



COMUNE DI CONCESIO

REFERTO SUL CONTROLLO DI GESTIONE 2022

IL MONITORAGGIO ATTIVATO IN SINTESI

Contenuto e logica espositiva del referto

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

- esiste una maggiore attenzione ed una spiccata sensibilità verso i temi della programmazione e del controllo;
- la gestione si realizza in un ambito operativo dove si è verificata una significativa separazione tra i poteri di programmazione, posti in capo agli organi politici, e le competenze di gestione che spettano invece ai responsabili dei servizi;
- il sistema di programmazione è condizionato dal persistere di vincoli di natura macro-economica che incidono pesantemente sulla capacità di manovra dell'ente, come conseguenza diretta dell'andamento congiunturale della finanza pubblica (si pensi, ad esempio, alle regole periodiche sulla spending review, ai limiti mutevoli sulle assunzioni o sull'indebitamento del singolo ente, ecc.).

L'interesse manifestato dal legislatore verso la materia della pianificazione e del successivo controllo è presente, seppure in forme spesso non perfettamente coerenti tra di loro, in numerose norme:

- nel modello ufficiale del Documento unico di programmazione, attraverso il quale si codifica l'obbligo della programmazione triennale delle risorse finanziarie prevista dall'ordinamento finanziario degli enti locali;
- nella disciplina dei lavori pubblici, che prescrive in determinate circostanze l'adozione del programma triennale dei lavori pubblici e quello biennale sugli acquisti, secondo predeterminati schemi-tipo;
- nella normativa che ha riformato i controlli interni della P.A. dove sono previste quattro fattispecie distinte: il controllo di regolarità amministrativa e contabile; il controllo di gestione operativo; la valutazione della dirigenza; il controllo strategico.

Questa numerosa produzione di legge ha subito un'ulteriore accelerazione con la legge 191/94 che, pur non prevedendo modifiche alla precedente disciplina giuridica del sistema di programmazione e controllo, ha reso obbligatorio l'inoltro del referto finale del controllo di gestione, almeno per enti di una certa dimensione demografica, anche alla Corte dei conti.

Ma è il Testo unico sull'ordinamento degli enti locali (D.Lgs. 267/00) che, riprendendo i principi generali del controllo interno stabiliti per tutte le pubbliche Amministrazioni, li adatta alla particolare realtà degli enti locali e ne specifica, poi, sia i connotati che il preciso contesto normativo. Il quadro che ne risulta è il seguente:

- a) per garantire "(...) la realizzazione degli obiettivi programmati, la corretta ed economica gestione delle risorse pubbliche, l'imparzialità ed il buon andamento della pubblica amministrazione e la trasparenza dell'azione amministrativa, gli enti locali applicano il controllo di gestione secondo le modalità stabilite dal presente titolo, dai propri statuti e regolamenti di contabilità. Il controllo di gestione è la procedura diretta a verificare lo stato di attuazione degli obiettivi programmati e, attraverso l'analisi delle risorse acquisite e della comparazione tra i costi e la quantità e qualità dei servizi offerti, la funzionalità dell'organizzazione dell'ente, l'efficacia, l'efficienza ed il livello di economicità nell'attività di realizzazione dei predetti obiettivi (...)" (D.Lgs.267/00, art.196 - Controllo di gestione);
- b) il controllo di gestione "(...) ha per oggetto l'intera attività amministrativa e gestionale (...) ed è svolto con una cadenza periodica definita dal regolamento di contabilità dell'ente. Il controllo di gestione si articola almeno in tre fasi: predisposizione di un piano dettagliato di obiettivi; rilevazione dei dati relativi ai costi ed ai proventi nonché rilevazione dei risultati raggiunti; valutazione dei dati predetti in rapporto al piano degli obiettivi al fine di verificare il loro stato di attuazione e di misurare l'efficacia, l'efficienza ed il grado di economicità dell'azione intrapresa. Il controllo di gestione è svolto in riferimento ai singoli servizi e centri di costo, ove previsti, verificando in maniera complessiva e per ciascun servizio i mezzi finanziari acquisiti, i costi dei singoli fattori produttivi, i risultati qualitativi e quantitativi ottenuti e, per i servizi a carattere produttivo, i ricavi. La verifica dell'efficacia, dell'efficienza e della economicità dell'azione amministrativa è svolta rapportando le risorse acquisite ed i costi dei servizi, ove possibile per unità di prodotto, ai dati risultanti dal rapporto annuale sui parametri gestionali dei servizi degli enti locali (...)" (D.Lgs.267/00, art.197 - Modalità del controllo);
- c) la struttura "(...) alla quale è assegnata la funzione del controllo di gestione fornisce le conclusioni del predetto controllo agli amministratori ai fini della verifica dello stato di attuazione degli obiettivi programmati ed ai responsabili dei servizi affinché questi ultimi abbiano gli elementi necessari per valutare l'andamento della gestione dei servizi di cui sono responsabili" (D.Lgs.267/00, art.198 - Referto del controllo di gestione);
- d) nell'ambito dei sistemi di controllo "(...) la struttura operativa alla quale è assegnata la funzione del controllo di gestione fornisce la conclusione del predetto controllo, oltre che agli amministratori ed ai responsabili dei servizi (...) anche alla Corte dei conti (...)" (D.Lgs.267/00, art.198-bis - Comunicazione del referto).

Partendo da queste premesse, il referto sul controllo di gestione riportato di seguito si sviluppa per gruppi di argomenti omogenei provvisti di una propria numerazione progressiva, e ciò al fine di migliorare la comprensione organica e coordinata da parte del lettore.

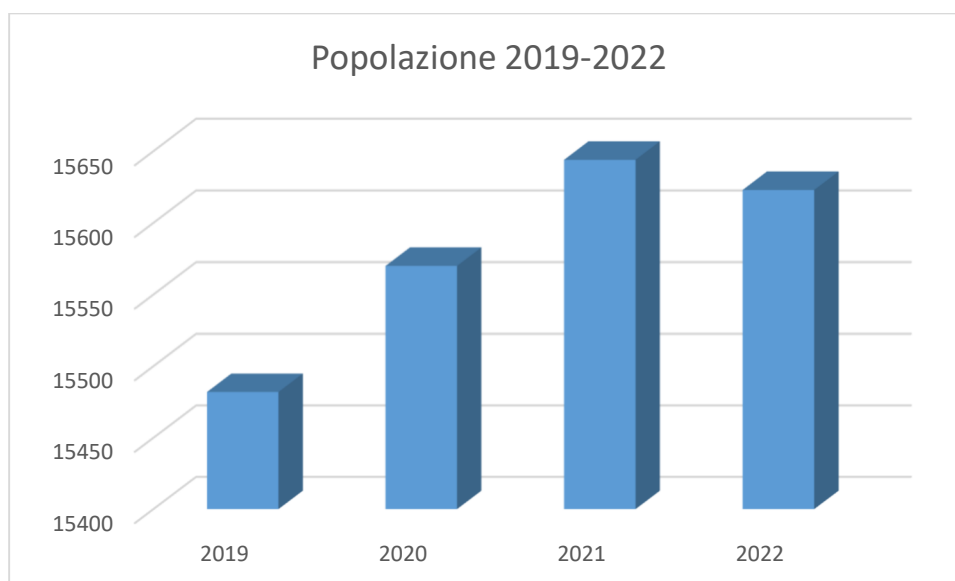
DATI GENERALI**Il contesto territoriale**

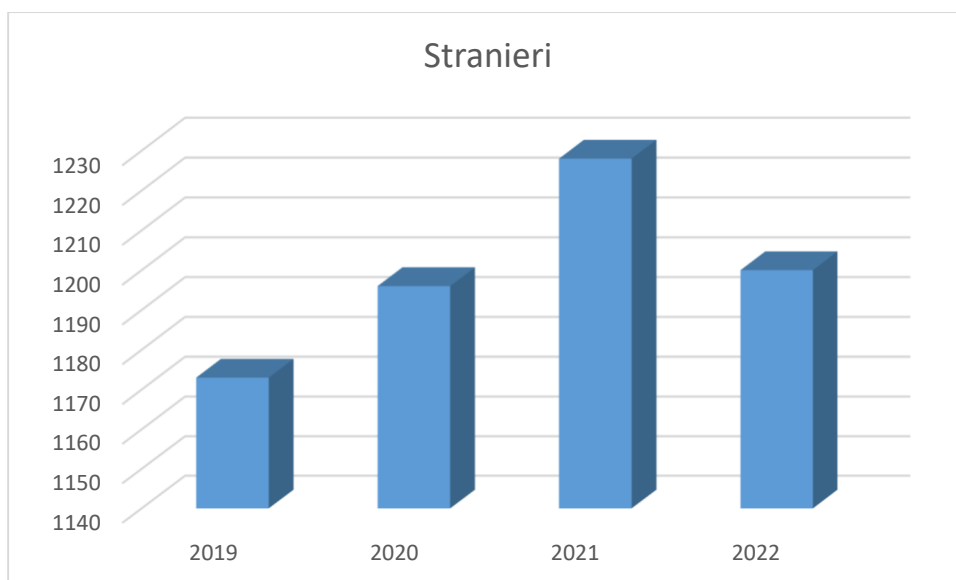
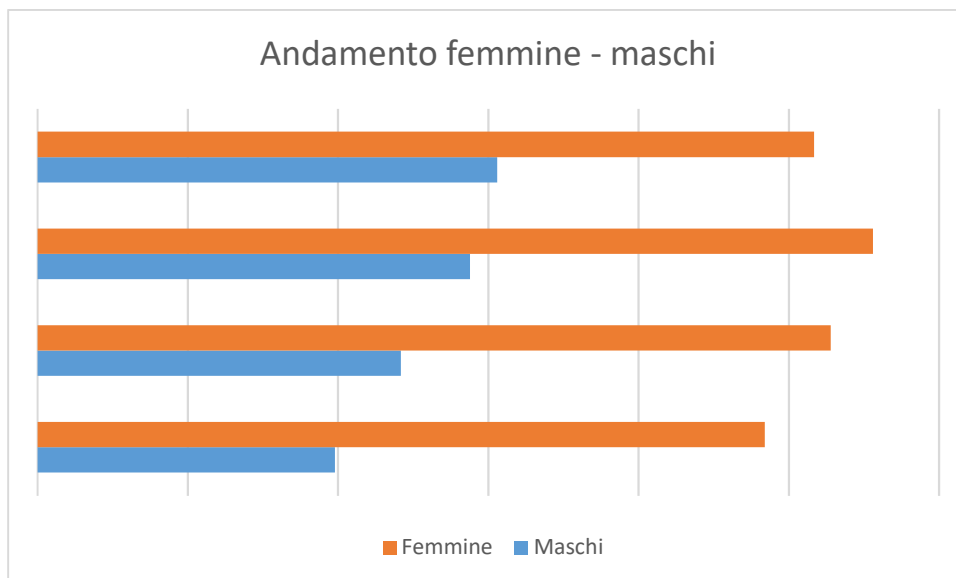
Il territorio del Comune di Concesio si colloca nella bassa Valle Trompia, sorge in media a 690,5 metri sopra il livello del mare e risulta compreso tra i 187 ed i 1.158 metri s.l.m. Concesio è situato ad 8 km dalla città di Brescia e conta 13.865 abitanti (al 31/12/2006), si estende su una superficie di 19,14 Km² ed ha una densità abitativa di 670,2 abitanti per chilometro quadrato

