposito, la partecipazione a n. 3 bandi del PNRR si è concretizzata in altrettanti contributi, rispettivamente per l'implementazione di servizi comunali attraverso l'app IO, in fase di attuazione, il trasferimento in cloud di procedure e servizi, già attuato, e la realizzazione e miglioramento del sito internet istituzionale, in fase di attuazione, rivedendone, ove necessario, la struttura al fine di rendere le informazioni di facile e veloce consultazione. La sempre maggiore diffusione fra i cittadini dell'accesso a nuovi canali di comunicazione, in particolare internet e la posta elettronica, impone la progettazione di nuove modalità di erogazione dei servizi ad un livello superiore di digitalizzazione.

Attraverso l'uso e la diffusione di tali strumenti si è inteso stimolare l'utilizzo della rete internet per la comunicazione istituzionale pubblica, offrire documentazione e punti di riferimento per confrontarsi con i servizi offerti dall'amministrazione, ricevere dai cittadini le loro segnalazioni, le esperienze ed i loro suggerimenti.

Programma 02 - Segreteria generale

I principi di legalità, trasparenza e semplificazione costituiscono i cardini dell'organizzazione dell'Ente pubblico. In attuazione di detti principi si sviluppa una copiosa ed articolata legislazione (dalla Legge n. 241/1990, al D.P.R. n. 445/2000, ai decreti emanati in tema di documento informatico, al D.Lgs. 150/2009, alla Legge 190/2012, fino al recente D.Lgs. 33/2013).

Dette norme richiedono di essere calate nell'organizzazione e tradotte in precise scelte organizzative e procedurali. Semplificazione, trasparenza e legalità verranno perseguiti attraverso una puntuale attuazione delle norme in materia.

Per quanto attiene alla specifica attività del settore Segreteria generale e trasparenza, è stato potenziato il ruolo di supporto nell'individuazione di procedure il più possibile snelle e trasparenti, il ruolo di raccordo e “visione unitaria” dell'Ente, nonché di consulenza e supervisione per quanto attiene gli adempimenti in materia di Amministrazione Trasparente.

In questa ottica si sono individuate soluzioni che hanno comportato un maggiore utilizzo degli strumenti informatici e telematici, la standardizzazione di atti e procedimenti, la conoscibilità via web dei procedimenti amministrativi, utilizzando appieno il potenziale di ogni livello organizzativo con l'obiettivo di rendere un servizio efficace ed efficiente al cittadino.

Il programma Segreteria generale si configura per una marcata trasversalità, attenendo a profili organizzativi che richiedono il coinvolgimento attivo di tutte le altre unità organizzative dell'Ente, poiché l'intera attività del Comune deve essere improntata alla legalità e alla trasparenza.

Programma 03 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato

In attuazione di quanto esplicitato nelle linee programmatiche di mandato presentate, la programmazione e gestione finanziaria dovrà tendere a “coniugare politiche di bilancio e progresso civile, servizi alla persona, alla famiglia e alla comunità e progetti culturali, gestione del territorio e qualità della vita, sviluppo economico e opportunità per le nuove generazioni”, per programmare ed attuare interventi adeguati ai bisogni dei cittadini.

La gestione finanziaria dell'ente è stata ulteriormente improntata a criteri di efficienza, efficacia, trasparenza e funzionalità, ad un'allocazione delle risorse strettamente coerente con

le priorità di intervento delineate dal programma di mandato, abbandonando la logica incrementale a favore di un processo di *budgeting* che evidensi la relazione tra spesa prevista ed obiettivi perseguiti.

Programma 04 - Gestione entrate tributarie e servizi fiscali

Le politiche programmate in campo tributario sono ispirate ai principi costituzionali in materia, finalizzati a garantire la partecipazione di tutti i cittadini alla spesa pubblica secondo equità e progressività.

L'attività è stata orientata alla realizzazione di progetti finalizzati a razionalizzare e ottimizzare i processi che ineriscono alla riscossione delle entrate tributarie.

In questo ambito si colloca il progetto di recupero dell'evasione dell'Imu avviato nel 2012. Tale progetto comporta lo svolgimento di attività consistenti nelle verifiche incrociate tra le informazioni ricavate dalle varie banche dati (dichiarazioni dei contribuenti, catasto, concessioni edilizie, convenzioni urbanistiche) ed i versamenti effettuati.

Parallelamente è proseguita l'attività di bonifica della banca dati con correzioni degli errori presenti negli archivi.

Sul versante del recupero delle entrate, tributarie e non tributarie, si segnala che a seguito di precise norme di legge si è iniziato ad utilizzare l'ingiunzione fiscale come unico strumento di recupero coattivo, cui fa seguito, in caso di insolvenza del debitore, l'attivazione delle procedure esecutive previste dal tit. II° del DPR 602/73. Tale strumento, in quanto gestito direttamente dal Comune con l'ausilio tecnico di una società esterna risulta più efficace rispetto alle modalità seguite in passato, con maggiori benefici all'ente, consentendo inoltre un livello maggiore di equità fiscale.

