

COMUNE DI SANT'AMBROGIO SUL GARIGLIANO
PROVINCIA DI FROSINONE



RELAZIONE DI FINE MANDATO

(Anni di mandato 2019 – 2024)

(art. 4, comma 5, del D.Lgs. 6 settembre 2011, n. 149, come modificato dall'art. 11 del D.L. 6 marzo 2014, n. 16, convertito dalla legge 2 maggio 2014, n. 68)

Premessa

La presente relazione viene redatta ai sensi dell'art. 4 del D.Lgs. 6 settembre 2011 n. 149, recante: "Meccanismi sanzionatori e premiali relativi a regioni, province e comuni, a norma degli articoli 2, 17, e 26 della legge 5 maggio 2009, n. 42".

La relazione di fine mandato contiene la descrizione dettagliata delle principali attività normative e amministrative svolte durante il mandato, con specifico riferimento a:

- a) sistema e esiti dei controlli interni;
- b) eventuali rilievi della Corte dei conti;
- c) azioni intraprese per il rispetto dei saldi di finanza pubblica programmati e stato del percorso di convergenza verso i fabbisogni standard;
- d) situazione finanziaria e patrimoniale, anche evidenziando le carenze riscontrate nella gestione degli enti controllati dal comune o dalla provincia ai sensi dei numeri 1 e 2 del comma primo dell'articolo 2359 del codice civile, ed indicando azioni intraprese per porvi rimedio;
- e) azioni intraprese per contenere la spesa e stato del percorso di convergenza ai fabbisogni standard, affiancato da indicatori quantitativi e qualitativi relativi agli output dei servizi resi, anche utilizzando come parametro di riferimento realtà rappresentative dell'offerta di prestazioni con il miglior rapporto qualità-costi;
- f) quantificazione della misura dell'indebitamento provinciale o comunale.

Si evidenzia che in assenza dell'approvazione del rendiconto 2023 i dati di bilancio presi a riferimento sono quelli dell'ultimo rendiconto approvato che è quello dell'esercizio finanziario 2022.

Tale relazione è sottoscritta dal sindaco/presidente della provincia non oltre il sessantesimo giorno antecedente la data di scadenza del mandato e, non oltre quindici giorni dopo la sottoscrizione della stessa, deve risultare certificata dall'organo di revisione dell'ente locale e nei tre giorni successivi la relazione e la certificazione devono essere trasmesse dal sindaco/presidente della provincia alla sezione regionale di controllo della Corte dei conti.

La relazione di fine mandato e la certificazione sono pubblicate sul sito istituzionale del comune/provincia da parte del sindaco/presidente della provincia entro i sette giorni successivi alla data di certificazione effettuata dall'organo di revisione dell'ente locale, con l'indicazione della data di trasmissione alla sezione regionale di controllo della Corte dei conti.

In caso di scioglimento anticipato del Consiglio comunale/provinciale, la sottoscrizione della relazione e la certificazione da parte degli organi di controllo interno avvengono entro venti giorni dal provvedimento di indizione delle elezioni e, nei tre giorni successivi, la relazione e la certificazione sono trasmesse dal sindaco/presidente della provincia alla sezione regionale di controllo della Corte dei conti.

2 PARTE I - Dati generali

2.1 Popolazione residente

Di seguito si riportano, per il periodo di mandato, i dati sulla popolazione residente:

| Popolazione | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|--------------------|------|------|------|------|------|
| Residenti al 31/12 | 921 | 906 | 879 | 874 | 871 |

2.2 Organi politici

La giunta di questo ente a fine mandato è così composta:

| GIUNTA | | |
|--------|-------------|----------------------|
| | CARICA | NOMINATIVO |
| 1 | Sindaco | MESSORESERGIO |
| 2 | Vicesindaco | TUDINO BIAGIO |
| 3 | Assessore | DE ROSA GEMMA SIMONA |

Il consiglio di questo ente a fine mandato è così composto:

| CONSIGLIO | | |
|-----------|--------------------------|-----------------------|
| | CARICA | NOMINATIVO |
| 1 | PRESIDENTE DEL CONSIGLIO | DI CIACCIA ANTONIETTA |
| 2 | Consigliere | MARTONE GENNARO |
| 3 | Consigliere | MASTROCOLA ANTONIO |
| 4 | Consigliere | MATANO ANNA MARIA |
| 5 | Consigliere | PETRECCIA GIOVANNI |
| 6 | Consigliere | DEL GRECO BIAGIO |
| 7 | Consigliere | PAGLIARO ALESSIO |
| 8 | Consigliere | CARELLI MARIALISA |

Durante il mandato il Consiglio Comunale dal 07.06.2019 al 27.03.2024 ha approvato n. **140** deliberazioni e la Giunta Comunale ha approvato n. **421** deliberazioni

2.3 Struttura organizzativa al 31.01.2024

| Categoria e posizione economica ante CCNL 2019-2021 | Area CCNL 2019-2021 | Previsti in dotazione organica | In servizio numero | Categoria e posizione economica ante CCNL 2019-2021 | Area CCNL 2019-2021 | Previsti in dotazione organica | In servizio numero |
|---|---------------------|--------------------------------|--------------------|---|--|--------------------------------|--------------------|
| A.1 | OPERATORI | 0 | 0 | C1 | ISTRUTTORI | 0 | 0 |
| A.2 | OPERATORI | 0 | 0 | C2 | ISTRUTTORI | 0 | 0 |
| A.3 | OPERATORI | 0 | 0 | C3 | ISTRUTTORI | 0 | 0 |
| A.4 | OPERATORI | 0 | 0 | C4 | ISTRUTTORI | 0 | 0 |
| A.5 | OPERATORI | 0 | 0 | C5 | ISTRUTTORI | 0 | 0 |
| B.1 | OPERATORI ESPERTI | 0 | 0 | D1 | FUNZIONARI E DELL'ELEVATA QUALIFICAZIONE | 3 | 3 |
| B.2 | OPERATORI ESPERTI | 0 | 0 | D2 | FUNZIONARI E DELL'ELEVATA QUALIFICAZIONE | 0 | 0 |
| B.3 | OPERATORI ESPERTI | 0 | 0 | D3 | FUNZIONARI E DELL'ELEVATA QUALIFICAZIONE | 0 | 0 |
| B.4 | OPERATORI ESPERTI | 0 | 0 | D4 | FUNZIONARI E DELL'ELEVATA QUALIFICAZIONE | | |
| B.5 | OPERATORI ESPERTI | 0 | 0 | D5 | FUNZIONARI E DELL'ELEVATA QUALIFICAZIONE | 0 | 0 |
| B.6 | OPERATORI ESPERTI | 0 | 0 | D6 | FUNZIONARI E DELL'ELEVATA QUALIFICAZIONE | 0 | 0 |
| B.7 | OPERATORI ESPERTI | 0 | 0 | DIRIGENTE | | 0 | 0 |
| TOTALE | | 0 | 0 | TOTALE | | 3 | 3 |

Totale personale di ruolo al 31-01-2024: 03

LA DISTRIBUZIONE DEL PERSONALE AL 31/01/2024 TRA LE AREE DEL COMUNE:

| AREA TECNICA | | | AREA ECONOMICO - FINANZIARIA | | |
|--|--------------------------------|----------------|--|--------------------------------|----------------|
| Area CCNL 2019-2021 | Previsti in dotazione organica | N. in servizio | Area CCNL 2019-2021 | Previsti in dotazione organica | N. in servizio |
| OPERATORI | 0 | 0 | OPERATORI | 0 | 0 |
| OPERATORI ESPERTI | 0 | 0 | OPERATORI ESPERTI | 0 | 0 |
| ISTRUTTORI | 0 | 0 | ISTRUTTORI | 0 | 0 |
| FUNZIONARI E DELL'ELEVATA QUALIFICAZIONE | 1 | 1 | FUNZIONARI E DELL'ELEVATA QUALIFICAZIONE | 1 | 1 |
| Dir | 0 | 0 | Dir | 0 | 0 |
| AREA DI VIGILANZA | | | AREA DEMOGRAFICA-STATISTICA | | |
| Area CCNL 2019-2021 | Previsti in dotazione organica | N. in servizio | Area CCNL 2019-2021 | Previsti in dotazione organica | N. in servizio |
| OPERATORI | 0 | 0 | OPERATORI | 0 | 0 |
| OPERATORI ESPERTI | 0 | 0 | OPERATORI ESPERTI | 0 | 0 |
| ISTRUTTORI | 0 | 0 | ISTRUTTORI | 0 | 0 |
| FUNZIONARI E DELL'ELEVATA QUALIFICAZIONE | 1 | 1 | FUNZIONARI E DELL'ELEVATA QUALIFICAZIONE | 0 | 0 |
| Dir | 0 | 0 | Dir | 0 | 0 |
| ALTRE AREE | | | TOTALE | | |
| Area CCNL 2019-2021 | Previsti in dotazione organica | N. in servizio | Area CCNL 2019-2021 | Previsti in dotazione organica | N. in servizio |
| OPERATORI | 0 | 0 | OPERATORI | 0 | 0 |
| OPERATORI ESPERTI | 0 | 0 | OPERATORI ESPERTI | 0 | 0 |
| ISTRUTTORI | 0 | 0 | ISTRUTTORI | 0 | 0 |
| FUNZIONARI E DELL'ELEVATA QUALIFICAZIONE | 0 | 0 | FUNZIONARI E DELL'ELEVATA QUALIFICAZIONE | 3 | 3 |
| Dir | 0 | 0 | Dir | 0 | 0 |
| | | | TOTALE | 3 | 3 |

Organigramma dell'ente Con D.G.C. n. 73 del 13.11.2019, esecutiva ai sensi di legge, furono riviste le posizioni organizzative interne come di seguito strutturate e che tali sono rimaste fino alla data odierna:

| n. prog. | SERVIZIO | UNITA' OPERATIVE | Titolari incarichi elevata qualificazione |
|----------|-----------------------|--|---|
| 01 | Amministrativo | affari generali, servizi sociali, statistica, servizio demografico (stato civile - anagrafe-elettorale - leva), cultura e biblioteca, archivio storico, turismo, rapporti comuni gemellati, attività per la promozione dell'immagine del paese | Trionfo |
| 02 | Tecnico | edilizia pubblica, patrimonio, ciclo dei rifiuti, sportello unico per l'edilizia (S.U.E.), urbanistica, Sportello unico attività produttive (S.U.A.P.), energia alternativa | Broccoli |
| 03 | Economico-finanziario | pubblica istruzione, personale, bilancio, entrate comunali, informatizzazione | Del Greco |
| 04 | Polizia municipale | sanità, polizia municipale, protocollo-albo pretorio, protezione civile, randagismo, manifestazioni, rapporti con le associazioni, politiche giovanili, sport, tempo libero | Trionfo |
| 05 | Affari legali | 1) Contenzioso | sc Campitiello |
| 06 | Segreteria | 1) Segreteria | sc Campitiello |
| | | 2) Anticorruzione e Trasparenza | |
| | | 3) Controlli interni | |
| | | 4) Ufficio disciplinare | |

Struttura organizzativa in sintesi al 27.03.2024

Segretario: **Campitiello Dr. Gennaro** in convenzione con i Comuni di Sant'Apollinare (capoconvenzione) e Vallemaio;
 Numero titolari elevata qualificazione (ex posizioni organizzative): **quattro** di cui **tre** dipendenti in dotazione organica ed il segretario comunale;
 Numero servizi: **cinque**;
 Numero dipendenti in servizio: **tre** di cui uno in convenzione condivisa col Comune di Gallinara, oltre un'assistente sociale assegnata dal Consorzio dei servizi sociali del Cassinate.