Il contesto socio-demografico

La popolazione al 31 dicembre 2022 risulta di 15.623, di seguito viene illustrato l'andamento demografico degli anni 2019-2022:

Anno	Popolazione	Maschi	Femmine	Stranieri
2019	15482	7598	7884	1173
2020	15570	7642	7928	1196
2021	15644	7688	7956	1228
2022	15623	7706	7917	1200





Il Contesto Interno

Il Comune di Concesio esercita le funzioni e le attività di competenza sia attraverso propri uffici sia, nei termini di legge, attraverso la partecipazione ad aziende, consorzi, società, e altre organizzazioni strumentali secondo scelte improntate a criteri di efficienza e di efficacia.

La struttura organizzativa dell'ente è stata definita con la deliberazione della Giunta Comunale n 189 del 29/11/2022.

Dall'anno 2022 i Settori sono stati i seguenti:

- Amministrativo;
- Tecnico
- Servizi al Cittadino;
- Servizio Finanziario;
- Pianificazione Strategica;
- Polizia Locale.

Responsabili di settore:

Dott.ssa Sabrina Medaglia
 Dott.ssa Elena Ponzoni
 Rag. Paterlini Claudia
 Rag. Merli Elena
 Dott. Walter Rotundo
 Arch. Gusberti Flavia
 Arch. Giorgio Mainetti

Settore Amministrativo:

Servizio Personale – parte giuridica	Servizi Demografici
Servizio Segreteria e Contratti	Polizia Mortuaria
Servizio Protocollo	Sicurezza sul lavoro
Trasparenza e Anticorruzione	Port
Relazioni con il pubblico	Biblioteca
Transizione Digitale -CED	Cultura

Settore Finanziario e dei Tributi:

Servizio Ragioneria;
Servizio Economato;
Servizio Tributi

Settore Servizi al Cittadino

Servizi Socio-Assistenziali, Servizio Sociale Professionale e Segretariato Sociale (Servizio in Convenzione con CivitasSrl)
Istruzione
Riscossione coattiva

Settore Tecnico– Servizio LLPP e Urbanistica

Urbanistica	Territorio;
Lavori Pubblici	Patrimonio;
Espropri;	Servizi cimiteriali (manutenzione ordinaria e straordinaria e gestione)
Manutenzioni	Imitero)

Settore Tecnico - Servizio Edilizia Privata, Ambiente, Ecologia e Protezione Civile

Edilizia privata	Ecologia;
Protezione civile	Servizio Rifiuti
QUAP	

Polizia locale

■ Polizia Locale

Settore Pianificazione Strategica

Ufficio Personale – parte economica
Controlli interni
Programmazione

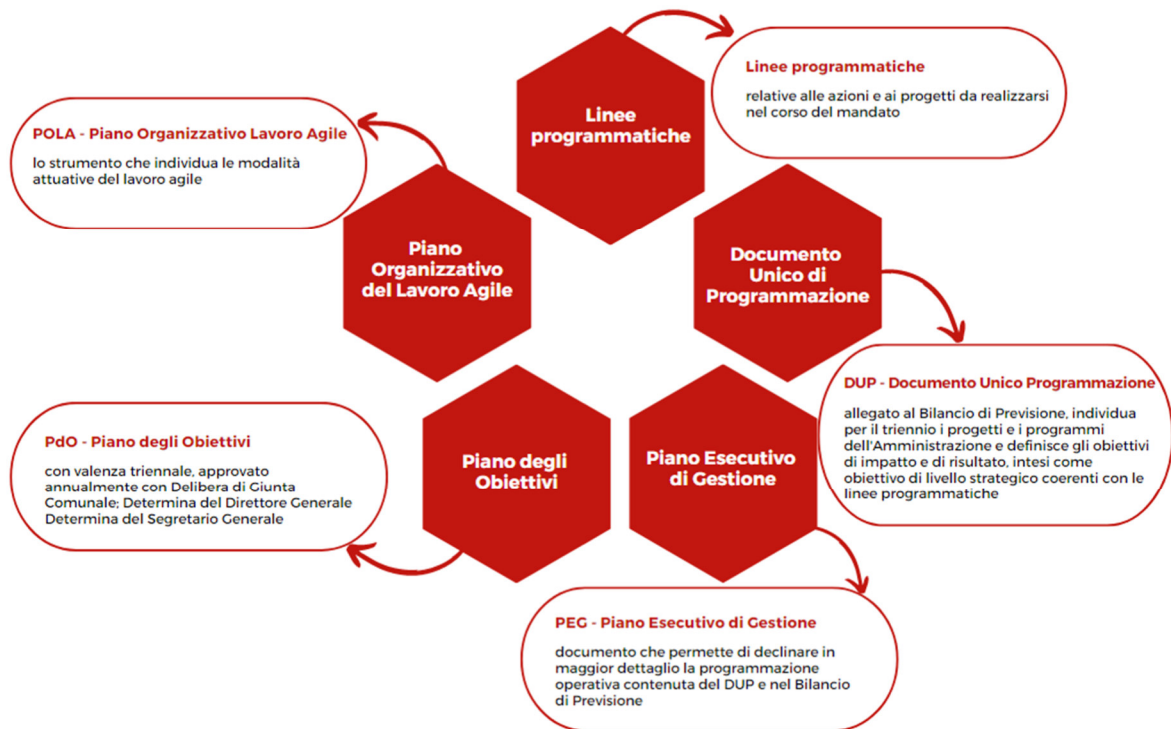
DOTAZIONE ORGANICA COMPLESSIVA AL 31/12/2022

CA T.	PROFILO	DOTAZIONE ORGANICA						
		Dotazione Organica			POSTI VACANT I		TOT. IN SERVIZI O	
		TEMPO PIENO	trasf. a TEMPO PARZIALE	TOTALE	TEMPO PIENO	TEMPO PARZIALE	TEMPO PIENO	TEMPO PARZIALE
D3								
	FUNZIONARIO AMMINISTRATIVO	1	0	1	0	0	1	0
		1	0	1	0	0	1	0
D1								
	ISTRUTTORE DIRETTIVO AMMINISTRATIVO	6	1	7	0	0	6	1
	ISTRUT. DIRETT. TECNICO	2	0	2	0	0	2	0
	COMANDANTE	1	0	1	0	0	1	0
		9	1	10	0	0	9	1
C1								
	ISTRUTTORE AMMINISTRATIVO	17	3	20	1	0	16	3
	ISTRUTTORE TECNICO	6	0	6	0	0	6	0
	AGENTE POLIZIA LOCALE	5	0	5	0	0	5	0
		28	3	31	1	0	27	3
B3								

	COLLABORATORE AMMINISTRATIVO	3	0	3	0	0	3	0
		3	0	3	0	0	3	0
B1								
	ESECUTORE OPERATIVO SPECIALIZZATO	3	1	4	0	0	3	1
	ESECUTORE TECNICO SPECIALIZZATO	3	0	3	2	0	1	0
		6	1	7	2	0	4	2
A								
	OPERATORE TECNICO	0	0	0	0	0	0	0
		0	0	0	0	0	0	0
	TOTALE	47	5	52	3	0	44	6
			part time			part time		part time

Ciclo della Performance





Nelle linee di mandato 2019/2024 di questa Amministrazione comunale, si individuano alcune importanti linee strategiche che delineano i programmi di mandato amministrativo dell'Ente, con particolare riferimento a:

**Concesio
sempre
più...**



- Valorizzare e promuovere la trasparenza e l'integrità dell'azione amministrativa e la partecipazione ad essa
- Promuovere lo sviluppo del lavoro dell'impresa e del commercio
- Pianificazione del territorio e tutela ambientale
- Lavori Pubblici
- Tutelare il sociale
- Promuovere la cultura

- Sostenere l'istruzione
- Promuovere lo sport
- Politiche di Bilancio ed innovazione
- Sicurezza

Considerate le rilevanti novità introdotte dalla normativa sul Piano integrato di attività e organizzazione, l'obiettivo generale è quello di armonizzare, in una logica di progressiva integrazione, i diversi ambiti di cui si compone il PIAO, partendo dalla individuazione degli obiettivi di valore pubblico.

Avendo, pertanto, di mira il miglioramento della qualità della vita e del benessere economico, sociale, ambientale della comunità di riferimento, nei limiti, naturalmente, della possibilità di intervento del Comune di Concesio nel perseguimento delle proprie finalità istituzionali.

Il DM n. 132/2022 prevede che per gli enti locali la presente sottosezione faccia riferimento alla sezione strategica del Documento Unico di Programmazione.

Pertanto, partendo dal DUP 2022-2024, di cui alla deliberazione di Consiglio Comunale n. 58 in data 10/09/2021 aggiornato con la nota di aggiornamento approvata con delibera di Consiglio Comunale n.16 del 10.03.2022, a sua volta definito in coerenza con le linee di mandato approvate con delibera di Consiglio comunale n.43 del 11.06.2019 è prevista la progressiva individuazione degli obiettivi di valore pubblico, la cui approvazione definitiva troverà collocazione nel DUP 2023 – 2025.