Si è inteso in particolare concentrare l'attenzione sulle attività che riguardano il recupero del tributo sui rifiuti, che presenta sempre una significativa percentuale di insoluto dopo la prima emissione.

L'ufficio Tributi ha continuato ad assicurare la propria assistenza ai contribuenti in prossimità delle scadenze tributarie più significative siano esse scadenze di adempimenti dichiarativi o di versamento, garantendo un accesso al pubblico con forme diverse, in particolare con assistenza telefonica e informatica.

E' stata data la possibilità di accesso interloquire con l'ufficio in orari concordati al fine di venire incontro alle esigenza di taluni contribuenti o in occasione di disamina di situazioni complesse.

Il risultato positivo getta le basi per un ricevimento dell'utenza sempre più mirata ed efficace.

Programma 05 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali

La gestione del patrimonio immobiliare comunale è strettamente legata alle politiche istituzionali, sociali e di gestione del territorio che il Comune intende perseguire ed è articolata in due livelli strategici:

- la valorizzazione del patrimonio anche attraverso la dismissione e l'alienazione dei beni, preordinata alla formazione d'entrata nel bilancio del Comune, e alla messa a reddito dei cespiti;
- la razionalizzazione e l'ottimizzazione gestionale sia dei beni strumentali all'esercizio delle proprie funzioni sia di quelli locati, concessi o goduti da terzi.

Nell'ambito dell'attività del servizio trova piena applicazione la legislazione nazionale che negli ultimi anni ha interessato i beni pubblici demaniali dello Stato e degli Enti territoriali, ovvero il D.L. 25/6/2008 n. 112, che all'art. 58 indica le procedure per il riordino, gestione e valorizzazione del patrimonio di regioni, province, comuni e altri Enti locali prevedendo, tra le diverse disposizioni, la redazione del piano delle alienazioni da allegare al bilancio di previsione.

La gestione del patrimonio immobiliare del Comune, operativamente, quale attività di organizzazione e aggiornamento degli inventari, riguarda principalmente un approfondimento della conoscenza documentale e di rilievo dei beni inventariati.

Conoscenza che è rappresentata attraverso la descrizione e la quantificazione di ciascun cespote. L'approfondita conoscenza del patrimonio è condizione necessaria ed irrinunciabile per poter affrontare i processi di valorizzazione e tutte le azioni necessarie per regolarizzare amministrativamente i beni comunali. In termini generali, permette per ciascun elemento (singoli immobili o gruppi), di poter:

- migliorare i costi gestionali;

- individuare l'utilizzo più conveniente in funzione delle linee programmatiche dell'Amministrazione;
- proporre adeguamenti della normativa urbanistica.

L'attività corrente, sulla base di indirizzi già individuati, è stata improntata ad iniziative, quali:

- destinazione prioritaria degli immobili del patrimonio comunale all'espletamento delle funzioni istituzionali;
- concessione di immobili ad associazioni, per favorire lo sviluppo del volontariato e per agevolare l'avvicinamento delle istituzioni ai bisogni primari della cittadinanza;
- conservazione e riqualificazione del patrimonio immobiliare, in termini di adeguamento degli immobili relativamente alla sicurezza, all'efficienza energetica e all'accessibilità da parte degli utenti, anche tramite accordi con gli utilizzatori;
- attivazione delle procedure di rilevanza pubblica per i cespiti di cui al Piano delle alienazioni predisposto secondo le disposizioni introdotte dall'art. 58 del D.L. n. 112/2008.

Programma 06 – Ufficio tecnico

Il programma “Ufficio tecnico” percorre trasversalmente tutte le linee programmatiche proposte dall'Amministrazione e mira a dare risposte a tutto campo al paese.

Considerando le necessità poste dal patrimonio immobiliare, risulta evidente come le esigenze manutentive siano prioritarie e potenzialmente coinvolgenti tutti gli aspetti di vita quotidiana dei cittadini.

Il programma delle manutenzioni può essere suddiviso nei seguenti ambiti:

- progettazione degli interventi di manutenzione migliorativa, di messa a norma e di manutenzione straordinaria attraverso la redazione di progetti preliminari ed esecutivi relativi alla realizzazione degli interventi necessari per l'adeguamento normativo, all'esecuzione della manutenzione migliorativa e straordinaria e per tutte le attività che si riterranno opportune o necessarie in base alle risultanze delle operazioni di monitoraggio;
- manutenzione programmata (estintori, ascensori, ecc.) dovuta a disposizioni di legge;
- manutenzione su richiesta di pronto intervento.