1.4 Condizione giuridica dell'ente:

indicare se l'ente è commissariato, o lo è stato nel periodo del mandato e per quale causa, ai sensi dell'art.141 e 143 del TUOEL.: **No**

1.5 Condizione finanziaria dell'ente:

indicare se l'ente ha dichiarato il dissesto finanziario, nel periodo del mandato, ai sensi dell'art.244 del TUOEL, o il predissesto finanziario ai sensi dell'art.243-bis. Infine, indicare l'eventuale ricorso al fondo di rotazione di cui all'art. 243-ter, 243-quinques del TUOEL e/o del contributo di cui all'art. 3-bis del D.L. n.174/2012, convertito nella legge n.213/2012.: **NO**

Nel quinquennio 2019-2023 il Comune di **Sant'Ambrogio sul Garigliano non ha fatto ricorso** al fondo di rotazione di cui all'art. 243- ter, 243 – quinques del TUOEL e/o del contributo di cui all'art. 3 bis del D.L. n. 174/2012, convertito nella legge n. 213/2012 e/o all'anticipazione di liquidità di cui all'articolo 3, comma 17 della legge n. 350/2003, di cui al decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34, convertito con modificazioni dalla L. 17 luglio 2020, n. 77

Nel quinquennio 2019-2023 il Comune di **Sant'Ambrogio sul Garigliano non ha beneficiato** del fondo istituito dall'art. 52 del d.l. n. 73 del 26.05.2021 conv. in legge n. 106 del 23.07.2021 presso il Ministero dell'interno con una dotazione di 500 milioni di euro per l'anno 2021, in favore degli enti locali che avevano peggiorato il disavanzo di amministrazione al 31 dicembre 2019 rispetto all'esercizio precedente a seguito della ricostituzione del fondo anticipazioni di liquidità ai sensi dell'articolo 39 - ter , comma 1, del decreto legge 30 dicembre 2019, n. 162, convertito, con modificazioni, dalla legge 28 febbraio 2020, n. 8, se il maggiore disavanzo determinato dall'incremento del fondo anticipazione di liquidità era superiore al 10 per cento delle entrate correnti accertate, risultante dal rendiconto 2019 inviato alla BDAP.

| |
|---|
| Si evidenzia che il Comune di Sant'Ambrogio sul Garigliano ha beneficiato nell'anno 2013 dell'anticipazione di liquidità di cui al D.L. 35/2013 per l'importo di € 350.912,06 |
|---|

1.6 Situazione di contesto interno/esterno:

descrivere in sintesi, per ogni servizio fondamentale, le principali criticità riscontrate e le soluzioni realizzate durante il mandato (non eccedere le 10 righe per ogni settore)

| n. pro g. | SERVIZIO | CRITICITA' | SOLUZIONI |
|-----------|--|---|---|
| | UNITA' OPERATIVE | | |
| 01 | Amministrativo | <p>Il Comune era in grado di accedere ai soli dati anagrafici ed elettorali in suo possesso, senza poter interagire a livello nazionale</p> <p>Fino al 2022 l'ufficio elettorale operava sulle liste elettorali soltanto in formato cartaceo</p> <p>Lo stato civile fino al 2022 poteva avvalersi soltanto della documentazione cartacea per le verifiche dei registri dello stato civile</p> | <p>A fronte di tale criticità il servizio demografico ha aderito all'anagrafe nazionale popolazione residente e in tal modo fruisce di tutta la banca dati nazionale sia per l'anagrafe che per l'elettorale</p> <p>Dal 2023 si è avviata a regime la gestione interamente digitalizzata delle liste elettorali</p> <p>L'ufficio stato civile ha concluso la scansione dei registri di nascita, cittadinanza e unioni civili dal 1870 al 2023 e ha in corso la scansione dei registri di morte e matrimonio</p> |
| | affari generali, servizi sociali, statistica, servizio demografico (stato civile - anagrafe-elettorale - leva), cultura e biblioteca, archivio storico, turismo, rapporti comuni gemellati, attività per la promozione dell'immagine del paese | | |
| | | | |
| 02 | Tecnico | <p>Nel 2020 si è verificato un eccezionale evento atmosferico che ha creato danni alle proprietà pubbliche e private</p> <p>Il Comune deteneva un sportello telematico SUAP obsoleto e inadeguato rispetto alle esigenze degli operatori commerciali</p> | <p>Grazie ad un finanziamento di € 60.000,00 concesso dalla regione Lazio sono stati riparati tutti i danni alle proprietà dell'ente e si sono avviate le istanze per i danni ai privati. La regione ha erogato completamente il contributo concesso</p> <p>In collaborazione con la CC.II.AA. di Frosinone Latina l'ente ha aderito allo sportello telematico identificato come "Impresa in un giorno" assicurando un servizio all'utenza di alta qualità</p> |
| | edilizia pubblica, patrimonio, ciclo dei rifiuti, sportello unico per l'edilizia (S.U.E.), urbanistica, Sportello unico attività produttive (S.U.A.P.), energia alternativa | | |
| 03 | Economico-finanziario | <p>Nel periodo 2019-2022 si è dovuto gestire il disavanzo.</p> | <p>Si sono ottenuti per due annualità il contributo regionale a fondo perduto destinato ai Comuni con criticità di bilancio, il che ha permesso un ridimensionamento significativo del disavanzo</p> |
| | pubblica istruzione, personale, bilancio, entrate comunali, informatizzazione | | |
| 04 | Polizia municipale | <p>Sul territorio si sono registrati nel tempo una serie di furti in abitazioni private e locali commerciali</p> | <p>Nel tentativo di garantire sicurezza alla popolazione residente l'Amministrazione ha implementato ulteriori videocamere dotata anche di rilevazione targa sia diurna che notturna in diversi punti del territorio comunale</p> |
| | sanità, polizia municipale, protocollo-albo pretorio, protezione civile, randagismo, manifestazioni, rapporti con le associazioni, politiche giovanili, sport, tempo libero | | |
| 05 | Affari legali | <p>Il Comune ha appurato dopo un'approfondita ricerca documentale</p> | <p>Il responsabile del servizio affari legali con propria nota prot. n.</p> |

| | | | |
|----|---|---|---|
| | Contenzioso | l'esistenza di un credito di € 73.022,45 quale quota parte spettante in applicazione del Decreto dell'Agenzia del Demanio n. 9362 in data 18.06.2020 (pubb. per estratto in G.U. n. 86 parte II del 23.07.2020 pag. 59) in relazione alla concessione di derivazione d'acqua ad uso idroelettrico dal fiume Volturno – Centrali di Montelungo e di Montemaggiore – ENEL spa – Decreto di concessione n. 1298 del 02.03.1942 disciplinare del ministero ll. pp. del 23.08.1941 – Decreto Agenzia del Demanio R.U. n. 9549 del 23.06.2020. | 3484 del 05.11.2020 successivamente reiterata con nota prot. n. 219 del 21.01.2021 chiedeva a ENEL PRODUZIONE S.P.A. di versare il dovuto. A causa dell'inottemperanza da parte del creditore si è istruito il procedimento per assegnare un incarico legale finalizzato al recupero della suddetta somma. Il contenzioso è in corso |
| 06 | Segreteria Anticorruzione e Trasparenza - Controlli interni - Ufficio disciplinare | <p>Da tempo era avvertita l'esigenza di riqualificare e valorizzare il personale allo scopo di creare il presupposto per raccogliere le sfide dell'innovazione in atto nella Pubblica Amministrazione, mantenendo un rapporto di coesione e collaborazione interna</p> <p>In vista delle modifiche che si sarebbero profilate nel tempo mancava una ricognizione di tutti i procedimenti gestiti dall'ente, il che costituiva un ostacolo alle pianificazioni future tra cui in particolare quella in materia di anticorruzione, privacy e di piano triennale dell'informatizzazione</p> <p>Il Comune da tempo necessitava di una revisione della disciplina interna concernente la tutela della riservatezza dei dati personali</p> <p>Già durante nella fase della pandemia era emersa la difficoltà a conciliare la presenza fisica dei componenti la Giunta nell'unico giorno di presenza settimanale del segretario comunale in sede, il che allungava i tempi di produzione e pubblicazione degli atti.</p> | <p>In adesione agli indirizzi espressi dall'Amministrazione Comunale a gennaio del 2024 si sono concluse le procedure per il passaggio nell'area dei "Funzionari e delle Elevate Qualificazioni" dei tre dipendenti in dotazione all'ente</p> <p>Con d.g.c. n. 68 del 05.10.2022 fu approvato l'elenco dei procedimenti di competenza del Comune. Si evidenzia che il suddetto elenco è ripartito per posizioni organizzative cui si aggiunge l'elencazione di attività trasversali. Dal suddetto catalogo si evince che il numero complessivo dei procedimenti identificati ammonta a 513.</p> <p>Con il supporto di un operatore specializzato si è riusciti a effettuare una revisione completa e aggiornata di tutto il ciclo di tutela dei dati personali, approvando con D.G.C. n. 68 del 18.10.2023 il piano di protezione dei dati personali e di gestione del rischio di violazione nell'ambito delle misure finalizzate a dare attuazione alle disposizioni del reg. UE n. 679/2016</p> <p>Cd.g.c. n. 76 dell'11.11.2020 furono adottate quali misure di contenimento dell'emergenza da COVID-19 le linee guida per lo svolgimento in modalità telematica delle sedute telematiche. Sulla base dell'esperienza maturata durante la pandemia con D.G.C. n. 77 del 09.11.2022 si approvò il regolamento che stabilmente prevede la possibilità di svolgere le sedute della Giunta Comunale con interventi dislocati in più</p> |

| | | | |
|--|--|--|--|
| | | | <p>luoghi audio e video collegati. Il terzo e ancora più significativo sviluppo di tale evoluzione si è raggiunto a partire dal 2024 con la completa digitalizzazione della produzione delle deliberazioni di Giunta Comunale, che in pratica vengono pubblicate in tempo reale rispetto alla relativa seduta di approvazione.</p> |
|--|--|--|--|

PARTE I – 2 PARAMETRI OBIETTIVI PER L'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO

Al fine di accertare la condizione di ente strutturalmente deficitario, occorre far riferimento alla tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale ai sensi dell'art. 228 comma 5 del D.Lgs. n. 267/2000, tabella che viene calcolata annualmente e allegata al Rendiconto della gestione ogni anno. Un ente si considera strutturalmente deficitario se almeno la metà dei parametri presenti valori deficitari.

Tali parametri sono stati definiti come segue:

- Anni 2019-2021: decreto del Ministero dell'Interno 28 dicembre 2018 (Allegato A/B – 8 parametri)
- Anni 2022-2024: decreto del Ministero dell'interno 4 agosto 2023 (Allegato A/B – 8 parametri)

| | | Barrare la condizione che ricorre | |
|----|--|-------------------------------------|-------------------------------------|
| P1 | Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito -su entrate correnti) maggiore del 48% | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> NO |
| P2 | Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22% | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> NO |
| P3 | Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0 | <input type="checkbox"/> SI | <input checked="" type="checkbox"/> |
| P4 | Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16% | <input type="checkbox"/> SI | <input checked="" type="checkbox"/> |
| P5 | Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20% | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> NO |
| P6 | Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1% | <input type="checkbox"/> SI | <input checked="" type="checkbox"/> |
| P7 | [Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60% | <input type="checkbox"/> SI | <input checked="" type="checkbox"/> |
| P8 | Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47% | <input type="checkbox"/> SI | <input checked="" type="checkbox"/> |

Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "SI" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel.

| | | |
|--|-----------------------------|-------------------------------------|
| Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie | <input type="checkbox"/> SI | <input checked="" type="checkbox"/> |
|--|-----------------------------|-------------------------------------|

- Esercizio: 2019 - Allegato I) al Rendiconto - Parametri comuni

TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO

Esercizio: 2022 - Allegato I) al Rendiconto
- Parametri comuni

SANT'AMBROGIO SUL GARIGLIANO

Prov. FR

| | | Barrare la condizione che ricorre | |
|----|--|--|--|
| P1 | Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito -su entrate correnti) maggiore del 48% | <input type="checkbox"/> SI | <input checked="" type="checkbox"/> NO |
| P2 | Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22% | <input checked="" type="checkbox"/> SI | <input type="checkbox"/> NO |
| P3 | Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0 | <input type="checkbox"/> SI | <input checked="" type="checkbox"/> NO |
| P4 | Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16% | <input type="checkbox"/> SI | <input checked="" type="checkbox"/> NO |
| P5 | Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20% | <input checked="" type="checkbox"/> SI | <input type="checkbox"/> NO |
| P6 | Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1% | <input type="checkbox"/> SI | <input checked="" type="checkbox"/> NO |
| P7 | [Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60% | <input type="checkbox"/> SI | <input checked="" type="checkbox"/> NO |
| P8 | Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47% | <input type="checkbox"/> SI | <input checked="" type="checkbox"/> NO |

Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "SI" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel.

| | | |
|--|-----------------------------|--|
| Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie | <input type="checkbox"/> SI | <input checked="" type="checkbox"/> NO |
|--|-----------------------------|--|

Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "SI" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel.

| | | |
|--|-----------------------------|--|
| Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie | <input type="checkbox"/> SI | <input checked="" type="checkbox"/> NO |
|--|-----------------------------|--|