Si è provveduto, in collaborazione con le diverse strutture dell'Ente, a definire, in prima applicazione, una prima serie di indicatori (e relativi valori attesi), ponendoli in correlazione e coerenza con gli obiettivi strategici e gli obiettivi operativi del DUP, nonché con gli obiettivi gestionali ed i servizi previsti dalla pianificazione gestionale e delle performance. Nella tabella sottostante viene proposta una schematizzazione della suddetta correlazione tra obiettivi di valore pubblico e la restante programmazione dell'Ente.

VALORE PUBBLICO

La prima definizione di valore pubblico collegata alla performance si ritrova nelle **linee guida n. 2/2017** della Funzione Pubblica inteso come “miglioramento del livello di benessere dei destinatari delle politiche e dei servizi”. **“Gli indicatori d'impatto esprimono l'effetto atteso o generato (outcome) da una politica o da un servizio sui destinatari diretti o indiretti, nel medio-lungo termine, nell'ottica della creazione di valore pubblico, ovvero del miglioramento del livello di benessere economico-sociale rispetto alle condizioni di partenza della politica o del servizio”.**

Si riportano di seguito le principali categorie di indicatori di impatto:

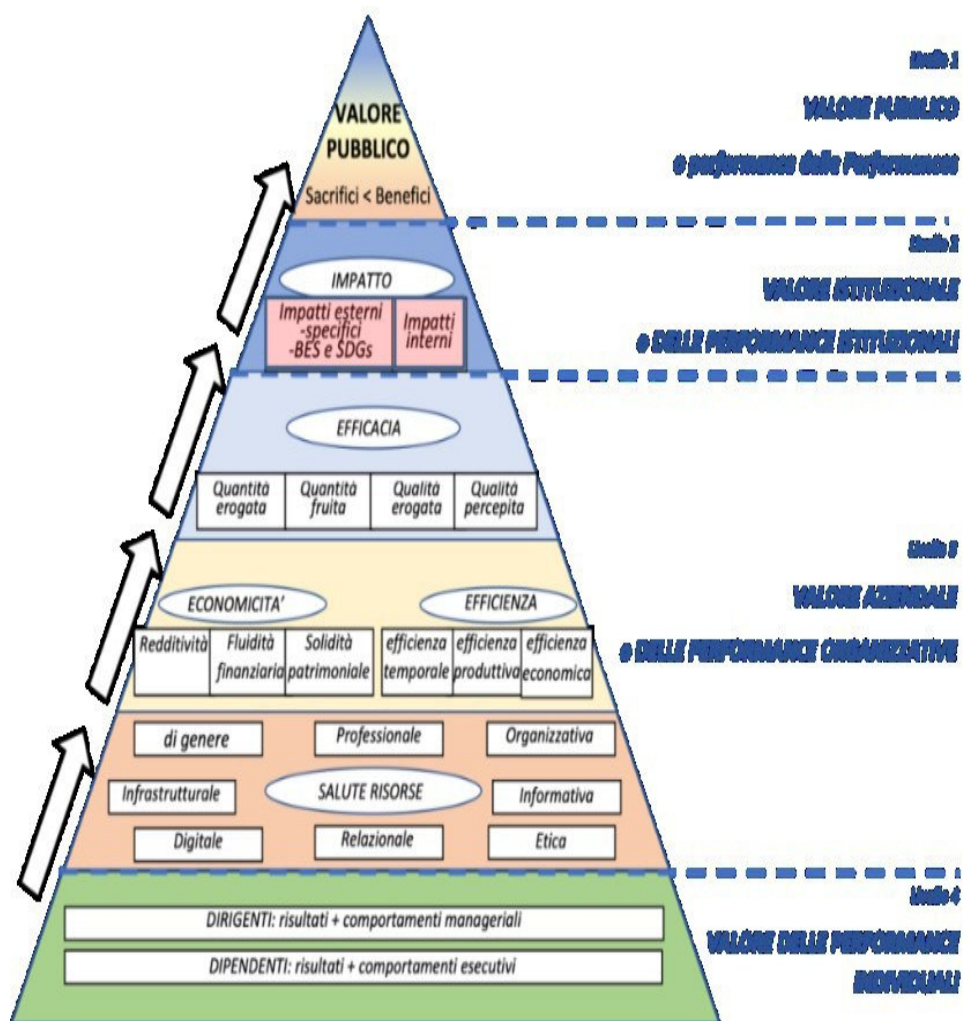
- **impatto sociale:** esprime l'impatto indotto sulle varie componenti della società (giovani, anziani, turisti, ecc.) e sulle relative condizioni sociali e può essere misurato in valori assoluti oppure come variazione percentuale rispetto allo stato di bisogno;
- **impatto economico:** esprime l'impatto indotto sulle varie componenti del tessuto economico (altre istituzioni, imprese, terzo settore, ecc.) e sulle relative condizioni economiche e può essere misurato in valori assoluti oppure come variazione percentuale rispetto alla condizione economica di partenza;
- **impatto ambientale:** esprime l'impatto indotto sulle varie componenti del contesto geo-morfologico in cui opera l'amministrazione e sulle relative condizioni ambientali e può essere misurato in valori assoluti oppure come variazione percentuale rispetto alla condizione ambientale di partenza.

L'amministrazione crea valore pubblico quando persegue (e consegue) un miglioramento congiunto ed equilibrato degli impatti delle diverse categorie cui quelle politiche sono rivolte.

Nella prospettiva del risk management (corrottivo) la gestione del rischio deve contribuire alla generazione di Valore Pubblico, inteso come il miglioramento del livello di benessere delle comunità di riferimento delle PA, mediante la riduzione del rischio di erosione del Valore Pubblico a seguito di fenomeni corruttivi.

Dalla integrazione tra Performance & Risk management deriva il Modello di Public Value Governance finalizzato alla creazione e protezione del Valore Pubblico. Con il quale la pa si propone di governare in forma sinergica:

- il Ciclo del Performance Management, al fine di **potenziare il Valore Pubblico**;
- il Ciclo del Risk Management, al fine di **proteggere il Valore Pubblico**.



Secondo lo Statuto, il Comune di Concesio cura il benessere della Comunità ispirando la propria azione alle seguenti finalità:

- Art. 6 – Tutela della salute
- Art. 7 – Tutela del patrimonio naturale, storico, artistico e culturale
- Art. 8 – Promozione della cultura, dello sport e del tempo libero
- Art. 9 – Assetto ed utilizzazione del territorio
- Art. 10 – Sviluppo economico

Per il raggiungimento di queste finalità istituzionali, l'ente provvede a definire nei documenti di programmazione gli **obiettivi strategici e operativi da perseguire**. L'articolo 3 comma 2 del DPR 81 del 24 giugno 2022 prevede che per gli enti locali la sottosezione a) sul valore pubblico fa riferimento alle previsioni generali contenute nella Sezione strategica del documento unico di programmazione.

Nello schema seguente vengono riportati pertanto gli **obiettivi strategici definiti nel DUP 2022-2024**.

AREA STRATEGICA: Valorizzare e promuovere la trasparenza e l'integrità dell'azione amministrativa e la partecipazione ad essa.

AREA STRATEGICA: Promuovere lo sviluppo del lavoro dell'impresa e del commercio.

AREA STRATEGICA: Pianificazione del territorio e tutela ambientale

AREA STRATEGICA : Lavori Pubblici

AREA STRATEGICA : Tutelare il sociale

AREA STRATEGICA: Promuovere la cultura.

AREA STRATEGICA: Sostenere l'istruzione

AREA STRATEGICA: Promuovere lo sport

AREA STRATEGICA: Politiche di Bilancio ed innovazione

AREA STRATEGICA: Sicurezza

AREA STRATEGICA / OBIETTIVO STRATEGICO / OBIETTIVO OPERATIVO			
AREA STRATEGICA	OBIETTIVO STRATEGICO	CENTRO DI RESPONSABILITA'	OBIETTIVO OPERATIVO
AREA STRATEGICA VALORIZZARE E PROMUOVERE LA TRASPARENZA E L'INTEGRITÀ DELL'AZIONE AMMINISTRATIVA E LA PARTECIPAZIONE AD ESSA	OPERAZIONE DI RIORDINO E RAZIONALIZZAZIONE, CON L'INDIVIDUAZIONE DELLE PUNTUALI MISURE SPECIFICHE A PRESIDIO DEI PROCEDIMENTI A PIÙ ALTO RISCHIO	TUTTI I SETTORI	PTPCT (PIANO TRIENNALE PER LA PREVENZIONE DELLA CORRUZIONE E PER LA TRASPARENZA): RICOGNIZIONE DELLE MISURE DI PREVENZIONE E RELATIVO MONITORAGGIO
	OBBLIGHI DI TRASPARENZA E PUBBLICAZIONE	TUTTI I SETTORI	PUBBLICAZIONE DEI DATI E DELLE INFORMAZIONI DI COMPETENZA DEL SETTORE, COME DISPOSTO DAL D.LGS. N.33/2013.
	EFFICIENZA DEI SINGOLI SETTORI ED IL PROCESSO DI MIGLIORAMENTO CONTINUO CHE L'ORGANIZZAZIONE	TUTTI I SETTORI	ATTIVITÀ AMMINISTRATIVE PER L'EFFICIENZA ED IL MIGLIORAMENTO ORGANIZZATIVO DEL

	DEVE PERSEGUIRE		SETTORE
	GESTIRE IL TRASFERIMENTO DI COMPETENZE PER INDIVIDUARE SOLUZIONI PIÙ EFFICACI E FUNZIONALI PER GESTIRE L'UFFICIO PERSONALE	SETTORE AMMINISTRATIVO	RIORGANIZZAZIONE E GESTIONE DEL PERSONALE DELL'ENTE
	OPERARE SCELTE STRATEGICHE PER INDIVIDUARE PROFILI PROFESSIONALI CHE SONO ESSENZIALI IN FUNZIONE DEL "CORE BUSINESS" DEL COMUNE, A FRONTE DI ALTRE ATTIVITÀ CHE POSSONO ESSERE ESTERNALIZZATE SENZA GRAVI RICADUTE SUI SERVIZI EROGATI	SETTORE AMMINISTRATIVO	ATTUAZIONE PIANO DEL FABBISOGNO DEL PERSONALE