La manutenzione ordinaria è un obiettivo strategico comune per tutti i servizi del settore e si concretizza in un insieme di lavori necessari per conservare in buono stato di efficienza, e soprattutto di sicurezza, l'investimento.

Gli interventi sugli immobili riguardano in generale gli edifici pubblici, compresi gli impianti sportivi.

Con riferimento alla cura del cimitero comunale è stata riservata particolare attenzione al mantenimento di adeguata capacità ricettiva della struttura ed agli aspetti di sicurezza degli utenti.

Sempre nell'ambito di tale attenzione manutentiva-gestionale sono state sviluppate azioni volte a garantire, sul territorio comunale, l'efficienza del patrimonio immobiliare scolastico, nella logica di una razionalizzazione funzionale dei corpi di fabbrica e di una logistica d'uso coerente con le strutture disponibili.

Nel corso del 2023 sono state attuate sia la manutenzione programmata (estintori, ascensori, ecc.) dovuta a disposizioni di legge, sia la manutenzione di pronto intervento.

La manutenzione ordinaria si è concretizzata in un insieme di lavori necessari per conservare in buono stato di efficienza e di sicurezza i diversi immobili comunali.

Programma 07 - Anagrafe, stato civile e servizio elettorale

L'attività dei servizi demografici si è sviluppata negli ambiti relativi ad anagrafe, stato civile e servizio elettorale. Il ricevimento del pubblico è stato assicurato negli ordinari orari e giornate di aperture.

Di particolare importanza è stato il consolidamento dell'attività di rilascio delle carte di identità elettronica in sostituzione di quelle cartacee.

E' proseguita l'attività che ha portato alla definitiva de-materializzazione delle liste elettorali e tutta l'attività amministrativa di aggiornamento e revisione.

Così come si è data attuazione al travaso dei dati elettorali nell'Anagrafe Nazionale Popolazione residente (ANPR).

Nel corso del 2023 sono stati assolti tutti gli adempimenti connessi alle diverse consultazioni elettorali.

Missione 03 - Ordine pubblico e sicurezza

Programma 01 - Polizia locale

Nel corso del 2023 l'Amministrazione ha inteso sviluppare gli indirizzi delle linee di mandato mediante politiche orientate al rispetto della legalità attuata con efficaci azioni nel territorio comunale.

A tal fine sono stati assegnati all'intera struttura organizzativa obiettivi orientati al contrasto continuo dei fenomeni che più alimentano il clima di insicurezza, collegati a misuratori oggettivi e capaci di documentare il beneficio dell'azione al territorio.

E' proseguita l'attività di prevenzione e contrasto di illeciti, quali il deturpamento di edifici pubblici e privati del territorio comunale ed i comportamenti vandalici in genere, anche con l'ausilio di telecamere che sono installate in punti sensibili a rafforzamento della rete esistente.

Allo stesso modo sono state esercitate le funzioni di polizia stradale. Grazie al potenziamento della strumentazione tecnologica effettuata in anni passati è stato possibile effettuare un puntuale servizio di controllo elettronico della velocità.

Missione 04 - Istruzione e diritto allo studio

Programma 05 – Piano Diritto allo studio

Nel Piano per il diritto allo studio 2022/2023, per il periodo gennaio/giugno, e nel Piano per il diritto allo studio 2023/2024, per il periodo settembre/dicembre, l'Amministrazione Comunale aveva programmato gli interventi e l'utilizzo delle risorse economiche al fine di garantire a tutti i bambini e ai ragazzi che frequentano le scuole del territorio Comunale i diritti irrinunciabili di cui agli articoli 3 e 34 della Costituzione Italiana.

Le proposte di intervento dell'Amministrazione Comunale erano state confrontate e condivise con tutte le componenti preposte alla gestione della scuola, al fine di rispondere in maniera adeguata alle reali esigenze degli alunni e delle loro famiglie, compatibilmente con le risorse

a disposizione delle Amministrazioni locali e del territorio ed in linea con gli indirizzi di mandato.

Come previsto dai Piani di cui sopra sono stati organizzati incontri informativi con i rappresentanti dei genitori mirati ad affrontare le problematiche giovanili.

Nell'ambito dei piani per il diritto allo studio 2022-2023 e 2023/2024 sono stati erogati i seguenti servizi:

- SERVIZIO DI MENSA SCOLASTICA (art. 4 L. R. 31/80)

L'erogazione del servizio di refezione scolastica, attribuita ai Comuni dagli artt. 45 e 46 del D.P.R. 616/1977, è fondamentale al fine di garantire l'attuazione di tutte le forme di organizzazione scolastica previste dalla normativa vigente.

In particolare, costituisce un pre-requisito per lo svolgimento del tempo prolungato nella scuola primaria.

E' importante precisare come la refezione scolastica non rappresenti solo un momento di servizio, ma partecipi al carattere educativo dell'intera attività scolastica, contribuendo a trasmettere agli alunni sane abitudini alimentari, nel più ampio programma di educazione alla salute.