PARTE II - DESCRIZIONE ATTIVITA' NORMATIVA E AMMINISTRATIVA SVOLTE DURANTE IL MANDATO

2019-2024

| 1. <u>Attività Normativa di competenza del Consiglio Comunale</u> | | |
|---|--------------------------|---|
| Atti adottati | Estremi atto | Motivazione |
| D.G.R. n. 27 del 25 gennaio 2008 – adempimenti ai sensi dell'art. 6 della legge regionale 7 dicembre 2007 n. 20 promozione degli strumenti di partecipazione istituzionale delle giovani generazioni alla vita politica e amministrativa locale. Presa d'atto costituzione del Consiglio comunale dei bambini e dei ragazzi - Approvazione del regolamento del consiglio comunale dei bambini e dei ragazzi | DCC n. 05 del 13.03.2020 | Trattasi di adozione di un regolamento che sostituiva quello previgente per dotare l'ente di un nuovo strumento aggiornato alla DGR n. 27/2008 |
| : Regolamento per l'applicazione della "Nuova" IMU – art. 1 comma 739 e ss. della legge n. 160/2019. | DCC n. 09 del 12.06.2020 | Il fine ultimo dell'approvazione del suddetto regolamento è da ravvisare nell'esigenza di conformare l'istituto in oggetto alla normativa vigente ai sensi dell'art. 1 comma 739 e ss. della legge n. 160/2019. |
| Modifiche al Regolamento I.U.C. – TARI (introduzione art. 46 ter e integrazione art. 50) - Riduzioni per utenze non domestiche a causa COVID-19 | DCC n. 18 del 17.07.2020 | La modifica introdotta era funzionale alla riduzione del 25% della quota variabile della tariffa dovuta ad utenze non domestiche soggette alla sospensione obbligatoria dell'attività non riaperte per effetto dei provvedimenti governativi o locali emanati in ottemperanza a quanto stabilito dalla deliberazione ARERA n. 158/2020, causa COVID-19 |
| Approvazione regolamento per la fruizione dei servizi della biblioteca comunale | DCC n. 01 del 30.01.2021 | La biblioteca comunale doveva essere dotata di un Regolamento che disciplinasse il funzionamento, l'organizzazione interna e le modalità di gestione del patrimonio e dei servizi all'utenza. Dando, tra l'altro, indicazione puntuale dei requisiti necessari per l'iscrizione delle biblioteche nell'organizzazione bibliotecaria regionale O.B.R. |
| Approvazione carta dei servizi della biblioteca comunale | DCC n. 02 del 30.01.2021 | Lo scopo dell'approvazione della suddetta deliberazione scaturiva dall'esigenza di dotare la biblioteca comunale di una carta dei servizi che disciplinasse, tra l'altro, l'accesso, gli orari ed i servizi inerenti la Biblioteca Comunale stessa. |
| Regolamento per l'istituzione e la disciplina del canone unico patrimoniale. Legge 160/2019. Decorrenza 1 gennaio 2021. | DCC n. 05 del 26.03.2021 | Con la presente deliberazione si provvedeva alla regolamentazione del canone unico patrimoniale |
| Regolamento per l'applicazione della "Nuova" IMU – Integrazione art. 11 comma 4, in esecuzione dell'art. 1 comma 48 della legge n. 322 del 30 dicembre 2020 | DCC n. 07 del 30.04.2021 | L'integrazione del regolamento della nuova I.M.U. attecchiva all'inserimento all'art. 11 del seguente comma 4: "4. A partire dall'anno 2021 per una sola unità immobiliare a uso abitativo, non locata o data in comodato d'uso, posseduta in Italia a titolo di proprietà o usufrutto da soggetti non residenti nel territorio dello Stato che siano titolari di pensione maturata in regime di convenzione internazionale con l'Italia, residenti in uno Stato di assicurazione diverso dall'Italia, l'imposta municipale propria di cui all'articolo 1, commi da 739 a 783, della legge 27 dicembre 2019, n. 160, è applicata nella misura della metà". |
| Approvazione nuovo regolamento sulla tassa sui rifiuti (TARI)- d.lgs. n. 116/2020 e d.lgs. n. 152/2006. | DCC n. 13 del 28.06.2021 | L'adozione del regolamento era finalizzata alla formulazione di una disciplina aggiornata sulla tassa dei rifiuti (TARI). |

| | | |
|---|-----------------------------|--|
| Approvazione regolamento sulla protezione delle persone fisiche con riguardo al trattamento dei dati personali, nell'ambito delle misure finalizzate a dare attuazione alle disposizioni del Regolamento (UE) n.679/2016. | DCC n. 25 del 01.10.2021 | L'approvazione del regolamento scaturiva dalla necessità di garantire che il trattamento dei dati personali, si svolgesse per lo svolgimento delle funzioni istituzionali, nel rispetto dei diritti, delle libertà fondamentali, nonché della dignità delle persone fisiche, con particolare riferimento alla riservatezza e all'identità personale |
| Centro anziani del Comune di Sant'Ambrogio sul Garigliano – D.G.R.L. n. 452/2020 - Approvazione regolamento e schema di convenzione per la gestione del Centro. | DCC n. 01 del 25.03.2022 | Il regolamento fissa le linee guida e lo schema di convenzione per la gestione del centro anziani, regolando i rapporti che intercorrono tra l'Amministrazione comunale e il centro anziani stesso |
| Regolamento di contabilità armonizzata – art. 174 TUEL - Modifica art. 9 commi 5 e 6. | DCC n. 04 del 25.03.2022 | La modifica era necessitata dalla possibilità di ridurre i tempi per il deposito del bilancio preventivo |
| Regolamento per l'applicazione della "Nuova" IMU – Integrazione art. 11 comma 5, in esecuzione dell'art. 1 comma 743 della legge n. 234 del 30 dicembre 2021 | DCC n. 05 del 25.03.2022 | L'integrazione del regolamento della nuova I.M.U. atteneva all'inserimento all'art. 11 del comma 5 della seguente previsione: "Limitatamente all'anno 2022 per una sola unità immobiliare a uso abitativo, non locata o data in comodato d'uso, posseduta in Italia a titolo di proprietà o usufrutto da soggetti non residenti nel territorio dello Stato che siano titolari di pensione maturata in regime di convenzione internazionale con l'Italia, residenti in uno Stato di assicurazione diverso dall'Italia, l'imposta municipale propria di cui all'articolo 1, commi da 739 a 783, della legge 27 dicembre 2019, n. 160, è ridotta al 37,5 per cento". |
| Regolamento delle entrate comunali. Approvazione. | D.C.C. n. 6 del 25/03/2022 | L'approvazione del regolamento in oggetto si rendeva necessaria per la formulazione di una disciplina aggiornata che regolasse le entrate comunali, aventi sia natura tributaria che patrimoniale, al fine di assicurarne la gestione secondo i principi di efficienza, economicità, funzionalità e trasparenza, nel rispetto delle esigenze di semplificazione degli adempimenti dei contribuenti/utenti. |
| Integrazione regolamento comunale Aula Polivalente. | D.C.C. n. 17 del 17/06/2022 | Si è rilevata l'esigenza di modificare il testo regolamentare approvato con la D.C.C. n. 05 del 30.05.2012, alla luce delle esigenze e dei suggerimenti emersi negli anni di applicazione dello stesso; |
| Regolamento sulla collaborazione tra cittadini e amministrazione per la cura, la gestione condivisa e la rigenerazione dei beni comuni urbani. | D.C.C. n. 27 del 22/12/2022 | L'adozione del regolamento si è resa necessaria per partecipare ad Avvisi pubblici per la richiesta di contributi finalizzati alla realizzazione di interventi di amministrazione condivisa dei beni comuni urbani |
| Regolamento TARI - Aggiornamento 2023 - Delibera n. 15/2022 di ARERA. | D.C.C. n. 04 del 31/03/2023 | L'aggiornamento deliberato si rese necessario per conformarsi agli adeguamenti normativi. |
| Sistema Bibliotecario "Valle dei Santi". Approvazione regolamento | D.C.C. n. 05 del 31/03/2023 | Il regolamento disciplina il funzionamento, l'organizzazione interna, le modalità di gestione del patrimonio e dei servizi offerti all'utenza. |
| Approvazione nuovo regolamento comunale sulla videosorveglianza e sostituzione integrale del precedente regolamento | D.C.C. n. 14 del 09/06/2023 | L'aggiornamento deliberato si rese necessario per conformarsi agli adeguamenti normativi. |

| | | |
|---|-----------------------------|--|
| Approvazione nuovo regolamento comunale per l'utilizzo del campo di calcetto in erba sintetica e sostituzione integrale del precedente regolamento. | D.C.C. n. 25 del 06/10/2023 | L'aggiornamento deliberato si rese necessario per le modifiche al sistema tariffario |
|---|-----------------------------|--|

| 1. Attività Normativa di competenza della Giunta Comunale | | |
|---|-------------------------------|---|
| Atti adottati | Estremi atto | Motivazione |
| Preso atto verbale preintesa per la contrattazione decentrata annualità 2020- 2021 - Autorizzazione alla sottoscrizione definitiva della preintesa riguardante: il Contratto collettivo integrativo – decentrato del personale dipendente per gli anni 2021-2023 – Fondo di produttività anno 2020-2021 – Regolamento per la misurazione, valutazione e trasparenza della performance – Regolamento sugli incarichi delle posizioni organizzative ai sensi degli artt. 13 e seguenti ccnl “funzioni locali” del 21.5.2018 - Accordo per la contrattazione delle modalità per il lavoro agile. | D.G.C. n. 33 del 16/06/2021 | In sede di approvazione del verbale della preintesa 2020-2021 si approvarono il Regolamento per la misurazione, valutazione e trasparenza della performance ed il – Regolamento sugli incarichi delle posizioni organizzative ai sensi degli artt. 13 e seguenti ccnl “funzioni locali” del 21.5.2018 necessari per avviare la pesatura delle posizioni organizzative e la corretta valutazione della performance |
| Approvazione Regolamento funzionamento della Giunta Comunale | D.G.C. n. 77 del 09/11/2022 | Il regolamento risponde principalmente all'esigenza di disciplinare le sedute di Giunta a distanza |
| Approvazione del regolamento per la disciplina delle procedure transitorie comparative per le progressioni verticali tra Aree (art. 52, c. 1-bis, D.Lgs. n. 165/2001 e art. 13, cc. 6-8, CCNL 16.11.2022) | D.G.C. n. 96 dell' 01/12/2023 | Il regolamento era funzionale al fine di promuovere percorsi di valorizzazione del personale interno, favorendo percorsi di carriera in grado di consentire che risorse formate all'interno dell'Ente potessero realizzare legittime aspettative di avanzamento di carriera all'interno dell'Ente, pertanto risultava opportuno dotarsi di uno strumento regolamentare per la disciplina delle valutazioni selettive, indicate nell'art. art. 52, comma 1-bis, d.lgs n. 165/2001 che tenesse conto della precisa circostanza che le progressioni all'interno della stessa area avvengono attraverso una procedura comparativa basata su: 1. valutazione positiva conseguita dal dipendente negli ultimi tre anni di servizio, 2. assenza di provvedimenti disciplinari, 3. possesso di titoli professionali e di studio ulteriori rispetto a quelli previsti per l'accesso all'area, 4. numero e tipologia degli incarichi rivestiti Da quanto sopra, si evinceva come la selezione dovesse avvenire nel rispetto dei criteri indicati dalla norma e pertanto, risultava necessario disciplinare in via regolamentare le fasi ed i contenuti della prova (colloquio), nonché la valutazione dei titoli di merito, in considerazione degli elementi, sopra riportati, introdotti dall'art. 52, comma 1 bis del D.lgs. n. 165/2001 come modificato dal art. 3 comma 1 del D.L. 80/2021 convertito in L. 113/2021 |

2.4 Attivita' tributaria

2.4.1 IMU/TASI

Di seguito si riportano le aliquote approvati dagli atti deliberativi negli anni:

| Aliquote IMU | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|--|--------|--------|--------|--------|--------|
| Aliquota abitazione principale | 4,00 | 4,00 | 4,00 | 4,00 | 4,00 |
| Detrazione abitazione principale | 200,00 | 200,00 | 200,00 | 200,00 | 200,00 |
| Altri immobili | 7,60 | 9,10 | 9,10 | 9,10 | 9,10 |
| Fabbricati rurali e strumentali (solo IMU) | | | | | |

| Aliquote TASI | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|--|--------|------|------|------|------|
| Aliquota abitazione principale | ESENTE | | | | |
| Detrazione abitazione principale | | | | | |
| Altri immobili | 1,50 | | | | |
| Fabbricati rurali e strumentali (solo IMU) | | | | | |

Entrata tributaria riscossa per autoliquidazione dei contribuenti accertata sulla base delle riscossioni effettuate entro la chiusura del rendiconto.

Si fa presente che a decorrere dall'anno 2020 è stata completamente riscritta la disciplina dell'IMU da parte della Legge di bilancio 2020, in particolare dall'art. 1 commi 739 e seguenti, con nuove definizioni, nuove esenzioni, nuova modalità di definizione delle aliquote agevolate (norma tuttavia non ancora applicabile per il 2020). Con la medesima norma è stata soppressa la TASI, unificata nella nuova IMU.

La Legge di bilancio 2021 (art. 1 comma 48) ha introdotto alcune agevolazioni per i pensionati in regime di convenzione internazionale con l'Italia e residenti all'estero per i quali è prevista per una sola unità immobiliare a uso abitativo, non locata o data in comodato d'uso, la riduzione al 50% dell'IMU (per il solo anno 2022 al 37,50%, come disciplinato dall'art. 1 comma 743 della Legge n. 234/2021), e di un terzo per la TARI (è previsto un contributo compensativo a favore dei comuni per compensare la corrispondente perdita di gettito).