VALORE PUBBLICO: VALORIZZARE E PROMUOVERE LA TRASPARENZA E L'INTEGRITÀ DELL'AZIONE AMMINISTRATIVA E LA PARTECIPAZIONE AD ESSA

Obiettivi strategici	OPERAZIONE DI RIORDINO E RAZIONALIZZAZIONE, CON L'INDIVIDUAZIONE DELLE PUNTUALI MISURE SPECIFICHE A PRESIDIO DEI PROCEDIMENTI A PIÙ ALTO RISCHIO E OBBLIGHI DI TRASPARENZA E PUBBLICAZIONE
Stakeholders	Cittadini, Enti locali, mass media
Indicatori di valore pubblico	Controlli da organismi esterni: Pareri favorevoli Revisori dei conti e attestazioni nucleo di valutazioni TARGET: Da NDV: Rilascio attestazione su schede ANAC e Rilasci Validazione Piano della Performance e Relazione sulla Performance. Da REVISORI DEI CONTI: Pareri favorevoli su tutti gli atti di competenza
Indicatori di valore pubblico	Riduzione delle non conformità in materia di anticorruzione, trasparenza, controlli interni e monitoraggio del piano delle performance TARGET: Assenza di non conformità

Obiettivi strategici	EFFICIENZA DEI SINGOLI SETTORI ED IL PROCESSO DI MIGLIORAMENTO CONTINUO CHE L'ORGANIZZAZIONE DEVE PERSEGUIRE
Stakeholders	Fornitori
Indicatori di valore pubblico	Tempestività dei pagamenti - Numero medio di giorni impiegati per l'effettuazione di pagamenti TARGET 0 giorni (val. massimo)
Indicatori di valore pubblico	Agevole comunicazione con l'Ente: evasione istanze e comunicazioni ricevute dai cittadini, regolare smistamento della posta (elettronica certificata e cartacea), servizio di centralino telefonico.

	TARGET PEC mantenimento o incremento delle richieste ricevute all'indirizzo PEC del Protocollo rispetto al valore dell'anno precedente
Indicatori di valore pubblico	Miglioramento target tempi procedimenti TARGET riduzione dei tempi di procedimento del 10%
Indicatori di valore pubblico	Indagine di customer satisfaciton effettuate TARGET 2 per settore

AREA STRATEGICA / OBIETTIVO STRATEGICO / OBIETTIVO OPERATIVO			
AREA STRATEGICA	OBIETTIVO STRATEGICO	CENTRO DI RESPONSABILITA'	OBIETTIVO OPERATIVO
POLITICHE DI BILANCIO E INNOVAZIONE	DIGITALIZZAZIONE COMUNICAZIONI POLIZIA MORTUARIA.	SETTORE AMMINISTRATIVO	TRASMISSIONE TELEMATICA DI DOCUMENTAZIONE FRA COMUNE – IMPRESE OO.FF. – DIREZIONI SANITARIE – AI FINI DEL RILASCIO DELLE AUTORIZZAZIONI DI POLIZIA MORTUARIA
	PIATTAFORMA SERVIZI ON LINE	SETTORE AMMINISTRATIVO	RICERCA PIATTAFORMA PER GESTIONE SERVIZI ON LINE
	MIGRAZIONE AL SERVIZIO ICLOUD	TUTTI I SETTORI	ANALISI DELLA STRUTTURA IT DELL'ENTE. CREAZIONE GRUPPO DI LAVORO INTERSETTORIALE PER L'INDIVIDUAZIONE DELLA METODOLOGIA DEL PIANO OPERATIVO PER LA GESTIONE DELLO SVILUPPO DELLA PIATTAFORMA
	GARANTIRE LA TRASPARENZA E LA COMPARABILITÀ DEI DATI DI BILANCIO DEI VARI SETTORI DELLA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE	SETTORE FINANZIARIO	GESTIONE DEL BILANCIO
	INDIVIDUAZIONE DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA	SETTORE FINANZIARIO	REDAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO E DEFINIZIONE DEGLI INDIRIZZI
	RISPETTO E VERIFICA DEI TEMPI DI PAGAMENTO	SETTORE FINANZIARIO	VERIFICA E MONITORAGGIO DEI DATI SUI PAGAMENTI
	INTEGRAZIONE DEGLI STRUMENTI DI	SETTORE INNOVAZIONE	IMPLEMENTAZIONE DEL CONTROLLO DI GESTIONE

	PROGRAMMA ZIONE		
	SPORTELLO TELEMATICO	SETTORE FINANZIARIO	ASSICURARE LA MASSIMA SEMPLIFICAZIONE DEGLI ADEMPIMENTI DEI CONTRIBUENTI RENDENDO DISPONIBILI CALCOLI E MODELLI DI PAGAMENTO DEI TRIBUTI
	LOTTA EVASIONE ED ELUSIONE DEI TRIBUTI LOCALI	SETTORE FINANZIARIO	INCREMENTO DELL'ATTIVITÀ DI VERIFICA E DI ACCERTAMENTO EFFETTUATA
	COMUNE APERTO E TRASPARENTE	SETTORE AMMINISTRATIVO	POTENZIARE GLI STRUMENTI DI COMUNICAZIONE E DI PARTECIPAZIONE ATTIVA PER DIALOGARE CON L'AMMINISTRAZIONE PUBBLICA

Obiettivi strategici	COMUNE APERTO E TRASPARENTE
Stakeholders	CITTADINI E IMPRESE
Indicatori di valore pubblico	Numero segnalazioni tramite app municipium TARGET: mantenimento o incremento delle richieste ricevute rispetto al valore dell'anno precedente
Indicatori di valore pubblico	Numero segnalazioni tramite facebook TARGET: mantenimento o incremento delle richieste ricevute rispetto al valore dell'anno precedente
Indicatori di valore pubblico	Open day degli uffici TARGET: n. accessi dei cittadini

Obiettivi strategici	SPORTELLO TELEMATICO
Stakeholders	CITTADINI E IMPRESE
Indicatori di valore pubblico	numero di contribuenti accreditati sullo sportello telematico polifunzionale nell'anno o numero rilascio pec TARGET: incremento rispetto all'anno precedente

Obiettivi strategici	GESTIONE DEL BILANCIO
Stakeholders	CITTADINI E IMPRESE
Indicatori di valore pubblico	Capacità di realizzazione della spesa corrente e della spesa capitale TARGET 95%

AREA STRATEGICA / OBIETTIVO STRATEGICO / OBIETTIVO OPERATIVO			
AREA STRATEGICA	OBIETTIVO STRATEGICO	CENTRO DI RESPONSABILITA'	OBIETTIVO OPERATIVO
SOSTENERE L'ISTRUZIONE	GESTIONE DELL'ESECUZIONE DEL SERVIZIO DI RISTORAZIONE ANCHE ATTRAVERSO NUOVE MODALITÀ DI SVOLGIMENTO DEL SERVIZIO, IN COLLABORAZIONE CON L'ISTITUTO COMPRENSIVO, LA COMMISSIONE MENSA ED IL TECNOLOGO ALIMENTARE ATTIVARE AUDIT DI CONTROLLO DA PARTE DEL TECNOLOGO ALIMENTARE,	SETTORE SERVIZI AL CITTADINO	GESTIONE DELL'APPALTO DI RISTORAZIONE

Obiettivi strategici	SERVIZIO DI RISTORAZIONE
Stakeholders	STUDENTI
Indicatori di valore pubblico	numero di fruitori del servizio mensa scolastica TARGET: incremento rispetto all'anno precedente
Indicatori di valore pubblico	Indagine di customer satisfaction effettuate TARGET: 1 annuale

AREA STRATEGICA / OBIETTIVO STRATEGICO / OBIETTIVO OPERATIVO			
AREA STRATEGICA	OBIETTIVO STRATEGICO	CENTRO DI RESPONSABILITA'	OBIETTIVO OPERATIVO
PROMUOVERE LA CULTURA	LA BIBLIOTECA COMUNALE: COMUNICAZIONE, CONVERSAZIONE, INNOVAZIONE E PROMOZIONE	SETTORE AMMINISTRATIVO	ORGANIZZAZIONE DI EVENTI ED INIZIATIVE VOLTI A CREARE NEL CONTEMPO SUL TERRITORIO UN'UNITÀ DI OFFERTA COMPLETA E VARIEGATA DI SERVIZI IN AMBITO CULTURALI

Obiettivi strategici	LA BIBLIOTECA COMUNALE: COMUNICAZIONE, CONVERSAZIONE, INNOVAZIONE E PROMOZIONE
Stakeholders	CITTADINI
Indicatori di valore pubblico	Grado di soddisfazione dell'utenza della biblioteca rilevato con strumenti di recensione google TARGET: Puntì "stelle google" 4,5 su 5

Indicatori di valore pubblico	Numero di ingressi in biblioteca TARGET: numero ingressi almeno corrispondente alla media ingressi dell'ultimo triennio
--------------------------------------	--

AREA STRATEGICA / OBIETTIVO STRATEGICO / OBIETTIVO OPERATIVO			
AREA STRATEGICA	OBIETTIVO STRATEGICO	CENTRO DI RESPONSABILITA'	OBIETTIVO OPERATIVO
TUTELARE IL SOCIALE	INTERVENTI A FAVORE DI PERSONE CHE VERSANO IN GRAVI DIFFICOLTÀ SOCIO ECONOMICA AGGRAVATA DALLA CRISI ECONOMICA	SETTORE SERVIZI AL CITTADINO	PREDISPOSIZIONE DEI CRITERI ALL'INTERNO DEL PIANO SOCIO ASSISTENZIALE; ELABORAZIONE ED APPROVAZIONE DEGLI AVVISI PUBBLICI

Obiettivi strategici	INTERVENTI A FAVORE DI PERSONE CHE VERSANO IN GRAVI DIFFICOLTÀ SOCIO ECONOMICA AGGRAVATA DALLA CRISI ECONOMICA
Stakeholders	CITTADINI
Indicatori di valore pubblico	Tasso di soddisfazione delle richieste effettuate TARGET: domande soddisfatte nell'anno/totale domande in graduatoria
Indicatori di valore pubblico	Utenti servizio asilo nido TARGET: incremento degli utenti richiedenti il servizio di asilo nido rispetto all'anno precedente
Indicatori di valore pubblico	Studenti utilizzatori del servizio trasporto diversamente abili TARGET: incremento degli utenti richiedenti il servizio di trasporto per disabili rispetto all'anno precedente