Nell'erogazione del servizio di refezione si è posta attenzione alle problematiche riguardanti l'alimentazione degli studenti delle scuole dell'obbligo sia relativamente alla preparazione e somministrazione, sia per ciò che concerne la qualità e la quantità dei nutrienti contenuti in ogni pasto.

E' stata garantita, previa richiesta corredata da documentazione medica, l'erogazione di diete speciali per particolari esigenze cliniche, nonché l'erogazione di diete speciali legate a motivi religiosi.

Il servizio è stato garantito tutti i giorni del calendario scolastico ed a tutti gli alunni che frequentano la scuola primaria.

- SERVIZIO DI PRE E POST SCUOLA

Al fine di facilitare la frequenza, anche in presenza di sentite esigenze derivanti da condizioni legate alle diverse realtà socio-lavorative delle famiglie, l'Amministrazione Comunale, intendeva proseguire nell'esperienza già consolidata di attivare appositi servizi di assistenza scolastica (pre/post scuola) che avrebbe interessato la scuola primaria.

Il servizio consiste nell'accoglienza e vigilanza degli alunni, nell'organizzazione e realizzazione di attività ludiche ed educative appositamente articolate per rispondere ai bisogni dei bambini di età diversa.

- ASSISTENZA PER ALUNNI DIVERSAMENTE ABILI (artt. 2- 6 L.R. 31/80)

Secondo i principi della “legge quadro per l'assistenza, l'integrazione e i diritti delle persone diversamente abili” – legge 104/92, ripresi dalla legge 328/2000 per la realizzazione del sistema integrato di interventi e servizi sociali, che sono fondamentalmente quelli del diritto all'istruzione, all'educazione e all'inserimento lavorativo delle persone diversamente abili, è stata garantita l'assistenza educativa scolastica quale servizio di affiancamento educativo alla persona diversamente abile o che si trova in una situazione di particolare e grave disagio, finalizzato alla piena integrazione scolastica come aiuto alla partecipazione alle attività didattiche, in aggiunta alle azioni di sostegno svolte dalla scuole.

L'amministrazione comunale ha inteso soddisfare tutte le richieste di intervento di assistenza educativa scolastica nei limiti delle risorse disponibili in bilancio.

- FORNITURA GRATUITA LIBRI DI TESTO PER LE SCUOLE PRIMARIE STATALI E AUTONOME (art. 7 L.R. 31/80 ART. 156 D. Lgs. 297/94) – CEDOLE LIBRARIE

In ottemperanza a quanto disposto dall'art 7 della Legge Regionale 31 del 20 marzo 1980 e dall'art. 156 del decreto legislativo 16 aprile 1994, n. 297, per quanto riguarda la fornitura gratuita dei libri di testo agli alunni delle scuole primarie, si è provveduto nel 2023 ad assicurare la gratuità dei testi.

L'acquisto dei libri è stato effettuato direttamente dalle famiglie cui è stata assegnata una cedola libraria.

- DOTE SCUOLA

In attuazione del processo di riforma attuato con la L.R. 22/2006 “Il mercato del lavoro in Lombardia” e con la L.R. 19/2007 “Norme sul sistema educativo di istruzione e formazione della Regione Lombardia”, la regione ha definito una nuova modalità di sostegno concreto alle famiglie degli allievi frequentanti le scuole statali e paritarie, legalmente riconosciute e parificate mediante la “Dote Scuola”.

La Dote Scuola integra in un unico strumento la pluralità dei contributi statali e regionali (Libri di Testo ex L. 488/99; Borse di Studio e Buono Scuola ex L. 62/00; Assegni di Studio ex L. 31/80) che fino ad oggi hanno supportato le famiglie nelle spese sostenute per l’istruzione.

Per i contributi di cui sopra, il Comune di Canonica d’Adda ha predisposto un servizio di informazione e supporto alle famiglie nella compilazione della domanda.

- DOTE SPORT

Il Comune di Canonica d’Adda ha già aderito al progetto “Dote sport”, lo strumento di sostegno offerto da Regione Lombardia che mira alla riduzione dei costi di svolgimento di attività sportive di base da parte di minorenni (dai 6 ai 17 anni) appartenenti a famiglie residenti in Lombardia.

La Dote Sport è un rimborso delle spese sostenute dalle famiglie.

Per i contributi di cui sopra, il Comune di Canonica d’Adda ha predisposto un servizio di informazione e supporto alle famiglie nella compilazione della domanda.

- AREA PROGETTUALE

L’Amministrazione Comunale aveva valutato e finanziato i progetti didattici per i quali l’Istituto Comprensivo richiedeva l’intervento economico del Comune nell’ambito delle politiche di diritto allo studio sia che si trattasse di progetti da realizzare a livello di istituto comprensivo sia che si trattasse di progetti che avrebbero visto come destinatari singoli ordini di scuole ovvero, in alcuni casi, singole classi.