Il D.Lgs. 146/2021 (art. 5-decies) ha inoltre chiarito che il beneficio dell'abitazione principale spetta ad un solo immobile, scelta dal nucleo familiare, anche nel caso in cui i componenti risiedano in immobili diversi situati anche in comuni differenti. Sul punto è poi intervenuta la Corte Costituzionale con la sentenza n. 209 del 12 settembre 2022, che ha stabilito che il diritto all'esenzione IMU sull'abitazione principale prescinde dal nucleo familiare, per cui spetta sempre al possessore che vi risieda e vi dimori abitualmente: gli effetti di questa nuova interpretazione della Corte Costituzionale andranno attentamente valutati in relazione alle singole fattispecie ed agli effetti sul gettito: la Corte precisa che, infatti, che la dichiarazione di illegittimità costituzionale non deve determinare in alcun modo la possibilità di fruire dell'agevolazione per le "secondo case"

Con D.C.C. n. 9 del 12-06-2020 dichiarata immediatamente eseguibile veniva approvato il regolamento per l'applicazione della "NUOVA" IMU - art. 1 comma 739 e ss. della legge n. 160/2019 successivamente modificato con D.C.C. n. 7 del 30-04-2021 e con D.C.C. n. 5 del 25-03-2022.

Con D.G.C. n. 21 del 18.03.2023 venivano confermate per l'anno 2022 le medesime aliquote della NUOVA IMU approvate con D.C.C. n. 4 del 13.03.2020.

Nel 2022 è stata accertata la somma di € 60.000,00, al lordo della quota di alimentazione al fondo di solidarietà comunale,

2.4.2 Addizionale Irpef

Di seguito sono indicate le aliquote della addizionale comunale

| Aliquote addizionale Irpef | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|----------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Aliquota massima | 0,6 | 0,7 | 0,7 | 0,7 | 0,7 |
| Fascia esenzione | 15.000,00 | 15.000,00 | 15.000,00 | 15.000,00 | 15.000,00 |
| Differenziazione aliquote | SI | NO | NO | NO | NO |

Entrata tributaria riscossa per autoliquidazione dei contribuenti.

In base al principio contabile applicato della contabilità finanziaria, dal 2016 l'accertamento di tale entrata avviene sulla base delle riscossioni effettuate entro la chiusura del rendiconto, al pari dell'IMU.

In alternativa è possibile accertare l'addizionale comunale Irpef per un importo pari a quello accertato nell'esercizio finanziario del secondo anno precedente quello di riferimento e comunque non superiore alla somma degli incassi dell'anno precedente in c/residui e del secondo anno precedente in c/competenza, riferiti all'anno di imposta (ad esempio, nel 2019 le entrate per l'addizionale comunale irpef possono essere accertate per un importo pari agli accertamenti del 2017 per addizionale irpef, incassati in c/competenza nel 2017 e in c/residui nel 2016). In caso di modifica delle aliquote, l'importo da accertare nell'esercizio di riferimento in cui sono state introdotte le variazioni delle aliquote e in quello successivo, è riproporzionato tenendo conto delle variazioni deliberate. In caso di modifica della fascia di esenzione, l'importo da accertare nell'esercizio di riferimento e in quello successivo, è stimato sulla base di una valutazione prudenziale.

Si è scelto di attuare la modalità di accertare a chiusura del rendiconto.

Si precisa che la legge di bilancio 2022 (L. 234/2021) ha modificato il TUIR, con particolare riferimento agli scaglioni imponibili (che passano da 5 a 4) e le corrispondenti aliquote, nonché alle detrazioni.

Essendo l'Addizionale Comunale all'Irpef versata in relazione ai redditi del periodo d'imposta precedente (2021), la base imponibile ha risentito della crisi pandemica.

Le aliquote 2022 sono state confermate con deliberazione G.C. n. 22 del 23.02.2022.

Il Regolamento è stato modificato con deliberazione C.C. n. 03 del 13.03.2020.

PARTE II - 3 ATTIVITA' AMMINISTRATIVA SVOLTA DURANTE IL MANDATO

3.1. Sistema ed esiti dei controlli interni:

L'art. 147 del TUEL disciplina il nuovo sistema dei controlli interni, così come introdotto e modificato dal D. Lgs. 174/2012, ed in particolare prevede che il sistema di controllo interno sia diretto a:

- a) verificare, attraverso il controllo di gestione, l'efficacia, l'efficienza e l'economicità dell'azione amministrativa, al fine di ottimizzare, anche mediante tempestivi interventi correttivi, il rapporto tra obiettivi e azioni realizzate, nonché tra risorse impiegate e risultati;
- b) valutare l'adeguatezza delle scelte compiute in sede di attuazione dei piani, dei programmi e degli altri strumenti di determinazione dell'indirizzo politico, in termini di congruenza tra i risultati conseguiti e gli obiettivi predefiniti;
- c) garantire il costante controllo degli equilibri finanziari della gestione di competenza, della gestione dei residui e della gestione di cassa, anche ai fini della realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica determinati dal patto di stabilità interno, mediante l'attività di coordinamento e di vigilanza da parte del responsabile del servizio finanziario, nonché l'attività di controllo da parte dei responsabili dei servizi;
- d) verificare, attraverso l'affidamento e il controllo dello stato di attuazione di indirizzi e obiettivi gestionali, anche in riferimento all'articolo 170, comma 6, la redazione del bilancio consolidato ((nel rispetto di quanto previsto dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni)), l'efficacia, l'efficienza e l'economicità degli organismi gestionali esterni dell'ente; (83) e) garantire il controllo della qualità dei servizi erogati, sia direttamente, sia mediante organismi gestionali esterni, con l'impiego di metodologie dirette a misurare la soddisfazione degli utenti esterni e interni dell'ente.

I controlli di cui alle lettere d) ed e) si applicano solo agli enti locali con popolazione superiore a 15.000 abitanti a decorrere dal 2015.

I successivi articoli (da 147bis a 147 quinquies) disciplinano nel dettaglio i diversi tipi di controllo: controllo di regolarità amministrativa e contabile, controllo strategico, controlli sulle società partecipate non quotate, controllo sugli equilibri finanziari.

Il Consiglio Comunale approvava, con la deliberazione n. **02 del 06.03.2013** il Regolamento per l'applicazione della disciplina dei controlli, prevedendo quanto segue.

Il sistema dei controlli interni è strutturato nelle seguenti tipologie di controllo:

a) controllo di regolarità amministrativa: finalizzato a garantire la legittimità, regolarità e correttezza dell'azione amministrativa (art. 147, comma 1, e art. 147-bis D.Lgs. 18/08/2000 n. 267)

a.1) per "legittimità" si intende la coerenza dell'atto emesso con i principi comunitari, le disposizioni e norme di legge di statuto e regolamento;

a.2) per "regolarità" si intende il rispetto delle procedure con cui si giunge alla formulazione dell'atto finale;

a.3) per "correttezza" si intende l'adeguatezza delle scelte compiute in sede di attuazione dei piani, dei programmi e degli altri strumenti di determinazione dell'indirizzo politico, in termini di congruenza tra i risultati conseguiti e gli obiettivi predefiniti

b) controllo di regolarità contabile: finalizzato a garantire la regolarità contabile degli atti attraverso gli strumenti del visto attestante la copertura finanziaria e del parere di regolarità contabile (art. 147, comma 1, e art. 147-bis D.Lgs. 18/08/2000 n. 267);

c) controllo di gestione: finalizzato a verificare l'efficacia, l'efficienza e l'economicità dell'azione amministrativa ed ottimizzare il rapporto tra obiettivi e azioni realizzate e tra risorse impiegate e risultati (art. 147, comma 2, lett. a), D.Lgs. 18/08/2000 n. 267);

d) controllo sugli equilibri finanziari: finalizzato a garantire il costante controllo degli equilibri finanziari della gestione di competenza, della gestione dei residui e della gestione di cassa, anche ai fini della realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica determinati dal patto di stabilità interno e dalla legge di attuazione del pareggio di bilancio (art. 147, comma 2, lett. c) e art. 147-quinquies D.Lgs. 18/08/2000 n. 267 - artt. 9 e 10 della legge n. 243 del 24.12.2012);

2. Le attività di controllo vengono esperite in maniera integrata anche mediante l'utilizzo di sistemi informativi informatici.

3. Il sistema dei controlli interni è disciplinato tenendo conto di quanto previsto nei seguenti atti di organizzazione interna adottati dall'ente:

a.3) ciclo di gestione della performance di cui al regolamento sull'ordinamento degli uffici e servizi;

b.3) sistema di valutazione della performance del personale dipendente;

c.3) regolamento di contabilità vigente;

d.3) regolamento sull'ordinamento degli uffici e servizi.

Il controllo di regolarità amministrativa è sia preventivo che successivo. Il controllo di regolarità contabile è solo preventivo.

Il controllo è preventivo quando si svolge nelle fasi di formazione dell'atto e si conclude, di norma, con la pubblicazione. L'atto amministrativo che non presenta i pareri e i visti di cui al presente regolamento non può essere pubblicato.

Il controllo è successivo quando si svolge dopo che si è conclusa anche l'ultima parte dell'integrazione dell'efficacia, di norma, la pubblicazione.

I controlli preventivi di regolarità amministrativa e contabile determinano conseguenze sulla legittimità degli atti, mentre i restanti controlli previsti nel presente regolamento non determinano conseguenze sulla legittimità, né costituiscono condizione di validità dei singoli atti, ma costituiscono elemento di efficacia dello stesso.

Sono **soggetti** del Controllo Interno:

- a) il Segretario Comunale;
- b) il Responsabile del servizio finanziario;
- c) i Responsabili dei Servizi;
- d) il Servizio Controllo di Gestione coincidente col nucleo di valutazione per l'assegnazione dell'indennità di risultato ai responsabili di servizio;
- e) l'organo di revisione economico-finanziaria.

3.1.1 - Controllo di gestione:

Il Comune di **Sant'Ambrogio sul Garigliano**, in attuazione dell'art. 46 comma 3 del TUEL ha approvato, con deliberazione di C.C. n. 28 del 25.09.2019 il programma per il mandato amministrativo 2019-2024, dando così avvio al ciclo di gestione della Performance. Attraverso tale atto di Pianificazione, sono state definite nr. dieci linee di intervento strategico che rappresentano le politiche essenziali da cui sono derivati i programmi, progetti e singoli interventi da realizzare nel corso del mandato.

La Giunta Comunale ha approvato annualmente il Piano esecutivo di gestione il Piano dettagliato degli obiettivi e il Piano della performance.

Nel corso dell'anno 2023 veniva approvato il piano integrato delle attività e organizzazione (P.I.A.O. 2023-2025) che raccoglieva le più importanti pianificazioni dell'ente tra cui il piano della performance.

Nel corso del mandato amministrativo, la Giunta Comunale ha rendicontato al Consiglio Comunale, annualmente, lo stato di attuazione dei programmi di mandato, in sede di approvazione della relazione al rendiconto di gestione dell'anno precedente.

Si evidenzia che la Relazione sulla performance di cui all'art. 10 comma 1 lettera b) del D. Lgs. 150/2009 che costituisce lo strumento mediante il quale l'Amministrazione illustra ai cittadini e a tutti gli altri portatori di interesse, interni ed esterni, i risultati ottenuti nel corso dell'anno precedente concludendo in tal modo il ciclo di gestione della performance, è stata unificata al rendiconto della gestione di cui all'articolo 227 del decreto legislativo n. 267/2000.

In questa relazione si rendicontano sinteticamente i principali obiettivi realizzati nell'intero arco temporale del mandato distinti per materia:

Lavori pubblici:

1. realizzazione di opere finalizzate alla prevenzione del dissesto idrogeologico, con il rifacimento delle infrastrutture sottostanti la rinnovata pavimentazione stradale nel centro storico comunale,
- 2 realizzazione della messa in sicurezza dei canali lungo la strada provinciale Via S.Maria e Via San Pietro finalizzata anche all'implementazione della sicurezza stradale;
- 3 installazione di nuove pensiline in corrispondenza delle fermate del pubblico trasporto;
4. canalizzazione delle acque in via Via Morelle, Santa Maria Egiziaca, Via Calcarozze, Via Morroni.
- 5 realizzazione della rete fognaria in Via Colle Alto consegnata ad Acea Ato 5;
6. realizzazione dell'isola pedonale antistante l'Ufficio di Stato Civile "Ex Cappella di Sant'Antonio;
- 7 rinnovamento e messa in sicurezza del Parco giochi in Piazza San Biagio, con l'installazione di giochi fruibili anche ai soggetti affetti da disabilità e l'installazione di una recinzione perimetrale per la separazione dell'area dalla piazza;
- 8 realizzazione del campo da calcetto con una struttura adibita ad uso spogliatoio e sala convegni in Via Fontana Giardino, adiacente al riqualificato parco giochi;
9. messa in sicurezza con la canalizzazione delle acque nel tratto di Via Morelle, Via Castagna di una pista ciclabile che collega il Porto "La Scafa" al Campeggio comunale, l'efficientamento energetico degli edifici comunale e della scuola .
- 10 Avvio lavori di costruzione asilo nido finanziati con fondi PNRR Missione 4, Componente 1 Istruzione e Ricerca, Investimento 1.1 Piano per gli asili nido e le scuole dell'infanzia

Tutti gli interventi menzionati sono stati realizzati con fondi derivati dalla partecipazione a bandi regionali e a progettazioni in ambito Ministeriale.