AREA STRATEGICA / OBIETTIVO STRATEGICO / OBIETTIVO OPERATIVO			
AREA STRATEGICA	OBIETTIVO STRATEGICO	CENTRO DI RESPONSABILITA'	OBIETTIVO OPERATIVO
LAVORI PUBBLICI	RIQUALIFICAZIONE IMMOBILI	SETTORE LAVORI PUBBLICI E URBANISTICA	MIGLIORARE ED EFFICIENTARE GLI EDIFICI PUBBLICI
	VIABILITÀ MIGLIORAMENTO CIRCOLAZIONE STRADALE	SETTORE LAVORI PUBBLICI E URBANISTICA	SISTEMAZIONE DEI PIANI VIABILI
	PULIZIA, SORVEGLIANZA, CUSTODIA MANUTENZIONE IMMOBILI ED AREE, ALLO SCOPO DI GARANTIRE IL DECORO DEI CIMITERI PROGRAMMAZIONE ESTUMULAZIONI	SETTORE LAVORI PUBBLICI E URBANISTICA	MANUTENZIONE CIMITERI COMUNALI

Obiettivi strategici	VIABILITÀ E MIGLIORAMENTO CIRCOLAZIONE STRADALE
Stakeholders	CITTADINI E IMPRESE
Indicatori di valore pubblico	Riduzione incidentalità sul territorio attraverso: - interventi di miglioramento della sicurezza delle infrastrutture stradali; - azioni di carattere amministrativo/gestionale. TARGET Interventi realizzati in rapporto agli interventi finanziati

Obiettivi strategici	RIQUALIFICAZIONE IMMOBILI
Stakeholders	CITTADINI E IMPRESE
Indicatori di valore pubblico	Attuazione dei progetti finanziati dal PNRR TARGET: Interventi realizzati in rapporto agli interventi finanziati
Indicatori di valore pubblico	Inserimento dei dati su REGIS/Portali, pubblicazione sul sito dei documenti afferenti ai progetti PNRR archiviazione digitale dei documenti afferenti i progetti PNRR TARGET Assenza di non conformità
Indicatori di valore pubblico	Rispetto del principio del tagging del clima o del tagging digitale TARGET Assenza di non conformità
Indicatori di valore pubblico	Rispetto, ove applicabile, dei seguenti principi trasversali previsti dal Regolamento (UE) 241/2021: Il principio della parità di genere (Gender Equality); Il principio di protezione e valorizzazione dei giovani; Il principio di superamento dei divari territoriali TARGET Assenza di non conformità
Indicatori di valore pubblico	Favorire un ambiente idoneo per l'ottimale svolgimento delle attività valorizzando, con interventi mirati, gli immobili presenti sul territorio comunale. TARGET buon grado di soddisfazione a seguito di indagine di customer.

AREA STRATEGICA / OBIETTIVO STRATEGICO / OBIETTIVO OPERATIVO			
AREA STRATEGICA	OBIETTIVO STRATEGICO	CENTRO DI RESPONSABILITA'	OBIETTIVO OPERATIVO
PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO E TUTELA AMBIENTALE	PROGRAMMAZIONE ASSETTO TERRITORIALE	SETTORE TECNICO	MIGLIORARE IL SERVIZIO ED IL CONTROLLO DELLE PROCEDURE EDILIZIE
	VERSO UN NUOVO MODELLO DI GESTIONE INTEGRATO DEI RIFIUTI	SERVIZIO EDILIZIA PRIVATA	AVVIO DEI NUOVI SERVIZI DI IGIENE URBANA
	PREVENZIONE DEL RISCHIO IDROGEOLOGICO	SERVIZIO EDILIZIA PRIVATA	MANUTENZIONE DEI RETICOLI IDRICI PRINCIPALI E MINORI ATTRAVERSO LA PARTECIPAZIONE ALL'ACCORDO QUADRO DI COMUNITÀ MONTANA VALTROMPIA.

	PIANO DI EMERGENZA COMUNALE	SERVIZIO EDILIZIA PRIVATA	PREDISPOSIZIONE DI TUTTI GLI ATTI NECESSARI PER LA FORMAZIONE E LA GESTIONE DEGLI INTERVENTI DI PROTEZIONE CIVILE
	GESTIONE DEL REDICOLO MINORE IDRICO	SERVIZIO EDILIZIA PRIVATA	AGGIORNAMENTO DEL DOCUMENTO DI POLIZIA IDRAULICA DEL RIM

Obiettivi strategici	VERSO UN NUOVO MODELLO DI GESTIONE INTEGRATO DEI RIFIUTI		
Stakeholders	CITTADINI E IMPRESE		
Indicatori di valore pubblico	Tasso di raccolta differenziata TARGET: Miglioramento rispetto all'anno precedente		

Obiettivi strategici	PREVENZIONE DEL RISCHIO IDROGEOLOGICO		
Stakeholders	CITTADINI E IMPRESE		
Indicatori di valore pubblico	Garantire l'integrità fisica di persone e beni mediante sostegno all'ambiente. TARGET parametri ambientali monitorati da Regione Lombardia sul triennio NB. Il dato non è direttamente influenzato dall'azione amministrativa, che tuttavia concorre al miglioramento dei parametri		

Obiettivi strategici	PIANO DI EMERGENZA COMUNALE		
Stakeholders	CITTADINI E IMPRESE		
Indicatori di valore pubblico	Monitoraggio delle attività formative informative e addestrative mediante esercitazioni e iniziative coordinate o riconosciute dall'Ufficio Protezione Civile TARGET $\pm 10\%$ (oscillazione massima rispetto al livello attuale)		

Obiettivi strategici	PROGRAMMAZIONE ASSETTO TERRITORIALE		
Stakeholders	CITTADINI E IMPRESE		
Indicatori di valore pubblico	Riduzione del consumo di suolo per insediamenti residenziali, prevista nei PGT dei comuni oggetto di indagine TARGET riduzione del 10-15 % (valore minimo sul triennio)		

AREA STRATEGICA / OBIETTIVO STRATEGICO / OBIETTIVO OPERATIVO			
AREA STRATEGICA	OBIETTIVO STRATEGICO	CENTRO DI RESPONSABILITA'	OBIETTIVO OPERATIVO
SICUREZZA	FORNIRE UN BUON LIVELLO DI CONTROLLO DEL TERRITORIO DURANTE LE ORE DI SERVIZIO DELLA POLIZIA LOCALE, SECONDO IL PIANO DI MANDATO IN CONFORMITÀ A QUANTO PREVISTO DALLA LEGGE 65/1986	SETTORE POLIZIA LOCALE	PRESIDIO DEL TERRITORIO E POLIZIA DI PROSSIMITÀ
	PREDISPOSIZIONE, RIORDINO E MANTENIMENTO DELLA SEGNALETICA STRADALE, SIA ORIZZONTALE CHE VERTICALE	SETTORE POLIZIA LOCALE	PRESIDIO E MIGLIORAMENTO DELLA SICUREZZA STRADALE
	PROMOZIONE DEL SENSO CIVICO E DEL RISPETTO DEI BENI PUBBLICI	SETTORE POLIZIA LOCALE ED EDILIZIA PRIVATA	CONTROLLO DELLE AREE DESTINATE ALLA RACCOLTA DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI E DEI LITTERING IN COLLABORAZIONE CON L'UFFICIO ECOLOGIA AL FINE DI INDIVIDUARE E SANZIONARE I RESPONSABILI DELL'ABBANDONO IRREGOLARE DEI RIFIUTI SUL TERRITORIO E FUORI DAI CASSONETTI

Obiettivi strategici	FORNIRE UN BUON LIVELLO DI CONTROLLO DEL TERRITORIO
Stakeholders	CITTADINI E IMPRESE
Indicatori di valore pubblico	Indice di sicurezza sul territorio percentuale in crescita TARGET: (n. agenti di PM/numero di abitanti)*1000
Indicatori di valore pubblico	Promozione di campagne di sensibilizzazione sul tema della sicurezza stradale; TARGET: n. 1 di campagne di sensibilizzazione

Di seguito sono riportati gli obiettivi di digitalizzazione/piena accessibilità digitale, in coerenza con l'Agenda Digitale.

La transizione digitale costituisce una delle priorità del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza. Ad essa sono dedicate il 27% delle risorse disponibili. All'interno dell'impianto strategico del PNRR, la completa digitalizzazione della PA costituisce uno degli obiettivi principali da raggiungere.

Alla Transizione digitale è dedicata la Componente 1.1 della Missione1, che si compone di sette Investimenti, per un totale di 6,14mld €:

- -1.1 Infrastrutture digitali

- -1.2 Abilitazione e facilitazione migrazione al cloud
- -1.3 Dati e interoperabilità
- -1.4 Servizi digitali e cittadinanza digitale
- -1.5 Cybersecurity
- -1.6 Digitalizzazione delle grandi amministrazioni centrali
- -1.7 Competenze digitali di base

Il Comune di Concesio ha partecipato ai seguenti avvisi pubblici definiti in coerenza con i target e milestone previsti dal PNRR.

Avviso Pubblico "**Misura 1.4.3 APP IO**" - Missione 1 Componente 1 del PNRR, finanziato dall'Unione europea nel contesto dell'iniziativa Next Generation EU - Investimento 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE".

Avviso pubblico Misura 1.4.3 PagoPA

Missione 1

Componente 1 del PNRR, finanziato dall'Unione europea nel contesto dell'iniziativa Next Generation EU - Investimento 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE"

Con tali avvisi è stato richiesto il finanziamento per i servizi di pagamento di n. 38 servizi comunali.