Per ciascuno di tali progetti le spese a carico del Comune erano state declinate analiticamente in relazione alla loro tipologia (spese per incarichi professionali/experti/consulenti e spese per acquisto materiale).

Missione 5 – tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali

Programma 02 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale

La valorizzazione delle risorse culturali

L'Assessorato alla Cultura è da sempre impegnato a svolgere il proprio ruolo di organizzatore, indirizzo, stimolo, coordinamento e sostegno allo sviluppo delle attività culturali con tutti i soggetti coinvolti, ponendosi in una posizione cardine all'interno di un sistema di rapporti, attività, collaborazioni istituzionali che necessitano di certezza di sostegno economico e progettuale da parte della Pubblica Amministrazione.

L'acquisizione dell'appartamento in villa Pagnoni, ha permesso all'Amministrazione comunale di ampliare l'offerta culturale con lo svolgimento, in posizione privilegiata, di mostre e iniziative culturali legate al territorio.

Il programma culturale pensato ha privilegiato le iniziative di qualità, il sostegno alle associazioni, legate al Comune da un rapporto di collaborazione, con particolare attenzione alle fasce più giovani della popolazione.

La biblioteca

La biblioteca ha proseguito nel corso del 2023 nella sua attività di promozione attraverso l'organizzazione di iniziative atte alla divulgazione delle sue funzioni.

La partecipazione al BiblioFestival, organizzazione di eventi in occasione di ricorrenze civili e religiose iniziative volte a sensibilizzare la popolazione su particolari tematiche (violenza sulla donna, giornata della memoria ecc..)

Missione 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero

Programma 01 – Sport e tempo libero

Promozione dell'attività sportiva

Lo sport rappresenta soprattutto per i giovani un momento fondamentale del loro tempo libero. Per questo motivo gli impianti sportivi devono divenire luoghi dove potersi incontrare con i coetanei per coltivare le proprie passioni ed interessi e devono diventare un punto di riferimento di socialità.

La pandemia in atto non ha impedito di realizzare iniziative ed eventi di promozione sportiva soprattutto all'aperto nei mesi estivi/autunnali.

Missione 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa

Programma 01 - Urbanistica e assetto del territorio

Il Comune è dotato di un Piano di Governo del Territorio (PGT) per uno sviluppo armonico dell'aggregato urbano che mira a conciliare le esigenze abitative con quelle produttive, degli insediamenti commerciali e di servizio nonché di svago in una logica di sostenibilità finanziaria delle aree e strutture pubbliche, sostenibilità ambientale e sostenibilità sociale.

Missione 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente

Programma 01 - Difesa del suolo

Manutenzione aree verdi

Per garantire la riqualificazione degli spazi pubblici ed il miglioramento delle condizioni d'uso degli spazi “verdi” sono stati attuati interventi sistematici di manutenzione ordinaria e straordinaria con particolare attenzione alle aree che più necessitano di tali interventi, anche di disinfezione, nonché interventi al patrimonio arboreo.

Per incrementare il livello di pulizia e decoro urbano sono stati effettuati interventi mirati per la pulizia delle aiuole, delle fioriere e del centro storico.

Programma 03 – Rifiuti

Nel corso del 2023 le azioni intraprese in sinergia con i diversi soggetti interessati hanno avuto l'obiettivo di incrementare la percentuale di raccolta differenziata e di creare le condizioni per una contrazione delle tariffe. Con l'obbligo di copertura integrale dei costi del servizio con il gettito del tributo al netto di entrate da avviamento a recupero di talune tipologie di rifiuto, l'incremento della raccolta differenziata resta l'unica leva a disposizione dell'amministrazione per alleggerire il carico fiscale dei cittadini. Incrementare la raccolta differenziata consente di reperire risorse diverse dal puro gettito del tributo e determina un contenimento dei costi dello smaltimento.

Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità

Programma 05 – Viabilità e infrastrutture stradali

Il programma persegue l'obiettivo generale della mobilità sostenibile, che privilegia la tutela e salvaguardia degli spostamenti a piedi, in bicicletta e con i mezzi pubblici contenendo per quanto più possibile l'uso del mezzo privato.

In linea generale, gli spostamenti a piedi sono stati garantiti mediante adeguati accorgimenti quali l'abbattimento delle barriere architettoniche, adeguato arredo urbano e manutenzione dei percorsi pedonali.

L'incremento delle piste ciclabili fa sì che spostamenti in bicicletta avvengano in sicurezza. In particolare, le piste ciclabili esistenti devono essere adeguatamente valorizzate con interventi manutentivi rivolti alla segnaletica orizzontale e verticale e le nuove tratte dovranno garantire il collegamento da e verso i luoghi di fruizione dei servizi (farmacie, ufficio postale, studi medici, cimitero) ma anche le zone residenziali, di studio, di svago.