Gestione del territorio: numero complessivo e tempi di rilascio dei permessi di costruire o equivalenti all'inizio e alla fine del mandato: 7;

Istruzione pubblica:

Mensa scolastica La realizzazione della mensa all'interno dell'edificio scolastico ha permesso un'importante salto di qualità dei servizi offerti agli alunni che possono godere di un pasto preparato al momento con ingredienti acquistati ad hoc

giornalmente.

Trasporto scolastico - Il servizio scuolabus è stato implementato garantendolo attraverso delle convenzioni comunali anche agli alunni che abitano nei comuni limitrofi.

Si evidenzia che il servizio mensa e trasporto scolastico con aumento ricettività del servizio dall'inizio alla fine del mandato;

Ciclo dei rifiuti

Il Comune ha progressivamente implementato il servizio di raccolta differenziata porta a porta. Allo stato attuale la percentuale di riciclo dei rifiuti è pari al 77,72% rispetto al 67,94% del 2018. Nel corso del tempo sono aumentati anche gli slot per il conferimento di nuovi materiali, come la raccolta porta a porta dei tessili che viene effettuata su prenotazione con cadenza mensile.

Il Comune ha potuto raggiungere tali risultati grazie anche all'installazione della compostiera di comunità che riduce sensibilmente il costo del trasporto dei rifiuti presso il centro di raccolta a Colfelice

Sociale

E' stato implementato il servizio di assistenza domiciliare alle persone sole o con difficoltà motorie ed è stata attivata la collaborazione con il locale centro anziani per attività fisiche (ballo e ginnastica) finalizzate al benessere e alla socializzazione delle persone.

Turismo:

Sono stati eseguiti interventi di manutenzione ordinaria e straordinaria sulle strutture a vocazione turistica "Colle Stramma" e Camping attraverso risorse derivate dalla partecipazione al Bando del GAL Aurunci e Valle dei Santi

L'obiettivo è quello di concedere in gestione dette strutture al fine di favorire investimenti dal punto dello sviluppo turistico delle aree inserire a titolo di esempio, iniziative programmate e realizzate per lo sviluppo del turismo.

Digitalizzazione dei servizi

E' in atto la trasformazione digitale dei servizi ed in particolare l'implementazione dei servizi telematici App Io – SPID – PagoPA. E' stato inoltre completamente revisionato il nuovo sito istituzionale on line da cui è possibile scaricare l'app Municipium che permette di essere aggiornati in tempo reale su tutte le novità dell'ente.

3.1.2 - Valutazione delle performance:

La disciplina del ciclo di valutazione delle performance è contenuta negli articoli del D. Lgs. 267/2000 n. 196 "Controllo di gestione" e n. 197 "Modalità del controllo di gestione", ai sensi dei quali, al fine di garantire la realizzazione degli obiettivi programmati e la corretta ed economica gestione delle risorse pubbliche, occorre predisporre un piano dettagliato di obiettivi i quali dovranno essere valutati nel loro stato di attuazione per misurare l'efficacia, l'efficienza e l'economicità dell'azione amministrativa.

Gli "obiettivi di gestione" inseriti nel Piano esecutivo di gestione, in coerenza con le risorse finanziarie assegnate per ogni programma definito nel Sezione Operativa del DUP, costituiscono obiettivi generali di primo livello verso i quali indirizzare le attività e coordinare le risorse nella gestione dei processi di erogazione di un determinato servizio.

Gli obiettivi specifici, di secondo livello, funzionali al conseguimento degli obiettivi della gestione, sono indicati nel piano dettagliato degli obiettivi di cui all'articolo 108, comma 1 del TUEL e nel piano della performance di cui all'articolo 10 del decreto legislativo 27 ottobre 2009, n. 150, assorbiti nel Piano integrato di attività e organizzazione (PIAO) di cui all'articolo 6 del decreto-legge 9 giugno 2021, n. 80, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2021, n. 113.

L'ente nel corso del quinquennio è intervenuto in due fasi a disciplinare la valutazione della performance con una applicazione di dettaglio di quanto già previsto nel regolamento degli uffici e servizi.

In particolare in sede di contrattazione decentrata 2020-2021 in concomitanza con l'approvazione del contratto decentrato integrativo di parte giuridica 2021-2023 si adottavano i regolamenti correlati all'attuazione del C.C.N.L comparto "Funzioni locali" 2016-2018 del 21.05.2018, e tra questi il **regolamento per la misurazione, valutazione e trasparenza della performance**.

Nel corso del quinquennio sono state effettuate le valutazioni dell'operato di personale dal 2019 al 2022 ed è in programma la valutazione per l'anno 2023.

3.1.3. Controllo sulle società partecipate/controllate: *parte non più applicabile in quanto decaduto per gli enti con popolazione inferiore a 5000 abitanti, anche l'obbligo di redigere il bilancio consolidato di cui all'art. 147 quater comma 4 TUEL*

3.1.4 - Controllo strategico:

(il controllo concerne i risultati, conseguiti rispetto agli obiettivi definiti, ai sensi dell'art. 147 - ter -del Tuoel, in fase di prima applicazione, per gli enti con popolazione superiore a 100.000 abitanti, a 50.000 abitanti per il 2014 e a 15.000 abitanti a decorrere dal 2015).

3 PARTE III - Situazione economico finanziaria dell'Ente

3.1 Sintesi dei dati finanziari a consuntivo del bilancio dell'Ente

La capacità di spendere secondo il programma adottato (efficienza), l'attitudine ad utilizzare le risorse soddisfacendo le reali esigenze della collettività (efficacia) e la perizia richiesta per conseguire gli obiettivi stabiliti spendendo il meno possibile (economicità) devono essere sempre compatibili con il mantenimento nel tempo dell'equilibrio tra le entrate e le uscite.

| ENTRATE | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 * | % rispetto al primo anno |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-----------------------------------|
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 486.737,26 | 408.935,15 | 426.498,18 | 481.959,82 | 478.755,49 | -1,64 |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | 323.332,93 | 206.040,73 | 213.896,09 | 317.667,74 | 154.912,82 | -52,09 |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | 86.951,58 | 34.763,58 | 32.605,69 | 63.807,42 | 46.470,00 | -46,56 |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | 618.303,00 | 1.873.802,61 | 1.090.650,41 | 544.318,12 | 870.998,65 | 40,87 |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti | 30.000,00 | 173.923,26 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -100,00 |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 641.606,38 | 108.463,59 | 1.198.436,42 | 0,00 | 218.050,55 | -66,01 |
| TOTALE | 2.186.931,15 | 2.805.928,92 | 2.962.086,79 | 1.407.753,10 | 1.769.187,51 | 0,38 |

* Dati da preconsuntivo

| SPESE | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 * | % rispetto al primo anno |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|--------------------------|
| Titolo 1 - Spese correnti | 619.696,61 | 613.607,68 | 586.782,98 | 731.532,36 | 772.491,63 | 24,66 |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | 123.771,43 | 1.345.176,75 | 773.506,42 | 403.655,33 | 3.283.286,75 | 2.552,70 |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti | 43.359,66 | 23.279,21 | 30.749,34 | 28.154,53 | 0,00 | -100,00 |
| Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 679.506,94 | 108.463,59 | 1.198.436,42 | 0,00 | 66.057,81 | -90,28 |
| TOTALE | 1.466.334,64 | 2.090.527,23 | 2.589.475,16 | 1.163.342,22 | 4.121.836,19 | 415,46 |

* Dati da preconsuntivo

| PARTITE DI GIRO | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 * | % rispetto al primo anno |
|---|------------|------------|------------|--------------|--------------|--------------------------|
| Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro | 111.950,61 | 133.815,22 | 162.960,44 | 1.864.410,92 | 3.509.301,33 | 3.034,69 |
| Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | 111.950,61 | 133.815,22 | 162.960,44 | 1.864.410,92 | 3.509.301,33 | 3.034,69 |

* Dati da preconsuntivo

3.2 Equilibrio parte corrente del bilancio consuntivo e parte capitale relativo agli anni del mandato

Con l'approvazione di ciascun bilancio di previsione, il Consiglio Comunale ha individuato gli obiettivi e destinato le corrispondenti risorse rispettando la norma che impone il pareggio complessivo tra disponibilità e impieghi. In questo ambito, è stata scelta quale è l'effettiva destinazione della spesa e con quali risorse viene ad essere finanziata, separando le possibilità di intervento in quattro direzioni ben definite, e cioè la gestione corrente, gli investimenti, l'utilizzo dei movimenti di fondi e la registrazione dei servizi C/terzi. Ognuno di questi comparti può essere inteso come un'entità autonoma che produce un risultato di gestione (avanzo, disavanzo, pareggio).

| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 * |
|---|------------|-------------|------------|------------|-------------|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | 220.877,68 | 49.419,61 | 58.250,46 | 29.721,09 | 34.175,51 |
| B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | 897.021,77 | 649.739,46 | 672.999,96 | 863.434,98 | 680.138,31 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | 619.696,61 | 613.607,68 | 586.782,98 | 731.532,36 | 772.491,63 |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | 43.359,66 | 23.279,21 | 30.749,34 | 28.154,53 | 0,00 |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità (dato disponibile dal 2019) | 0,00 | 200.115,20 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 9.329,51 | 5.300,19 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 11.000,00 | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 15.000,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| SALDO DI PARTE CORRENTE (A-AA+B+C-D-DD-E-F-F2+H+I-L+M) | 13.087,82 | -236.682,24 | -2.782,82 | 94.356,51 | -136.228,64 |

* Dati da preconsuntivo

| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 * |
|---|------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (di entrata) | 55.885,12 | 563.291,94 | 1.091.917,79 | 1.449.712,18 | 1.581.466,89 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | 648.303,00 | 2.047.725,87 | 1.090.650,41 | 544.318,12 | 870.998,65 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 11.000,00 | 0,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | | |
|--|------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| medio-lungo termine | | | | | |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 15.000,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | 123.771,43 | 1.345.176,75 | 773.506,42 | 403.655,33 | 3.283.286,75 |
| UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | 563.291,94 | 1.091.917,79 | 1.449.712,18 | 1.581.466,89 | 0,00 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| SALDO DI PARTE CAPITALE (P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E) | 17.124,75 | 173.923,27 | -40.650,40 | -2.091,92 | -815.821,21 |

* Dati da preconsuntivo

3.3 Gestione di competenza. Quadro Riassuntivo

Il risultato della gestione di competenza indica il grado di impiego delle risorse di stretta competenza di ciascun esercizio, oltre all'eventuale eccedenza (avanzo) o la possibile carenza (disavanzo) delle stesse rispetto agli obiettivi inizialmente definiti con il bilancio di previsione. Ma si tratta pur sempre di dati estremamente sintetici.

Dal punto di vista della gestione di competenza, ad esempio, un consuntivo che riporta un avanzo di amministrazione potrebbe segnalare la momentanea difficoltà nella capacità di spesa dell'ente mentre un disavanzo dovuto al verificarsi di circostanze imprevedibili potrebbe essere il sintomo di una momentanea crisi finanziaria.