Avviso Pubblico "**Misura 1.4.4 - SPID CIE**" - Missione 1 Componente 1 del PNRR, finanziato dall'Unione europea nel contesto dell'iniziativa Next Generation EU - Investimento 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE"

Con tale avviso è stato richiesto il finanziamento per i seguenti servizi:

- 1 INTEGRAZIONE SPID Attività non finanziabile
- 2 INTEGRAZIONE CIE Attività da avviare

Avviso Pubblico "**Investimento 1.2 ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI COMUNI (APRILE 2022)**" - M1C1 PNRR FINANZIATO DALL'UNIONE EUROPEA – NextGenerationEU

Con tale avviso è stato richiesto il finanziamento per i seguenti servizi:

- 1 DEMOGRAFICI - ANAGRAFE Attività da avviare B - Aggiornamento in sicurezza di applicazioni in cloud
- DEMOGRAFICI – STATO CIVILE Attività da avviare B - Aggiornamento in sicurezza di applicazioni in cloud
- DEMOGRAFICI – LEVA MILITARE Attività da avviare B - Aggiornamento in sicurezza di applicazioni in cloud
- DEMOGRAFICI – GIUDICI POPOLARI Attività da avviare B - Aggiornamento in sicurezza di applicazioni in cloud
- DEMOGRAFICI - ELETTORALE Attività da avviare B - Aggiornamento in sicurezza di applicazioni in cloud
- DEMOGRAFICI-CIMITERI Attività da avviare B - Aggiornamento in sicurezza di applicazioni in cloud
- PROTOCOLLO Attività da avviare B - Aggiornamento in sicurezza di applicazioni in cloud
- CONTABILITA' E RAGIONERIA Attività da avviare B - Aggiornamento in sicurezza di applicazioni in cloud
- ECONOMATO Attività da avviare B - Aggiornamento in sicurezza di applicazioni in cloud
- TRIBUTI MAGGIORI Attività da avviare B - Aggiornamento in sicurezza di applicazioni in cloud
- GESTIONE PATRIMONIO Attività da avviare B - Aggiornamento in sicurezza di applicazioni in cloud
- GESTIONE ECONOMICA Attività da avviare B - Aggiornamento in sicurezza di applicazioni in cloud
- ORGANI ISTITUZIONALI E TRASPARENZA Attività da avviare B - Aggiornamento in sicurezza di applicazioni in cloud
- ORDINANZE Attività da avviare B - Aggiornamento in sicurezza di applicazioni in cloud

Avviso Pubblico "**Misura 1.4.1 ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI - COMUNI (APRILE 2022)**" - M1C1 PNRR Investimento 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE" FINANZIATO DALL'UNIONE EUROPEA – NextGenerationEU

Con tale avviso è stato richiesto il finanziamento per i seguenti servizi:

- RICHIEDERE L'ACCESSO AGLI ATTI - attività da avviare
- RICHIEDERE UNA PUBBLICAZIONE DI MATRIMONIO - attività da avviare
- PRESENTARE DOMANDA PER BONUS ECONOMICI - attività avviata dopo il 1° febbraio 2020 con risorse proprie
- PRESENTARE DOMANDA PER UN CONTRIBUTO - attività da avviare
- SITO INTERNET (PACCHETTO CITTADINO INFORMATO)*

PIANO NAZIONALE E RESILIENZA

Un ulteriore riferimento per gli indirizzi e obiettivi strategici è rappresentato dal Piano nazionale di Ripresa e resilienza che orienta l'azione dell'amministrazione sempre in un'ottica di massima creazione di valore pubblico. Il PNRR si sviluppa intorno a tre assi strategici condivisi a livello europeo, ovvero digitalizzazione, transizione ecologica, inclusione sociale, e si articola in 16 Componenti, raggruppate in sei Missioni: Digitalizzazione, Innovazione, Competitività, Cultura e Turismo; Rivoluzione Verde e Transizione Ecologica; Infrastrutture per una Mobilità Sostenibile; Istruzione e Ricerca; Inclusione e Coesione; Salute.

L'Unione europea ha risposto alla crisi pandemica con il Next Generation EU, un programma di vasta portata e ambizione, che prevede investimenti e riforme per accelerare la transizione ecologica e digitale; migliorare la formazione delle lavoratrici e dei lavoratori; e conseguire una maggiore equità di genere, territoriale e generazionale. Per l'Italia il Next Generation EU rappresenta una grande possibilità di sviluppo, investimenti e riforme, dovendo modernizzare la pubblica amministrazione, rafforzare il sistema produttivo e intensificare gli sforzi nel contrasto alla povertà, all'esclusione sociale e alle disuguaglianze. Il Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza approvato dalla Commissione Europea si sviluppa intorno a tre assi strategici: digitalizzazione e innovazione, transizione ecologica, inclusione sociale. La digitalizzazione e l'innovazione di processi, prodotti e servizi rappresentano un fattore determinante della trasformazione del Paese e devono caratterizzare ogni politica di 34 riforma del Piano.

La Transizione ecologica è alla base del nuovo modello di sviluppo italiano ed europeo. Il terzo asse strategico, l'Inclusione sociale, è fondamentale per migliorare la coesione territoriale, aiutare la crescita dell'economia e superare disuguaglianze spesso accentuate dalla pandemia. Gli enti locali rivestono un ruolo fondamentale per assicurare la realizzazione degli investimenti del PNRR, quale livello di governo più vicino al cittadino e alle necessità dei territori. Per cogliere le opportunità offerte dal PNRR l'Amministrazione comunale ha avviato un importante lavoro, definendo una strategia complessiva di intervento partendo da una visione d'insieme degli obiettivi da raggiungere nei vari settori, monitorando al contempo i bandi in pubblicazione e le scadenze. Un lavoro che ha consentito all'Amministrazione di aggiudicarsi risorse importanti, che finanzieranno interventi strategici per lo sviluppo della comunità e potranno garantire a Concesio una migliore qualità urbana, maggiori servizi, oltre a rappresentare una leva di ripresa e di sviluppo essenziale per l'economia, e per la ripartenza del tessuto economico e sociale.

Il Comune di Concesio consapevole della straordinaria e, forse, irripetibile opportunità che il PNRR rappresenta, ha cercato, non senza fatica, di coglierne le opportunità partecipando, anche con successo, a una pluralità di bandi. A tali risorse si aggiungono quelle che, sorte nell'ambito di misure diverse, sono poi confluite nel PNRR.

Realizzare interventi finanziati dal PNRR significa applicare una serie di regole, di multiforme natura, in quanto afferenti alla contrattualistica pubblica (tanto nella fase pubblicistica che privatistica), alla gestione del personale, alla contabilità, all'uso creato dal legislatore al fine di consentire speditezza d'azione, rispetto dello stringente cronoprogramma che il Paese deve rispettare nei confronti dell'Europa, compartecipando attivamente al raggiungimento dei milestones e target.

Nel prosieguo il quadro generale dell'articolazione del PNRR e PNC per missioni e componenti e quello relativo alle risorse che il Comune di Concesio si trova a gestire.

Nome del progetto o CUP	Azioni attivate/da attivare ⁽¹⁾	Missione	Componente	Linea d'intervento	Termine previsto dal cronoprogramma dello intervento approvato	Importo	Fase di Attuazione
(a)	(b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)	(i)
ADOZIONE PAGO PA E APP IO CUP DD41F22002330006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1. Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo	M1.C1. - Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	M1.C1.I1 - 1. Digitalizzazione e della Pubblica Amministrazione	06/10/2023	€ 17.150,00	Esecuzione
ABILITAZIONE E FACILITAZIONE MIGRAZIONE ICLOUD CUP D47H22001640001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1. Digitalizzazione, innovazione, competitività	M1.C1. - Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	M1.C1.I1 - 1. Digitalizzazione e della Pubblica Amministrazione	29/07/2024	€ 121.992,00	Programmazione

		ità, cultura e turismo					
ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI CUP D41F22001280006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1. Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo	M1.C1. - Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	M1.C1.I1 - 1. Digitalizzazione e della Pubblica Amministrazione	10/05/2024	€ 155.234,00	Programmazione
ADOZIONE IDENTITA' DIGITALE CUP D41H22000060001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1. Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo	M1.C1. - Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	M1.C1.I1 - 1. Digitalizzazione e della Pubblica Amministrazione	23/05/2024	€ 14.000,00	Programmazione
ADOZIONE PIATTAFORMA PAGO PA CUP DD41F22002340006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1. Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo	M1.C1. - Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	M1.C1.I1 - 1. Digitalizzazione e della Pubblica Amministrazione	15/11/2023	€ 52.277,00	Programmazione
RIQUALIFICAZIONE SCUOLA MATERNA PAOLO VI BARRIERE ARCHITETTONICHE CUP D42B2200064004	Interventi attivati	M2. Rivoluzione Verde e Transizione Ecologica	M2.C4. - Tutela del territorio e della risorsa idrica	M2.C3.I1 - 1. Efficientamento energetico edifici pubblici	31/12/2022	€ 90.000,00	Conclusione
RIQUALIFICAZIONE ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE VIA MARCONI	Interventi attivati	M2. Rivoluzione Verde e Transizione Ecologica	M2.C4. - Tutela del territorio e della risorsa idrica	M2.C3.I2 - 2. Efficientamento energetico e sismico edilizia residenziale privata e pubblica	03/06/2022	€ 180.000,00	Conclusione
RIQUALIFICAZIONE SISMICA ED ENERGETICA SCUOLA SECONDARIA S.ANDREA CUP D46J2000055001	Interventi attivati	M2. Rivoluzione Verde e Transizione Ecologica	M2.C4. - Tutela del territorio e della risorsa idrica	M2.C3.I1 - 1. Efficientamento energetico edifici pubblici	31/12/2023	€ 2.500.000,00	Esecuzione
SCUOLA PRIMARIA COSTORIO CUP D48I21000240001	Interventi attivati	M5. Inclusione e coesione	M5.C2. - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	M5.C2.I2 - 2. Rigenerazione urbana e housing sociale	31/03/2026	€ 3.600.000,00	Esecuzione
BOCCIODROMO COMUANLE ALDO MORO CUP D48I2100023001	Interventi attivati	M5. Inclusione e coesione	M5.C2. - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	M5.C2.I2 - 2. Rigenerazione urbana e housing sociale	31/03/2026	€ 1.400.000,00	Esecuzione

Nella parte strategica del Documento Unico di Programmazione 2022-2024, partendo dagli indirizzi generali di governo relativi alle azioni e ai progetti da realizzare il comune di Concesio nel corso del quinquennio di mandato amministrativo 2019-2024.

MISSIONE 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione

Programma 2: Segreteria generale

Obiettivo strategico: Aumentare i donatori di organi sul territorio nazionale per una società solidale.