Missione 11 - Soccorso civile

Programma 01 – Sistema di protezione civile

Sono proseguiti nel 2023 iniziative di maggior coinvolgimento degli appartenenti al Sistema della Protezione Civile comunale in attività di monitoraggio del territorio per la prevenzione dei rischi.

Nell'anno 2023 è proseguita anche l'attività di sensibilizzazione della popolazione in relazione alla necessità di reclutamento di nuovi volontari per mantenere sempre attivo il gruppo comunale di Protezione civile.

La pandemia in atto ha messo in evidenza la necessità di avere un gruppo di protezione civile sempre più nutrito ed efficiente. L'opera svolta a favore dei più deboli e di coloro che erano costretti a stare in casa per difendersi dal contagio è risultata fondamentale.

Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia

Premessa

Per far fronte ai bisogni sempre maggiori delle famiglie e delle persone, amplificate dalla pandemia da Covid-19 e dai suoi successivi strascichi, si è continuato a sviluppare nel corso del tempo sistemi di promozione, protezione, tutela e inclusione sociale alternativi attraverso la ricerca di soluzioni innovative.

Per questi motivi si è continuato ad appoggiare ed accogliere tutti i progetti che hanno avuto come scopo il sostegno alle persone in difficoltà con l'obiettivo di rispondere alle necessità di ascolto, cura, sostegno e presa in carico, mettendo in atto tutti gli interventi atti ad una corretta valutazione del bisogno. In considerazione di quanto esposto si valuta la necessità di ottimizzare le risposte sui bisogni emergenti, attraverso la costruzione di reti che possano migliorare l'organizzazione territoriale e la promozione del terzo settore ottimizzando così le risorse a disposizione.

La maggiore presenza dell'assistente sociale ha permesso una migliore presa in carico delle problematiche e una progettazione puntuale dei relativi interventi.

Programma 01 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido

Le politiche per i minori hanno trovato attuazione attraverso l'azienda sociale consortile "Risorsa sociale".

Sono stati erogati i servizi di assistenza domiciliare, ed il servizio "tutela minori", nonché altri servizi che all'occorrenza e dopo un'attenta valutazione sono stati messi in atto per soddisfare le esigenze dei bambini e delle loro famiglie.

Hanno avuto continuità i servizi di trasporto dei minori presso centri di cura e riabilitazione anche con personale volontario.

Programma 02 - Interventi per la disabilità

Si è proseguito nelle azioni atte a realizzare interventi integrati con il sistema scolastico e formativo per le persone con disabilità, con particolare attenzione ai minori e alle fragilità psichiche, così come indicato nel Piano d'azione regionale 2010-2020.

In particolare, si è data continuità d'attuazione:

- agli inserimenti nei centri diurni e residenziali;
- al lavoro di rete con le neuropsichiatrie del territorio per l'attuazione di progetti individualizzati;
- all'erogazione di servizi di assistenza educativa scolastica;
- all'attuazione di progetti personalizzati anche al domicilio;
- al lavoro di rete con il centro psico-sociale del territorio per l'attuazione di progetti individualizzati per disabili psichici del territorio;
- alla segnalazione e attuazione di percorsi di inserimento lavorativo per persone disabili, adolescenti problematici e adulti con problematiche psico-sociali certificate.

Programma 03 - Interventi per gli anziani

Le politiche nei confronti dell'anziano fragile sono indirizzate in primo luogo a favorire la permanenza dell'anziano nel proprio nucleo familiare e nel suo contesto ambientale. Ciò è favorito anche attraverso la consegna di pasti a domicilio, servizi di trasporto protetto presso le strutture sanitarie, servizi di teleassistenza e assistenza domiciliare per la cura personale e degli ambienti.

Per gli anziani che necessitano di un ricovero presso strutture residenziali assistite, il Comune ha assicurato un sostegno economico a quanti non sono in grado di far fronte alla retta di soggiorno in assenza di altri soggetti tenuti al pagamento.

Programma 04 - Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale

Sono proseguiti le azioni di contrasto alla povertà in favore di coloro che hanno perso il lavoro attraverso la fruizione di contributi economici. Sono stati attivati vari programmi di lavoro “Dote comune”.

Programma 05 - Interventi per le famiglie

I minori, i disabili, gli anziani sono certamente i cittadini più deboli che meritano di essere tutelati, sostenuti, aiutati. Tuttavia, le famiglie, nel loro complesso, vi siano o no la presenza di soggetti deboli, possono esse stesse trovarsi in una situazione di bisogno materiale ma anche di relazione. L’incremento di famiglie senza la presenza di forza lavoro attiva e quindi spesso in condizioni di bisogno cronico induce l’amministrazione a destinare sempre più risorse per l’erogazione di contributi economici più che ad attuare progetti di stimolo al rientro nel mondo del lavoro.