Il tutto va attentamente ponderato e valutato in una prospettiva pluriennale, nonché approfondito con un'ottica che va oltre la stretta dimensione numerica.

| RISULTATO DELLA GESTIONE | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 * |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| Riscossioni (+) | 1.473.035,85 | 1.496.292,15 | 1.921.154,59 | 2.885.241,20 | 4.854.653,96 |
| Pagamenti (-) | 1.314.995,19 | 801.710,62 | 2.033.964,37 | 2.534.476,34 | 5.295.557,92 |
| Differenza | 158.040,66 | 694.581,53 | -112.809,78 | 350.764,86 | -440.903,96 |
| Residui attivi(+) | 825.845,91 | 1.443.451,99 | 1.203.892,64 | 386.922,82 | 423.834,88 |
| Residui passivi(-) | 263.290,06 | 1.422.631,83 | 718.471,23 | 493.276,80 | 2.297.204,68 |
| Differenza | 562.555,85 | 20.820,16 | 485.421,41 | -106.353,98 | -1.873.369,80 |
| Fondo pluriennale vincolato di entrata (+) | 55.885,12 | 563.291,94 | 1.091.917,79 | 1.449.712,18 | 1.581.466,89 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa (-) | 563.291,94 | 1.091.917,79 | 1.449.712,18 | 1.581.466,89 | 0,00 |
| Differenza | -507.406,82 | -528.625,85 | -357.794,39 | -131.754,71 | 1.581.466,89 |
| AVANZO/DISAVANZO DI COMPETENZA | 213.189,69 | 186.775,84 | 14.817,24 | 112.656,17 | -732.806,87 |
| Utilizzo avanzo di amministrazione (+) | 12.744,28 | 271.018,96 | 0,00 | 9.329,51 | 5.300,19 |
| Disavanzo di amministrazione (-) | 220.877,68 | 49.419,61 | 58.250,46 | 29.721,09 | 34.175,51 |
| TOTALE RISULTATO DELLA GESTIONE | 5.056,29 | 408.375,19 | -43.433,22 | 92.264,59 | -761.682,19 |

* Dati da preconsuntivo

3.4 Risultati della gestione: fondo di cassa e risultato di amministrazione

Le previsioni di entrata tendono a tradursi durante l'esercizio in accertamenti, ossia in crediti nei confronti di soggetti esterni. La velocità con cui questi crediti vanno a buon fine, e cioè si trasformano in riscossioni, influisce direttamente sulle disponibilità finali di cassa. L'accertamento di competenza che non si è interamente tradotto in riscossione durante l'anno ha comportato quindi la formazione di un nuovo residuo attivo. Analogamente alle entrate, anche la velocità di pagamento delle uscite influenza la giacenza di cassa e la conseguente formazione di residui passivi, ossia posizioni debitorie verso soggetti esterni all'ente, oppure la formazione di più generici accantonamenti per procedure di gara in corso di espletamento, da concludersi nell'immediato futuro.

| SALDO DI CASSA | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 * |
|------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Fondo di cassa al 1° gennaio | 0,00 | 12.438,47 | 573.994,28 | 1.290.844,49 | 899.248,10 |
| Riscossioni | 1.799.154,87 | 1.738.265,45 | 3.342.873,13 | 3.066.587,10 | 5.440.275,73 |
| Pagamenti | 1.786.716,40 | 1.176.709,64 | 2.626.022,92 | 3.458.183,46 | 5.899.628,62 |
| FONDO DI CASSA al 31/12 | 12.438,47 | 573.994,28 | 1.290.844,49 | 899.248,13 | 439.895,21 |

* Dati da preconsuntivo

| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 * |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Fondo di cassa al 31/12 | 12.438,47 | 573.994,28 | 1.290.844,49 | 899.248,13 | 439.895,21 |
| Residui attivi | 1.187.536,25 | 2.374.893,14 | 2.130.004,41 | 2.335.581,33 | 2.173.794,44 |
| Residui passivi | 612.136,88 | 1.656.925,93 | 1.780.518,27 | 1.351.237,95 | 3.044.371,93 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | 563.291,94 | 1.091.917,79 | 1.449.712,18 | 1.581.466,89 | 0,00 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE | 24.545,90 | 200.043,70 | 190.618,45 | 302.124,62 | -430.682,28 |

* Dati da preconsuntivo

| COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 * |
|---|-----------|------------|-------------|-------------|-------------|
| Parte accantonata | 0,00 | 0,00 | 538.327,37 | 574.936,85 | 0,00 |
| Parte vincolata | 0,00 | 0,00 | 14.503,00 | 14.503,00 | 0,00 |
| Parte destinata agli investimenti | 0,00 | 0,00 | 5.579,61 | 5.579,61 | 0,00 |
| Parte disponibile | 24.545,90 | 200.043,70 | -367.791,53 | -292.894,84 | -430.682,28 |

* Dati da preconsuntivo

3.5 Gestione dei residui

3.5.1 Residui attivi di inizio e fine mandato

| RESIDUI ATTIVI ANNO 2019 | Iniziali (a) | Riscossi (b) | Maggiori (c) | Minori (d) | Riacce rtati (e=a+ c-d) | Da ripor tare (f=e- b) | Residu i da compet enza (g) | Totale residu i (h=f+ g) |
|---|-------------------|-------------------|-----------------|-------------------|----------------------------------|------------------------------------|---|--------------------------------------|
| 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 219.366,52 | 54.155,92 | 0,00 | 122.706,85 | 96.659,67 | 42.503,75 | 82.736,42 | 125.240,17 |
| 2 - Trasferimenti correnti | 135.923,57 | 57.938,60 | 0,00 | 35.082,57 | 100.841,00 | 42.902,40 | 60.897,09 | 103.799,49 |
| 3 - Entrate extratributarie | 96.563,85 | 8.761,40 | 0,00 | 73.200,69 | 23.363,16 | 14.601,76 | 70.157,18 | 84.758,94 |
| 4 - Entrate in conto capitale | 354.544,34 | 115.351,34 | 0,00 | 2.021,16 | 352.523,18 | 237.171,84 | 578.303,70 | 815.475,54 |
| 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 - Accensione prestiti | 113.851,07 | 87.453,75 | 0,00 | 2.942,73 | 110.908,34 | 23.454,59 | 30.000,00 | 53.454,59 |
| 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro | 14.704,92 | 2.458,01 | 0,00 | 11.190,91 | 3.514,01 | 1.056,00 | 3.751,52 | 4.807,52 |
| TOTALE | 934.954,27 | 326.119,02 | 0,00 | 247.144,91 | 687.809,36 | 361.690,34 | 825.845,91 | 1.187.536,25 |

| RESIDUI ATTIVI ANNO 2023 | Iniziali (a) | Riscossi (b) | Maggiori (c) | Minori (d) | Riacce rtati (e=a+ c-d) | Da ripor tare (f=e- b) | Residu i da compet enza (g) | Totale residu i (h=f+ g) |
|---|---------------------|-------------------|-----------------|---------------|----------------------------------|------------------------------------|---|--------------------------------------|
| 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 167.688,19 | 44.103,41 | 0,00 | 0,00 | 167.688,19 | 123.584,78 | 145.150,86 | 268.735,64 |
| 2 - Trasferimenti correnti | 239.309,41 | 77.617,30 | 0,00 | 0,00 | 239.309,41 | 161.692,11 | 90.785,32 | 252.477,43 |
| 3 - Entrate extratributarie | 108.011,52 | 12.279,85 | 0,00 | 0,00 | 108.011,52 | 95.731,67 | 6.304,51 | 102.036,18 |
| 4 - Entrate in conto capitale | 1.726.890,23 | 450.821,21 | 0,00 | 0,00 | 1.726.890,23 | 1.276.069,02 | 99.989,38 | 1.376.058,40 |
| 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 - Accensione prestiti | 51.810,28 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 51.810,28 | 51.810,28 | 0,00 | 51.810,28 |
| 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 26.825,78 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 26.825,78 | 26.825,78 | 0,00 | 26.825,78 |
| 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro | 15.045,92 | 800,00 | 0,00 | 0,00 | 15.045,92 | 14.245,92 | 81.604,81 | 95.850,73 |
| TOTALE | 2.335.581,33 | 585.621,77 | 0,00 | 0,00 | 2.335.581,33 | 1.749.959,56 | 423.834,88 | 2.173.794,44 |

3.5.2 Residui passivi di inizio e fine mandato

| RESIDUI PASSIVI ANNO 2019 | Iniziali (a) | Pagati (b) | Minori (c) | Riacce rtati (d=a- c) | Da riport are (e=d- b) | Residu i da compet enza (f) | Totale residu i (g=e+f) |
|--|-------------------|-------------------|------------------|--------------------------------|------------------------------------|---|--------------------------------------|
| 1 - Spese correnti | 306.744,90 | 128.139,20 | 28.567,24 | 278.177,66 | 150.038,46 | 169.686,23 | 319.724,69 |
| 2 - Spese in conto capitale | 333.020,22 | 129.290,88 | 5.579,61 | 327.440,61 | 198.149,73 | 74.157,23 | 272.306,96 |
| 3 - Spese per incremento di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 - Rimborso di prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 209.378,89 | 160.133,11 | 49.245,78 | 160.133,11 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | 58.634,08 | 54.158,02 | 3.817,43 | 54.816,65 | 658,63 | 19.446,60 | 20.105,23 |
| TOTALE | 907.778,09 | 471.721,21 | 87.210,06 | 820.568,03 | 348.846,82 | 263.290,06 | 612.136,88 |

| RESIDUI PASSIVI ANNO 2023 | Iniziali (a) | Pagati (b) | Minori (c) | Riacce rtati (d=a- c) | Da riport are (e=d- b) | Residu i da compet enza (f) | Totale residu i (g=e+f) |
|--|---------------------|-------------------|---------------|--------------------------------|------------------------------------|---|--------------------------------------|
| 1 - Spese correnti | 330.396,94 | 202.104,87 | 0,00 | 330.396,94 | 128.292,07 | 268.270,80 | 396.562,87 |
| 2 - Spese in conto capitale | 955.508,07 | 400.950,68 | 0,00 | 955.508,07 | 554.557,39 | 1.954.487,28 | 2.509.044,67 |
| 3 - Spese per incremento di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 - Rimborso di prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | 65.332,94 | 1.015,15 | 0,00 | 65.332,94 | 64.317,79 | 74.446,60 | 138.764,39 |
| TOTALE | 1.351.237,95 | 604.070,70 | 0,00 | 1.351.237,95 | 747.167,25 | 2.297.204,68 | 3.044.371,93 |

3.5.3 Analisi anzianita' dei residui attivi distinti per anno di provenienza

| RESIDUI ATTIVI AL 31.12.2022 da ultimo rendiconto approvato | 2019 e precedenti | 2020 | 2021 | 2022 | Totale residui |
|---|-------------------|-------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 30.529,58 | 47,10 | 30.210,17 | 106.901,34 | 167.688,19 |
| 2 - Trasferimenti correnti | 18.974,96 | 36.561,12 | 82.135,36 | 101.637,97 | 239.309,41 |
| 3 - Entrate extratributarie | 74.369,07 | 0,00 | 5.676,47 | 27.965,98 | 108.011,52 |
| 4 - Entrate in conto capitale | 374.746,58 | 216.712,93 | 1.000.000,00 | 135.430,72 | 1.726.890,23 |
| 5 - Entrate da riduzione di attivita' finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 - Accensione prestiti | 51.810,28 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 51.810,28 |
| 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 26.825,78 | 0,00 | 0,00 | 26.825,78 |
| 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro | 0,00 | 0,00 | 59,11 | 14.986,81 | 15.045,92 |
| TOTaLE | 550.430,47 | 280.146,93 | 1.118.081,11 | 386.922,82 | 2.335.581,33 |

3.5.4 Analisi anzianita' dei residui passivi distinti per anno di provenienza

| RESIDUI PASSIVI AL 31.12.2022 da ultimo rendiconto approvato | 2019 e precedenti | 2020 | 2021 | 2022 | Totale residui |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| 1 - Spese correnti | 45.474,74 | 24.572,71 | 64.621,65 | 195.727,84 | 330.396,94 |
| 2 - Spese in conto capitale | 30.128,50 | 583.957,30 | 60.148,72 | 281.273,55 | 955.508,07 |
| 3 - Spese per incremento di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 - Rimborso di prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | 19.204,91 | 9.693,96 | 20.158,66 | 16.275,41 | 65.332,94 |
| TOTALE | 94.808,15 | 618.223,97 | 144.929,03 | 493.276,80 | 1.351.237,95 |

3.5.5 Rapporto tra competenza e residui

| Rapporto competenza e residui | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 * |
|---|------------|------------|------------|------------|------------|
| Residui attivi titoli 1 e 3 | 120.022,83 | 202.220,31 | 191.838,43 | 216.308,96 | 275.699,71 |
| Totale accertamenti entrate correnti titoli 1 e 3 | 573.688,84 | 443.698,73 | 459.103,87 | 545.767,24 | 525.225,49 |
| Percentuale tra residui attivi titoli 1 e 3 e totale accertamenti entrate correnti titoli 1 e 3 | 21,00 | 46,00 | 42,00 | 40,00 | 52,00 |

* Dati da preconsuntivo

4.5 Indebitamento

3.5.6 Evoluzione indebitamento dell'Ente

Il livello dell'indebitamento è una componente molto importante della rigidità del bilancio, dato che gli esercizi futuri dovranno finanziare il maggior onere per il rimborso delle quote annue di interesse e capitale con le normali risorse di parte corrente. La politica d'indebitamento di ciascun anno mette in risalto se sia stato prevalente l'accensione o il rimborso di prestiti, con conseguente incidenza sulla consistenza finale del debito. Il rapporto tra la dimensione debitoria e la consistenza demografica mette in luce l'entità del debito che idealmente fa capo a ciascun residente.

| | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|------------|--------------|--------------|--------------|------|
| Residuo debito finale | 690.643,90 | 1.045.001,25 | 1.050.534,29 | 1.005.310,35 | 0,00 |
| Popolazione residente | 921 | 906 | 879 | 874 | 871 |
| Rapporto tra residuo debito e popolazione residente | 749,88 | 1.153,42 | 1.195,15 | 1.150,24 | 0,00 |

3.5.7 Rispetto del limite di indebitamento

L'ente locale può assumere nuovi mutui o accedere ad altre forme di finanziamento reperibili sul mercato solo se rispetta preventivamente i limiti imposti dal legislatore. Infatti, l'importo annuale degli interessi, sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, a quello dei prestiti obbligazionari emessi ed a quello derivante da garanzie prestate, non deve superare un valore percentuale delle risorse relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui. Il valore degli interessi passivi è conteggiato al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi ottenuti.

| | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|--|--------|--------|--------|--------|--------|
| Incidenza percentuale degli interessi passivi sulle entrate correnti (art. 204 del TUEL) | 6,78 % | 3,43 % | 3,49 % | 5,47 % | 0,00 % |

3.6 Dati economico-patrimoniali in sintesi

3.6.1 Conto del patrimonio in sintesi

Si evidenzia che con d.c.c. n. 25 del 25.09.2019 il Comune si è avvalso della facoltà prevista dal comma 3 dell'art. 233 bis del TUEL di non predisporre il bilancio consolidato con d.c.c. n. 23 dell'01.10.2021 l'Amministrazione Comunale ha esercitato l'opzione ai sensi dell'art. 232 comma 2 del TUEL a partire dall'e.f. 2020 adottando la situazione patrimoniale semplificata in luogo di conto economico e stato patrimoniale;

Per quanto riguarda l'attivo patrimoniale, il prospetto si sviluppa in senso verticale con una serie di classi che descrivono le voci riclassificate in virtù del loro grado di liquidità inteso come la capacità del singolo cespite di trasformarsi, più o meno rapidamente, in denaro. Per questo motivo, sono indicate in sequenza le immobilizzazioni (suddivise in immateriali, materiali e finanziarie) seguite dall'attivo circolante (composto dalle rimanenze, dai crediti, dalle attività finanziarie non immobilizzate e dalle disponibilità liquide) e infine dai ratei ed i risconti attivi. Anche il prospetto nel quale sono esposte le voci del passivo si sviluppa in senso verticale con una serie di classi ridefinite secondo un criterio diverso da quello adottato per l'attivo. Infatti, non viene considerato il grado di esigibilità della passività (velocità di estinzione della posta riclassificata in passività a breve, medio e lungo termine), ma la natura stessa della posta. Per questo motivo, sono indicati in sequenza, il patrimonio netto, i conferimenti, i debiti, ed infine i ratei e i risconti passivi. La differenza netta tra attivo e passivo indica il patrimonio netto, e cioè la ricchezza dell'ente in un determinato momento, entità che può quindi essere paragonata nel tempo per rilevarne la variazione (accostamento tra inizio e fine mandato).

| CONTO DEL PATRIMONIO 2019 IN SINTESI (Primo anno) | | | |
|---|---------------------|--|---------------------|
| Attivo | Importo | Passivo | Importo |
| A) Crediti vs.lo stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione | 0,00 | A) Patrimonio Netto | 483.807,09 |
| BI) Immobilizzazioni immateriali | 4.181,73 | B) Fondi per rischi e oneri | 236.528,55 |
| BII-III) Immobilizzazioni materiali | 3.137.762,36 | C)Trattamento di Fine Rapporto | 0,00 |
| BIV) Immobilizzazioni finanziarie | 0,00 | D) Debiti | 1.301.819,48 |
| CI) Rimanenze | 0,00 | E) Ratei e Risconti e Contributi agli investimenti | 2.227.579,81 |
| CII) Crediti | 1.092.593,70 | | |
| CIII) Attività finanziarie non immobilizzate | 0,00 | | |
| CIV) Disponibilità liquide | 12.438,47 | | |
| D) Ratei e risconti attivi | 2.758,67 | | |
| TOTALE Attivo | 4.249.734,93 | TOTALE Passivo | 4.249.734,93 |

| CONTO DEL PATRIMONIO 2023 IN SINTESI (Ultimo anno) | | | |
|---|---------|--|---------|
| Attivo | Importo | Passivo | Importo |
| A) Crediti vs.lo stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione | 0,00 | A) Patrimonio Netto | 0,00 |
| BI) Immobilizzazioni immateriali | 0,00 | B) Fondi per rischi e oneri | 0,00 |
| BII-III) Immobilizzazioni materiali | 0,00 | C)Trattamento di Fine Rapporto | 0,00 |
| BIV) Immobilizzazioni finanziarie | 0,00 | D) Debiti | 0,00 |
| CI) Rimanenze | 0,00 | E) Ratei e Risconti e Contributi agli investimenti | 0,00 |
| CII) Crediti | 0,00 | | |
| CIII) Attività finanziarie non immobilizzate | 0,00 | | |
| CIV) Disponibilità liquide | 0,00 | | |

| | | | |
|----------------------------|-------------|-----------------------|-------------|
| D) Ratei e risconti attivi | 0,00 | | |
| TOTALE Attivo | 0,00 | TOTALE Passivo | 0,00 |

3.6.2 Conto economico in sintesi

Il risultato economico conseguito nell'esercizio mette in risalto la variazione netta del patrimonio intervenuta rispetto l'anno precedente. Si tratta quindi della differenza tra i ricavi ed i costi di competenza dello stesso esercizio, tenendo però presente che i criteri di imputazione dei movimenti finanziari (competenza finanziaria) differiscono da quelli economici (competenza economica). La conseguenza di tutto ciò è che il risultato di amministrazione (gestione finanziaria) non coincide mai con il risultato economico (gestione economica) del medesimo esercizio. Si tratta, infatti, di valori che seguono regole e criteri di imputazione profondamente diversi.

| CONTO ECONOMICO 2019 IN SINTESI (Primo anno) | Importo |
|--|-------------------|
| A) Componenti Positivi della gestione | 898.921,77 |
| B) Componenti negativi della gestione | 718.118,45 |
| Differenza fra componenti positivi e negativi della gestione (A-B) | 180.803,32 |
| C) Proventi ed oneri finanziari | -39.992,15 |
| D) Rettifiche di valore attività finanziarie | 0,00 |
| E) Proventi ed oneri straordinari | -147.533,58 |
| Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E) | -6.722,41 |
| Imposte | 12.457,76 |
| RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO | -19.180,17 |

| CONTO ECONOMICO 2023 IN SINTESI (Ultimo anno) | Importo |
|--|----------------|
| A) Componenti Positivi della gestione | 0,00 |
| B) Componenti negativi della gestione | 0,00 |
| Differenza fra componenti positivi e negativi della gestione (A-B) | 0,00 |
| C) Proventi ed oneri finanziari | 0,00 |
| D) Rettifiche di valore attività finanziarie | 0,00 |
| E) Proventi ed oneri straordinari | 0,00 |
| Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E) | 0,00 |
| Imposte | 0,00 |
| RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO | 0,00 |

Riconoscimento debiti fuori bilancio

I debiti fuori bilancio sono situazioni debitorie riconducibili ad attività di gestione intraprese in precedenti esercizi. Le casistiche sono varie, come l'esito di sentenze esecutive, la necessità di coprire disavanzi di consorzi, aziende speciali, istituzioni, o l'esigenza di finanziare convenzioni, atti costitutivi, ricapitalizzazioni di società, oppure la necessità di ultimare procedure espropriative ed occupazioni d'urgenza. Un debito fuori bilancio può però nascere anche dall'avvenuta acquisizione di beni e servizi in violazione degli obblighi di preventivo impegno della spesa, con la conseguenza che l'amministrazione deve poi dimostrare la pertinenza di questo ulteriore fabbisogno di risorse con le competenze giuridiche e gestionali riconducibili all'ente. L'ente provvede a riportare in contabilità queste passività pregresse con un procedimento che prevede il loro specifico riconoscimento con apposita delibera soggetta all'approvazione del consiglio comunale, atto che contestualmente impegna e finanzia la corrispondente spesa. Nel corso del mandato sono stati riconosciuti i seguenti debiti fuori bilancio.

| Descrizione | 2019 Importo tot. | 2020 Importo tot. | 2021 Importo tot. | 2022 Importo tot. | 2023 Importo tot. |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Sentenze esecutive | | 793,34 | | | |
| Copertura di disavanzi di consorzi, aziende speciali e di istituzioni | | | | | |
| Ricapitalizzazione | | | | | |
| Procedure espropriative o di occupazione d'urgenza per opere di pubblica utilità | | | | | |
| Acquisizione di beni e di servizi | | | | | |
| Totale | | 793,34 | | | |

Esecuzione forzata

| Descrizione | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|------------------------------------|------|------|------|------|------|
| Procedimenti di esecuzione forzata | | | | | |

Alla data di sottoscrizione della presente relazione di fine mandato, non si registrano debiti fuori bilancio ancora da riconoscere.

3.7 Spesa per il personale

3.7.1 Andamento della spesa del personale durante il periodo del mandato

Ogni ente locale fornisce alla collettività servita un ventaglio di prestazioni: si tratta, generalmente, dell'erogazione di servizi e quasi mai della cessione di prodotti. La produzione di beni, infatti, impresa tipica nel settore privato, rientra solo occasionalmente tra le attività esercitate dal Comune. La fornitura di servizi, a differenza della produzione di beni, si caratterizza per la prevalenza dell'onere del personale sui costi complessivi d'impresa, e questo si verifica anche nell'economia dell'ente locale. Il costo del personale (diretto ed indiretto), pertanto, incide in modo preponderante sulle disponibilità del bilancio di parte corrente.

| DESCRIZIONE | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Importo limite di spesa (art. 1, c. 562 della L. 296/2006)* | € 169.970,96 | € 169.970,96 | € 169.970,96 | € 169.970,96 | € 169.970,96 |
| Importo spesa di personale calcolata ai sensi dell'art. 1, c. 557 e 562 della L. 296/2006 | 168.456,34 | 176.369,41 | 201.544,89 | 239.375,03 | 258.966,82 |
| Rispetto del limite | SI | SI | SI | SI | SI |
| Incidenza delle spese di personale sulle spese correnti | 27,00 | 29,00 | 34,00 | 33,00 | 34,00 |

*linee Guida al rendiconto della Corte dei Conti

3.7.2 Spesa del personale pro-capite

Per erogare servizi è necessario possedere una struttura organizzata, dove l'onere per il personale acquisisce, per forza di cose, un'importanza preponderante su ogni altro fattore produttivo. Il costo del personale può essere visto come costo medio pro capite o come parte del costo complessivo delle spese correnti.

| | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|------------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Spesa personale* | 168.456,34 | 176.369,41 | 201.544,89 | 239.375,03 | 258.966,82 |
| Abitanti | 921 | 906 | 879 | 874 | 871 |
| Spesa pro capite | 182,91 | 194,67 | 229,29 | 273,88 | 297,32 |

* Spesa di personale da considerare: macroaggregato 101 + 102 (IRAP)

3.7.3 Rapporto abitanti dipendenti

Dal punto di vista strettamente quantitativo, la consistenza complessiva dell'apparato dell'ente locale è influenzata pesantemente dai vincoli che sono spesso introdotti a livello centrale per contenere il numero totale dei dipendenti pubblici. Queste limitazioni talvolta comportano l'impossibilità di sostituire i dipendenti che terminano il rapporto di lavoro con nuova forza impiego oppure, in altri casi, limitano tale facoltà (percentuale ridotta di sostituzione dei dipendenti che vanno in pensione).

| Dati al 31/12 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|------------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|
| Popolazione residente | 921 | 906 | 879 | 874 | 871 |
| Dipendenti | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 |
| Rapporto abitanti/dipendenti | 307,00 | 302,00 | 293,00 | 291,00 | 290,00 |

3.7.4 Fondo risorse decentrate

L'ente ha provveduto alla verifica della consistenza del fondo delle risorse per la contrattazione decentrata e l'andamento dello stesso nel periodo di mandato è stato il seguente come certificato dalle tabelle del conto annuale elaborate e inviate nei termini di legge agli enti competenti:

| | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|--|----------|----------|----------|----------|
| Fondo risorse decentrate | 26432,00 | 26432,00 | 39814,00 | 39814,00 |
| Dipendenti | | | | |
| *tabella T15 conto annuale di ciascun anno | | | | |

PARTE III - 8 INFORMAZIONI SPESA DEL PERSONALE

8.4. limiti di spesa previsti per i rapporti di lavoro flessibile:

Nel periodo 2019-2023, non sono stati instaurati rapporti di lavoro.

8.6. Limiti assunzionali dalle aziende speciali e dalle Istituzioni:

L'Ente non ha né Istituzioni né Aziende Speciali.