Obiettivo operativo	Descrizione sintetica	Stakeholder finali	Durata	Responsabile politico	Altri settori coinvolti
Informare e registrare la volontà dei cittadini sulla donazione degli organi	Gestione raccolta comunicazioni inerenti l'adesione, formazione del personale, predisposizione del programma di trasmissione al SIT delle volontà raccolte, ampia pubblicità nel comune, informazione al cittadino al momento di rilascio della carta d'identità per l'espressione e in modo consapevole della scelta, trasmissione delle scelte fatte di adesione o recesso	Cittadini	2022 - 2024	Sindaco	CED

Obiettivo strategico: Attuazione della D.A.T. dichiarazione anticipata di trattamento detta anche testamento biologico o di vita.

Obiettivo operativo	Descrizione sintetica	Stakeholder finali	Durata	Responsabile politico	Altri settori coinvolti
Informare e registrare la volontà dei cittadini in tema di D.A.T. (dichiarazione anticipata di trattamento).	Ogni persona maggiorenne residente, può ritirare un modulo facsimile presso l'ufficio anagrafe e nello stesso indicare le proprie volontà nominando a tal fine una persona di	Cittadini	2022-2024	Sindaco	CED

	fiducia, denominata "fiduciario", che ne faccia le veci e la rappresenti nelle relazioni con i medici e le strutture sanitarie. Il fiduciario deve essere una persona maggiorenne e capace d'intendere e di volere. L'accettazione e della nomina, da parte dello stesso, avviene attraverso la sottoscrizione delle DAT, o con atto successivo, che è allegato alla DAT medesima da consegnare per la registrazione presso l'ufficio preposto. L'impiegato effettuerà una verifica sulla correttezza formale della pratica, verificherà le sottoscrizioni e provvederà alla registrazione della stessa. Successivamente l'ente effettuerà la trasmissione alla banca dati del Ministero della Salute, di cui all'art. 1, comma 418 della L. n. 215/2017. Le DAT verranno accuratamente e custodite e conservate in conformità ai principi di riservatezza dei dati				
--	--	--	--	--	--

	personali.				
--	------------	--	--	--	--

Programma 8: statistica e servizi informativi**Obiettivo strategico: Gestione dell'archivio**

Obiettivo operativo	Descrizione sintetica	Stakeholder finali	Durata	Responsabile politico	Altri settori coinvolti
Attività di supervisione ai colleghi nelle procedure di archiviazione	Classificazione della documentazione di versamento provenienti dagli uffici comunali	Tutti i Settori del Comune	2022-2024	Sindaco	

Obiettivo strategico: Attuazione di tutta la normativa prevista dal CAD per la gestione documentale.

Obiettivo operativo	Descrizione sintetica	Stakeholder finali	Durata	Responsabile politico	Altri settori coinvolti
Digitalizzazione di tutti gli atti dell'Ente	Attuazione del CAD	Dipendenti comunali, altre PA, Aziende e i cittadini	2022-2024	Assessore all'Informatizzazione	Tutti i Settori dell'ente

Obiettivo strategico: Adeguamento alla normativa prevista dal Regolamento europeo n. 2016/679

Obiettivo operativo	Descrizione sintetica	Stakeholder finali	Durata	Responsabile politico	Altri settori coinvolti
Adeguamento alla normativa sulla privacy prevista dal Gdpr (General data protection regulation), il Regolamento europeo per il trattamento di dati personali n. 2016/679	Adeguamento alla normativa sulla privacy prevista dal Gdpr (General data protection regulation), il Regolamento europeo per il trattamento di dati personali n. 2016/679	Aziende e i cittadini	2022-2024	Assessore all'Informatizzazione	Tutti i Settori dell'ente

Obiettivo strategico: Implementazione di un nuovo sistema di gestione per il personale parte giuridica ed economica.

Obiettivo operativo	Descrizione sintetica	Stakeholder finali	Durata	Responsabile politico	Altri settori coinvolti
Digitalizzazione al 100% di tutta la gestione del personale all'interno dell'attuale gestionale		Dipendenti comunali	2022-2024	Assessore all'Informatizzazione	Tutti i Settori dell'ente

Obiettivo strategico: Attuazione del Piano dell'Informatizzazione.

Obiettivo operativo	Descrizione sintetica	Stakeholder finali	Durata	Responsabile politico	Altri settori coinvolti
Costruire servizi online per i cittadini per compiere qualsiasi pratica. Implementazione dell'accesso ai servizi tramite SPID.	Il portale del cittadino, anche con accesso tramite SPID	Aziende e cittadini	2022-2024	Assessore all'Informatizzazione	Tutti i Settori dell'ente

Obiettivo strategico: Gestione dei pagamenti tramite smartphone

Obiettivo operativo	Descrizione sintetica	Stakeholder finali	Durata	Responsabile politico	Altri settori coinvolti
PAGO PA	Utilizzo e sviluppo PAGO PA in essere con la piattaforma Mypay e la partnership con Provincia. Sviluppo delle piattaforme per i pagamenti attesi	I cittadini	2022-2024	Assessore	Tutti i Settori dell'ente

Obiettivo strategico: Analisi delle piattaforme cloud della PA.

Obiettivo operativo	Descrizione sintetica	Stakeholder finali	Durata	Responsabile politico	Altri settori coinvolti
Passaggio al	L'adozione dell'infrastruttura	Dipendenti	2022-	Assessore all'Informatizzazione	Tutti i Settori

cloud	ttura cloud consente di migliorare l'efficienza operativa dei sistemi Ict, di conseguire significative riduzioni di costi, di rendere più semplice ed economico l'aggiornam ento dei software, di migliorare la sicurezza e la protezione dei dati e di velocizzare l'erogazione dei servizi a cittadini e imprese.	comunal i	202 4	zione	ri dell'e nte
-------	---	--------------	----------	-------	---------------------

Obiettivo strategico: Realizzazione infrastruttura telematica e gestionale di Smart working

Obiettivo operativo	Descrizione e sintetica	Stakeholder finali	Durata	Responsabile politico	Altri settori coinvolti
Realizzazione infrastruttura telematica e gestionale di Smart working	Creazione di un livello di servizio, accessibilità, usabilità e sicurezza per poter accedere da remoto al Sistema informativo interoperabilità dei servizi nell'ambito del modello Cloud della PA. Creazione di una struttura per la gestione delle risorse umane in smart working	Dipendenti comunali	2022-2024	Assessore	Tutti i Settori dell'ente

Obiettivo strategico: Gestione dei pagamenti tramite smartphone

Obiettivo operativo	Descrizione sintetica	Stakeholder finali	Durata	Responsabile politico	Altri settori coinvolti
Adempimenti concernenti il	Controllo e verifica delle prescrizioni	Dipendenti comunali	2022-2024	Assessore	Tutti i Settori dell'ente

D.Lgs 81/2008 e successivi e modificazioni ed integrazioni	normative inerenti la prevenzione e la sicurezza sul lavoro. Verificare gli adempimenti concernenti i corsi in materia di tutela e prevenzione e della sicurezza sul luogo di lavoro; tenuta dei registri inerenti i corsi di formazione (es: antincendio; primo soccorso; prevenzione e sicurezza); organizzazione dei corsi predetti; richiesta visite mediche per dipendenti; richiesta preventivi ed eventuali successivi e connessi atti inerenti l'approvvigionamento di materiale e di strumenti volti a garantire la sicurezza e la tutela dei dipendenti sul luogo di lavoro; riunioni periodiche con RSPP e Medico Competente; tenuta e registrazione e attestati corsi di sicurezza				nte
--	--	--	--	--	-----

Programma 3: gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato
Obiettivo strategico: Gestione nuova contabilità degli enti locali.

Obiettivo operativo	Descrizione sintetica	Stakeholder finali	Durata	Responsabile politico	Altri settori coinvolti
Il decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118 e s.m.i. detta le regole sulla armonizzazione dei sistemi contabili, diretta a garantire la trasparenza e la comparabilità dei dati di bilancio dei vari settori della pubblica amministrazione.	L'obiettivo consiste nella elaborazione e gestione del bilancio alla luce della nuova contabilità degli enti locali e dei principi contabili stabiliti per essa.	Cittadini ed Enti della pubblica Amministrazione.	2022-2024	Assessore al bilancio	Tutti i Settori dell'ente

Obiettivo strategico: Elaborazione bilancio consolidato con società partecipate dell'Ente

Obiettivo operativo	Descrizione e sintetica	Stakeholder finali	Durata	Responsabile politico	Altri settori coinvolti
Elaborazione del bilancio consolidato con le società partecipate dell'Ente.	L'obiettivo consiste nella elaborazione del bilancio consolidato con i dati delle società partecipate	Cittadini ed istituzioni	2022 - 2024	Assessore al bilancio	Tutti i Settori dell'ente

Obiettivo strategico: Gestione contabilità economico patrimoniale.

Obiettivo operativo	Descrizione e sintetica	Stakeholder finali	Durata	Responsabile politico	Altri settori coinvolti
Gestione della contabilità economico patrimoniale dell'Ente	L'obiettivo consiste nella gestione della contabilità economico patrimoniale dell'Ente	Cittadini ed istituzioni.	2022 - 2024	Assessore	Tutti i Settori dell'ente

	con le relative scritture contabili.				
--	--------------------------------------	--	--	--	--

Obiettivo strategico: Aggiornamento della piattaforma dei debiti dell'Ente.

Obiettivo operativo	Descrizione e sintetica	Stakeholder finali	Durata	Responsabile politico	Altri settori coinvolti
Obiettivo strategico: Aggiornamento della piattaforma dei debiti dell'Ente.	L'obiettivo consiste nella verifica ed aggiornamento dei debiti dell'ente nei confronti dei fornitori, presenti nella piattaforma	Fornitori	2022-2024	Assessore al bilancio	Tutti i Settori dell'ente

Obiettivo strategico: Implementazione controllo di gestione.