Tuttavia, la scarsità delle risorse fa assumere un ruolo diverso all’ente locale, cioè esso ha assunto il ruolo di facilitatore per le famiglie bisognose ed i soggetti pubblici che dispongono di risorse (lo Stato, l’Inps, la Regione). Il Comune assume una funzione di accompagnamento verso l’ottenimento di un contributo regionale per il sostegno alle locazioni, la dote scuola, l’assegno di maternità ed altro. Paradossalmente il soggetto pubblico più vicino al cittadino dispone di meno risorse per sostenere il cittadino stesso che versa in condizioni di bisogno con il rischio che vi sia una sovrapposizione di benefit che le amministrazioni centrali erogano uno all’insaputa dell’altro senza una regia che porti al contrasto della povertà a favore dei veri poveri.

Programma 09 - Servizio necroscopico e cimiteriale

Sono state espletate le seguenti attività:

- concessione di loculi ed ossari e autorizzazione alle cremazioni;
- pulizia, sorveglianza e custodia del cimitero;

- cura e manutenzione sia ordinaria che straordinaria delle aree verdi;
- evasione delle operazioni connesse alle tumulazioni, alle inumazioni, alle estumulazioni, alle esumazioni e alle cremazioni;
- aggiornamento e implementazione degli strumenti di pianificazione delle attività cimiteriali;
- mantenimento ed implementazione della comunicazione istituzionale verso gli utenti.

Missione 14 - Sviluppo economico e competitività

Programma 02 - Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori

Il settore del commercio è un punto qualificante della realtà economica e urbana. Per sostenerlo occorre elaborare politiche tese a favorire il commercio, puntando in particolare alla costante lotta all'abusivismo nel commercio ambulante.

La presenza nei comuni limitrofi delle grandi catene distributive mette in serio pericolo l'esistenza delle attività di vicinato che meglio di tutti soddisfano le esigenze di quanti non dispongono di mezzi per raggiungere i centri commerciali.

Il coinvolgimento degli stessi commercianti, ma anche assumendo il punto di vista del cittadino-consutatore e del territorio, hanno suggerito azioni positive per mantenere la centralità del commercio urbano che, in questi anni, ha dovuto sopportare il peso di una crisi economica e dei consumi senza precedenti.

Da ottobre 2022 lo spostamento del mercato settimanale in posizione più centrale ne ha agevolato la frequentazione anche dei cittadini più anziani.

11 – IL PAREGGIO DI BILANCIO

Gli enti locali sono soggetti al concorso degli obiettivi di finanza pubblica, conseguendo un saldo non negativo, in termini di competenza, tra le entrate finali (ascrivibili ai titoli 1, 2, 3, 4 e 5) e le spese finali (ascrivibili ai titoli 1, 2 e 3) del bilancio di previsione cui si aggiunge, dal 2018, l'avanzo di amministrazione.

12 – PARTECIPAZIONI DELL’ENTE

In questo capitolo si espongono le partecipazioni dirette detenute dall’Ente al 31/12/2022.

Si fa presente che l’Amministrazione, con deliberazione di Consiglio Comunale n. 42 del 19/12/2022, ha provveduto alla riconoscenza delle partecipazioni societarie detenute e ha determinato di mantenere le partecipazioni detenute nelle società di cui alla sottostante tabella.

Al 31.12.2023 tutte le partecipazioni sono ancora detenute per le ragioni esposte nella Relazione allegata alla suddetta deliberazione n. 42 del 16/12/2023.

Denominazione società partecipata	% Quota di possesso al 31/12/2022	Capitale sociale al 31/12/2022	Ultimo risultato economico disponibile (2022)
ATES SRL	1,18%	760.000,00	461.015,00
COGEIDE SPA	1,41265%	16.945.026,00	1.589.845,00
SABB SPA	1,46%	551.752,00	857.640,00
UNIACQUE SPA	0,36%	36.000.000,00	1.928.187,00

13 – IL CONTO ECONOMICO – LO STATO PATRIMONIALE

Le motivazioni che stanno alla base dell'introduzione della contabilità economica negli enti locali sono varie e molteplici, non tutte possono essere in qualche modo ricondotte all'esigenza di aumentare l'efficienza e l'economicità nella gestione delle risorse disponibili. Certamente il risultato finanziario (avanzo o disavanzo d'amministrazione) mantiene il ruolo più importante, infatti il risultato positivo di amministrazione (avanzo d'amministrazione) può essere applicato al bilancio quale fonte di finanziamento, il risultato negativo di amministrazione (disavanzo di amministrazione) obbliga l'ente al ripiano.