8.8 Indicare se l'ente ha adottato provvedimenti ai sensi dell'art. 6 bis del D.Lgs 165/2001 e dell'art. 3, comma 30 della legge 244/2007 (esternalizzazioni):

L'ente, nel quinquennio 2019-2023 non ha adottato provvedimenti ai sensi dell'art. 6 bis del D.Lgs 165/2001 (esternalizzazioni), rispetto al regime preesistente che registra i seguenti servizi svolti in economia:

| n. | Servizio esternalizzato | Provvedimento |
|----|---|--|
| 01 | CONCESSIONE SERVIZIO DI RACCOLTA, TRASPORTO E RECUPERO DI OLIO VEGETALE ESAUSTO - GARA APERTA AI SENSI DELL'ART. 60 D. LGS. N. 50/2016 - AVVIO DEL PROCEDIMENTO ED INDIRIZZO AL RESPONSABILE DEL SERVIZIO - CPV: 90511000-2 | Determina del Responsabile del Servizio Tecnico n. 84 del 27.03.2019 |
| 02 | AFFIDAMENTO MEDIANTE APPALTO DEL SERVIZIO DI RACCOLTA DIFFERENZIATA E TRASPORTO DEI RIFIUTI URBANI CON IL METODO " PORTA A PORTA" SU TUTTO IL TERRITORIO COMUNALE – C.P.V. 1 90500000-2 – CPV SECONDARI 90511100-3 9512000-9 - INDIRIZZO AL RESPONSABILE DEL SERVIZIO TECNICO | Determina del Responsabile del Servizio Tecnico n. 7 del 29.03.2024 |
| 03 | SERVIZIO DI TRASPORTO SCOLASTICO CPV 60113100-4 | DETERMINA .N . 1- 11.01.2023 |
| 05 | AFFIDAMENTO MEDIANTE APPALTO DEL SERVIZIO DI POLIZIA NECROFORA - INDIRIZZO AL RESPONSABILE DEL SERVIZIO TECNICO EDILIZIA PUBBLICA | IN CORSO DI AFFIDAMENTO |
| 06 | SERVIZIO DI MANUTENZIONE ORDINARIA DELLE STRADE COMUNALI E DELLE AREE PUBBLICHE | AFFIDAMENTI PUNTUALI OVE OCCORRA |

PARTE IV - 1 RILIEVI DELLA CORTE DEI CONTI

Attività di controllo:

La Corte dei Conti sezione regionale di controllo per il Lazio con deliberazione n. 53/2021/PRSE accertava il mancato invio della relazione – questionario prevista dall'art. 1 commi 166 e 167, della legge 23 dicembre 2005, n. 266, da parte dell'Organo di revisione del Comune di Sant'Ambrogio sul Garigliano (Fr), per quanto riguardava il rendiconto dell'esercizio 2019 e chiedeva all'ente di adottare ogni provvedimento organizzativo necessario per la tempestiva compilazione e per l'invio alla citata Sezione regionale.

Con lettera prot. n. 1731 del 17.06.2021 il segretario comunale informava che il revisore dei conti dr. Silvano D'Angelo con nota pervenuta al prot. n. 1721 del 16.06.2021 aveva ottemperato in data 10.06.2021 a quanto disposto dalla menzionata deliberazione, producendo la ricevuta di avvenuta trasmissione del questionario relativo al rendiconto 2019.

La Corte dei Conti sezione regionale di controllo per il Lazio con deliberazione n. 81/2021/PRSE accertava il mancato invio della relazione – questionario prevista dall'art. 1 commi 166 e 167, della legge 23 dicembre 2005, n. 266, da parte dell'Organo di revisione del Comune di Sant'Ambrogio sul Garigliano (Fr), per quanto riguardava il bilancio di previsione 2020-2022 e chiedeva all'ente di adottare ogni provvedimento organizzativo necessario per la tempestiva compilazione e per l'invio alla citata Sezione regionale.

Con nota prot. n. 2418 del 26.08.2021 il segretario comunale informava che il revisore dei conti dr. Silvano D'Angelo con mail dell'11.08.2021 aveva prodotto la ricevuta di avvenuta trasmissione del questionario relativo al bilancio preventivo 2020-2022, ottemperando a quanto richiesto con la suddetta deliberazione Corte Conti n. 81/2021/PRSE.

- Attività giurisdizionale:

L'ente non è stato oggetto di sentenze della Corte dei Conti

PARTE IV – 2 RILIEVI DELL'ORGANO DI REVISIONE

L'ente non è stato oggetto di rilievi di gravi irregolarità contabili da parte dei revisori dei conti.

PARTE V – AZIONI INTRAPRESE PER CONTENERE LA SPESA

Dal 2019 ad oggi si è avviato un processo di contenimento della spesa da parte di tutti i settori dell'ente mediante la digitalizzazione dei documenti che determina un contenimento di costi per quanto riguarda l'acquisto della carta (spesa 2019 €2320,00- spesa 2022 € 670,00) ;
Sono diminuite le spese postali attraverso l'utilizzo di pec e di email istituzionali .

Parte VI – 1. Organismi controllati:

In quanto alle azioni poste in essere e ai provvedimenti adottati ai sensi dell'art. 14, comma 32 del D.L. 31 maggio 2010, n. 78, così come modificato dall'art. 16, comma 27 del D.L. 13/08/2011 n. 138 e dell'art. 4 del D.L. n.95/2012 si fa riferimento all'art. 20 d.lgs. n. 175/2016 – RAZIONALIZZAZIONE PERIODICA DELLE PARTECIPAZIONI

Le amministrazioni pubbliche effettuano annualmente, con proprio provvedimento, un'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detengono partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo, ove ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20 del d.lgs. n. 175/2016.

Si riportano gli estremi delle delibere di Consiglio Comunale con cui sono state approvati i piani di razionalizzazione periodica delle partecipazioni degli organismi partecipati con riferimento alle annualità della prima colonna:

| Anno | N. Delibera | data |
|------|-------------|------------|
| 2018 | 33 | 29.11.2019 |
| 2019 | 32 | 30.12.2020 |
| 2020 | 28 | 29.12.2021 |
| 2021 | 26 | 22.12.2022 |
| 2022 | 33 | 27.12.2023 |

Con le elencate deliberazioni il Comune di **Sant'Ambrogio sul Garigliano** ha sempre confermato, sussistendone i presupposti, le proprie partecipazioni nella S.A.F. s.p.a. e nel ASMEL CONSORTILE soc. cons. a r.l..

1.1. Le società di cui all'art. 25 c. 1 del D.Lgs. 175/2016 hanno effettuato nei termini previsti la ricognizione del personale in servizio per gli anni 2020, 2021 e 2022, per individuare eventuali eccedenze?

Non ricorre la fattispecie

1.2. Sono previste, nell'ambito dell'esercizio del controllo analogo ed ai sensi dell'art. 19 c. 5 del D.Lgs. 175/2016, obiettivi specifici, annuali e pluriennali, sul complesso delle spese di funzionamento, ivi comprese quelle per il personale per le società di cui al punto precedente?

NO

Lo stato delle partecipazioni dell'ente al 31.12.2019 e al 31.12.2023 era la seguente

| Tipologia | Esercizio | Esercizio |
|---------------------|-----------|-----------|
| | 2019 | 2023 |
| ConSORZI | n. 4 | n. 4 |
| Aziende | n. 0 | n. 0 |
| Istituzioni | n. 0 | n. 0 |
| Società di capitali | n. 2 | n. 2 |
| Associazioni | n. 8 | n. 8 |
| ATO | n. 1 | n. 2 |

1.3. Organismi controllati ai sensi dell'art. 2359, comma 1, numeri 1 e 2, del codice civile.

Non ricorre la fattispecie.

1.4. Provvedimenti adottati per la cessione a terzi di società o partecipazioni in società aventi per oggetto attività di produzione di beni e servizi non strettamente necessarie per il perseguimento delle proprie finalità istituzionali (artt. 3 e 4 del D.Lgs. 175/2016): (ove presenti)

Non ricorre la fattispecie.

CONCLUSIONI

Sulla base di quanto fin qui evidenziato ed illustrato si può ritenere con assoluta tranquillità che il bilancio amministrativo per il quinquennio 2019-2024 si chiude in maniera senz'altro positiva.

- ✓ sono stati migliorati i servizi per i cittadini;
- ✓ sono state realizzate opere importanti che hanno contribuito alla messa in sicurezza del territorio comunale e alla prevenzione del dissesto idrogeologico, nonché alla sicurezza del transito pedonale;
- ✓ sono state completate le opere che erano state iniziate nel corso del precedente mandato amministrativo 2014/2019 e sono state presentate le progettazioni esecutive per ulteriori interventi di messa in sicurezza delle strade e per l'efficientamento energetico;
- ✓ sono state messe in atto iniziative volte ad incrementare la socializzazione nell'ambito della Comunità con un sinergico rapporto con il Centro Anziani.

Abbiamo avvicinato i Cittadini alla Amministrazione creando servizi che hanno consentito all'utenza di interagire da remoto con gli Uffici Comunali sia per il rilascio di certificazioni anagrafiche che per il pagamento dei relativi diritti e per il pagamento delle imposte e tutto ciò grazie ai finanziamenti ottenuti nell'ambito del PNRR.

Inoltre abbiamo digitalizzato l'adozione di tutti gli atti amministrativi con conseguente celerità e trasparenza nella gestione e nella assunzione delle deliberazioni.

Vanno poi segnalati i molteplici eventi realizzati con i comuni gemellati con i quali è stato rinnovato il Patto di gemellaggio:

- ✓ nel 2023 è stato rinnovato il patto di gemellaggio con il comune di Sant'Ambrogio di Torino e nel 2024 con il Comune di Sant'Ambrogio di Valpolicella;
- ✓ a luglio 2023 abbiamo anche rinnovato il 30° anniversario del patto di gemellaggio con le associazioni delle famiglie ambrosiane in terra Canadese ed Americana.

Abbiamo sostenuto le attività sportive patrocinando tante manifestazioni e attivando anche una collaborazione con la locale locale società sportiva di volley che ha permesso una proficua e migliore utilizzazione della struttura "Aula polivalente".

Siamo stati attenti a non disperdere il valore della Memoria storica perché il nostro paese ha subito la tragedia della Guerra con una distruzione che ha raggiunto la percentuale del 96,8%. Abbiamo perciò ricordato ogni evento ed ogni ricorrenza storica, soprattutto per consentire ai giovani di ricordare e tramandare il dovere del ricordo.

Siamo stati attenti alla corretta ed oculata gestione della cosa pubblica dando a tutti, in ogni campo, le stesse opportunità e gli stessi diritti.

Tutti gli interventi infrastrutturali sono stati realizzati esclusivamente grazie a finanziamenti derivanti dalla partecipazione a bandi ministeriali e regionali.

Non abbiamo aumentato la tassazione a carico delle famiglie mantenendo invariati tutti i costi dei servizi a domanda individuale.

Il Comune ha progressivamente migliorato il servizio di raccolta differenziata porta a porta. Allo stato attuale la percentuale di riciclo dei rifiuti è pari al 77,72% rispetto al 67,94% del 2018. Nel corso del tempo sono aumentati anche gli slot per il conferimento di nuovi materiali, come la raccolta porta a porta dei tessili che viene effettuata su prenotazione con cadenza mensile.

Il Comune ha potuto raggiungere tali risultati grazie anche all'installazione della compostiera di comunità che riduce sensibilmente il costo del trasporto dei rifiuti presso il centro di raccolta a Colfelice.

Il riconoscimento dei risultati raggiunti è stato coronato dall'assegnazione del premio "**Comune riciclone**" per gli anni **2021-2022 2023** conferito da Legambiente quale primo Comune riciclone della Regione Lazio.

Particolare attenzione abbiamo prestato alla gestione dei contenziosi agendo correttamente sotto il profilo amministrativo, in modo da evitare l'insorgere di controversie ed abbiamo agito laddove il Comune aveva rivendicazioni legittime nei confronti di terzi giungendo anche alla riscossione di crediti.

Da ultimo ma non meno importante preme sottolineare il grande ruolo che l'Amministrazione ha svolto nel periodo dell'emergenza covid.

Ogni giorno il nostro Comune è rimasto aperto come punto di presidio e di sicurezza; siamo stati vicini ai cittadini prestando ogni forma di supporto e di aiuto.

Quando ancora non erano ben chiare le misure da adottare per la prevenzione sanitaria dei cittadini abbiamo fornito in tempi rapidissimi a tutta la comunità le mascherine chirurgiche ed abbiamo erogato buoni spesa per sostenere l'emergenza di quanti erano rimasti senza lavoro.

Nessuno è stato lasciato da solo.

Questo è stato il nostro senso di Comunità.

Per tutto questo siamo fieri ed orgogliosi del nostro operato Amministrativo.

Tale è la relazione di fine mandato del SANT' Ambrogio sul Garigliano che viene trasmessa alla sezione regionale di controllo della Corte dei conti e successivamente collocata in amministrazione

Li 27/03/2024



IL SINDACO P.T.

SERGIO MESSORE

CERTIFICAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE CONTABILE

Ai sensi degli articoli 239 e 240 del TUOEL, si attesta che i dati presenti nella relazione di fine mandato sono veritieri e corrispondono ai dati economico – finanziari presenti nei documenti contabili e di programmazione finanziaria dell'ente. I dati che vengono esposti secondo lo schema già previsto dalle certificazioni al rendiconto di bilancio ex articolo 161 del TUOEL o dai questionari compilati ai sensi dell'articolo 1, comma 166 e seguenti della legge n. 266 del 2005 corrispondono ai dati contenuti nei citati documenti.

Li 10.04.2024

L'organo di revisione economico finanziario
Dott. Antonio Pirozzi