Invece il risultato economico, positivo o negativo (reddito/perdita) ed il corrispondente risultato patrimoniale (variazione del patrimonio netto dall'inizio alla fine della gestione) non comporta alcuna conseguenza che valenza unicamente informativa.

Il Comune di Canonica d'Adda, seguendo quanto previsto dalla normativa, ha predisposto i seguenti documenti che hanno condotto al risultato economico:

- Il Conto Economico, che ha lo scopo di mettere in evidenza il risultato di gestione economica dell'ente rappresentato dall'utile o dalla perdita d'esercizio.
- Lo Stato Patrimoniale, che mette in evidenza la consistenza finale del patrimonio dell'ente e le sue variazioni per effetto della gestione.

Il Conto Economico

Con riferimento ai componenti positivi e negativi che determinato, quale somma algebrica, il risultato economico dell'esercizio, si osserva quanto segue:

Componenti positivi della gestione

I proventi corrispondono agli accertamenti di entrata, scorporando l'IVA a debito per le attività gestite in regime di impresa.

Componenti negativi della gestione

I costi sono commisurati agli impegni di spesa di parte corrente al netto dell'IVA a credito per le attività gestite in regime d'impresa.

Particolari annotazioni devono essere segnalate con riferimento agli ammortamenti, quantificati applicando alle consistenze di inventario al 31/12/2023 le percentuali indicate nel punto 4.18 dal principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale.

Gli ammortamenti per le immobilizzazioni immateriali ammontano a 17.652,35 euro, quelli per le immobilizzazioni materiali a 481.525,65 euro, per un totale di 499.178,00.

Proventi e oneri straordinari

Sono indicate tra i proventi le sopravvenienze attive e insussistenze del passivo per 564.497,34 euro dovute alla cancellazione di debiti insussistenti per effetto di economie registrate in sede di rendiconto 2023, nonché per riduzione del FCDE a seguito di stralcio di residui attivi ante l'anno 2021.

Il Conto economico evidenzia un risultato economico negativo di € 82.114,20 per effetto dell'iscrizione al punto 14 d) dei componenti negativi del fondo svalutazione crediti dell'anno-1 per € 132.979,20 pari alla differenza tra il fondo svalutazione crediti 2021 esposto per € 1.051.123,78 ed il nuovo fondo svalutazione crediti 2022 di € 1.184.102,98 e non ancora interamente neutralizzato.

CONTO ECONOMICO	2023
A - Componenti positivi della gestione	3.306.101,84
B - Componenti negativi della gestione	2.958.193,39
	347.908,45
Risultato della gestione	-149.457,38
C - Proventi ed oneri finanziari	0,00
D - Rettifiche di valore attività finanziaria	-249.828,14
E - Proventi ed oneri Straordinari	30.737,13
Imposte	-82.114,20
Risultato dell'esercizio	

Lo Stato Patrimoniale

Lo Stato Patrimoniale evidenzia che il Comune possiede un Patrimonio Netto di € 9.169.409,32.

Attivo	31/12/2023	31/12/2022
Immobilizzazioni immateriali	35.032,23	52.684,58
Immobilizzazioni materiali	11.332.692,32	11.558.181,96
Immobilizzazioni finanziarie	613.997,68	613.997,68
Totale immobilizzazioni	11.981.722,23	12.224.864,22
Rimanenze		
Crediti	1.990.225,65	1.918.370,34
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
Disponibilità liquide	25.536,50	398.896,63
Totale attivo circolante	2.015.762,15	2.317.266,97
Ratei e risconti	0,00	0,00
Totale dell'attivo	13.997.484,38	14.542.131,19

Passivo	31/12/2023	31/12/2022
Patrimonio Netto	9.169.409,32	9.226.012,44
Fondi per rischi ed oneri	120.953,75	84.271,75
Trattamento di fine rapporto	12.253,00	9.203,00
Debiti da finanziamento	3.204.882,48	3.311.056,85
Debiti verso fornitori	718.563,35	1.085.393,97
Debiti per trasferimenti e contributi	160.110,90	230.051,20
Altri debiti	226.791,19	330.493,98
Totale debiti	4.310.347,92	4.956.996,00

Relazione della Giunta al Rendiconto 2023

Ratei e risconti	384.520,39	265.648,00
Totale del passivo	13.997.484,38	14.542.131,19
Conti d'ordine	385.466,82	190.395,54

14 – N O T A C O N C L U S I V A

L'esame del rendiconto di gestione dell'esercizio 2023 mette in evidenza il buon andamento della gestione finanziaria, attestato anche dalla bontà degli indicatori finanziari, individuati con il decreto ministeriale del 22.12.2015 e riportati nella presente relazione.

Il risultato di amministrazione che viene evidenziato, quale computo della gestione residui e della gestione competenza, mostra una buona gestione, influenzata comunque dalle rigide norme dei vincoli di finanza pubblica.