Obiettivo operativo	Descrizione sintetica	Stakeholder finali	Durata	Responsabile politico	Altri settori coinvolti
Implementazione controllo di gestione	L'obiettivo consiste nella implementazione del controllo di gestione	Cittadini ed Istituzioni	2022-2024	Assessore al bilancio	Tutti i Settori dell'ente

Obiettivo strategico: Affidamento del servizio di tesoreria e di cassa per gli anni 2022-2027

Obiettivo operativo	Descrizione sintetica	Stakeholder finali	Durata	Responsabile politico	Altri settori coinvolti
Affidamento del servizio di tesoreria e di cassa per gli anni 2022-2027.	L'obiettivo consiste nell'espletamento della gara per l'affidamento del servizio di tesoreria e di cassa per gli anni 2022-2027.	Cittadini e comune	2022	Assessore al bilancio	

Obiettivo strategico: Portale JCity Gov- Portale tributario

Obiettivo operativo	Descrizione sintetica	Stakeholder finali	Durata	Responsabile politico	Altri settori coinvolti

Assicurare la massima semplificazione degli adempimenti dei contribuenti rendendo disponibili calcoli e modelli di pagamento dei tributi.	I calcoli ed i modelli di pagamento dei tributi vengono caricati sul portale e possono essere scaricati dai contribuenti previo accredito ed ottenimento di credenziali.	Contribuenti	2022-2024	Assessor e al bilancio e tributi	
---	--	--------------	-----------	----------------------------------	--

Obiettivo strategico: Implementazione di un nuovo sistema di gestione per il personale parte giuridica ed economica.

Obiettivo operativo	Descrizione sintetica	Stakeholder finali	Durata	Responsabile politico	Altri settori coinvolti
Digitalizzazione al 100% di tutta la gestione del personale all'interno dell'attuale gestionale		Dipendenti comunali	2022-2024	Assessore all'informazione	Tutti i Settori dell'ente

Obiettivo strategico: Gestione dell'archivio.

Obiettivo operativo	Descrizione sintetica	Stakeholder finali	Durata	Responsabile politico	Altri settori coinvolti
Attività di supervisione ai colleghi nelle procedure di archiviazione	Classificazione della documentazione di versamento provenienti dagli uffici comunali		2022-2024	Sindaco	Tutti i Settori dell'ente

Programma 6: ufficio tecnico

Obiettivo strategico: Funzionamento servizi per l'edilizia

Obiettivo operativo	Descrizione sintetica	Stakeholder finali	Durata	Responsabile politico	Altri settori coinvolti
Rispetto iter di gestione e titoli abilitativi	Istruttorie autorizzate - rilascio atti - attività di vigilanza e controllo - certificati di agibilità	Privati cittadini - tecnici professionisti	2022 - 2024	Assessore lavori pubblici, edilizia privata. Manutenzione e miglioramento dell'arredo urbano	Polizia Locale

Obiettivo strategico: manutenzione ordinaria e straordinaria edifici di proprietà comunale.

Obiettivo operativo	Descrizione e sintetica	Stakeholder finali	Durata	Responsabile politico	Altri settori coinvolti
Manutenzione edifici	Verifica costante e manutenzione	Cittadini - studenti	2022-2024	Assessore lavori pubblici, Edilizia privata, Manutenzione e miglioramento dell'arredo urbano	

Obiettivo strategico: Riqualificazione scuola secondaria S. Andrea.

Obiettivo operativo	Descrizione e sintetica	Stakeholder finali	Durata	Responsabile politico	Altri settori coinvolti
Manutenzione edifici	Verifica costante e manutenzione	Cittadini - studenti	2022-2024	Assessore lavori pubblici, Edilizia privata, Manutenzione e miglioramento dell'arredo urbano	

Obiettivo strategico: Riqualificazione ed ampliamento Municipio.

Obiettivo operativo	Descrizione sintetica	Stakeholder finali	Durata	Responsabile politico	Altri settori coinvolti
Riqualificazione ed ampliamento del Municipio	Riqualificazione ed ampliamento del Municipio	cittadini - dipendenti	2022-2023	Assessore lavori pubblici, Edilizia privata, Manutenzione e miglioramento dell'arredo urbano	

Missione 3 Ordine pubblico e sicurezza**PROGRAMMA 1: POLIZIA LOCALE E AMMINISTRATIVA.****Obiettivo strategico: Attività collegate all'ordine pubblico e alla sicurezza locale, al monitoraggio delle aree sensibili finalizzate alla prevenzione e al contenimento di comportamenti negativi.**

Obiettivo operativo	Descrizione sintetica	Stakeholder finali	Responsabile politico	Altri settori coinvolti
---------------------	-----------------------	--------------------	-----------------------	-------------------------

Sicurezza dei cittadini	Attuazione di incisive politiche di rispetto della legalità. Valutazione della percezione di insicurezza nel territorio e fornire risposte efficaci alla richiesta di sicurezza dei propri cittadini con interventi mirati, opportuni e tempestivi al fine di prevenire comportamenti negativi.	Cittadini	Sindaco	
-------------------------	---	-----------	---------	--

Obiettivo operativo	Descrizione sintetica	Stakeholder finali	Responsabile politico	Altri settori coinvolti
Sicurezza stradale	Riordino della segnaletica stradale verticale e orizzontale. Miglioramento della circolazione stradale mediante l'emissione dei provvedimenti e verifiche necessarie finalizzati alla sicurezza sulla circolazione. Predisposizione ed emissione dei provvedimenti temporanei di modifica della viabilità a seguito di interventi manutentivi.	Cittadini	Sindaco	Settore Tecnico

Obiettivo operativo	Descrizione sintetica	Stakeholder finali	Responsabile politico	Altri settori coinvolti
Sicurezza urbana e tutela salute pubblica	Maggiore controllo delle aree destinate alla raccolta dei rifiuti solidi urbani e del littering attraverso l'utilizzo di risorse umane e di tecnologie al fine prevenire l'abbandono dei rifiuti nell'ambito comunale con più alta attenzione e tutela della salute pubblica.	Cittadini	Sindaco	Settore Tecnico Ufficio ecologia

Istruzione e diritto allo studio**Missione 4 Istruzione e diritto allo studio****PROGRAMMA 2: ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE NON UNIVERSITARIA****Obiettivo strategico: Erogazione servizio mensa.**

Obiettivo operativo	Descrizione sintetica	Stakeholder finali	Durata	Responsabile politico	Altri settori coinvolti
---------------------	-----------------------	--------------------	--------	-----------------------	-------------------------

						Iti
Contratto di appalto del servizio di ristorazione scolastica	Gestione del contratto per il servizio di ristorazione scolastica	Studenti e loro famiglie	2022 - 2024	Ass. Politiche culturali, istruzione e biblioteca	Ufficio contratti	

Obiettivo strategico: Servizi di supporto all'istruzione

Obiettivo operativo	Descrizione e sintetica	Stakeholder finali	Durata	Responsabile politico	Altri settori coinvolti
Collaborare con la scuola per offrire un'ampia gamma di servizi ed attività legate all'istruzione	Rapporti con l'Istituto Comprensivo con le realtà educative presenti sul territorio, interventi a sostegno degli studenti disabili	Studenti famiglie e loro	2022 - 2024	Ass. Politiche Culturali, istruzione e biblioteca.	

Obiettivo strategico: manutenzione ordinaria e straordinaria edifici di proprietà comunale.

Obiettivo operativo	Descrizione e sintetica	Stakeholder finali	Durata	Responsabile politico	Altri settori coinvolti
Rigenerazione urbana scuola primaria di Costorio	Interventi di rigenerazione urbana, volti al miglioramento della qualità del decoro urbano e del tessuto sociale ed ambientale	Cittadini	2024	Assessore lavori pubblici, Edilizia privata, Manutenzione e miglioramento dell'arredo urbano	

Programma 7: Diritto allo studio**Obiettivo strategico: Offrire servizi di supporto all'istruzione agli studenti.**

Obiettivo operativo	Descrizione sintetica	Stakeholder finali	Durata	Responsabile politico	Altri settori coinvolti
Attivazione e bandi per l'erogazione assegni studio per ogni	Indizione bandi per studenti dalle scuole secondari e di primo grado e	Studenti e loro famiglie	2022 - 2024	Ass. Politiche Culturali, istruzione e biblioteca.	

grado scolastico	secondo grado, studenti universitari, laureati e dottorati di ricerca				
------------------	---	--	--	--	--

Missione 5 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali**PROGRAMMA 2: ATTIVITA' CULTURALI E INTERVENTI DIVERSI NEL SETTORE CULTURALE.****Obiettivo strategico: Offrire servizi di supporto all'istruzione agli studenti.**

Obiettivo operativo	Descrizione sintetica	Stakeholder finali	Durata	Responsabile politico	Altri settori coinvolti
Ripresa attività culturali sul territorio	Programmazione, realizzazione e promozione di attività culturali organizzate direttamente dal Comune o dalle Associazioni del territorio	Cittadini	2022-2024	Ass.Politiche Culturali, istruzione e biblioteca Ass.Politiche sociali, politiche giovanili, associazioniismo e Pari Opportunità	Uffici o tecnico

Obiettivo operativo	Descrizione sintetica	Stakeholder finali	Durata	Responsabile politico	Altri settori coinvolti
Valorizzazione siti di interesse culturale, artistico e spirituale del territorio	Promozione e realizzazione di pubblicazioni e totem sui luoghi artistici e storici del territorio	Cittadini	2022-2024	Ass.Politiche Culturali, istruzione e biblioteca	Uffici o tecnico

Obiettivo strategico: Creare sul territorio un'unità di offerta completa e variegata di servizi in ambito culturale.

Obiettivo operativo	Descrizione sintetica	Stakeholder finali	Durata	Responsabile politico	Altri settori coinvolti
Potenziamento servizi culturali sul territorio	Si intende offrire ai cittadini la possibilità	Cittadini	2022-2024	Ass.Politiche culturali, istruzione e biblioteca.	Uffici o tecnico

	à di vari servizi quali feste popolari, concerti e spettacoli teatrali				
--	--	--	--	--	--

Obiettivo operativo	Descrizione sintetica	Stakeholder finali	Durata	Responsabile politico	Altri settori coinvolti
Percorsi di sviluppo nascenti dall'adesione al Sistema Museale di ValleTrompia	Valorizzazione luoghi storici e siti culturali del territorio comunale; valorizzazione opere presenti nelle chiese; percorsi di carattere cultura	Cittadini	2022-2024	Ass. Politiche culturali, istruzione e biblioteca.	Uffici o tecnico

Obiettivo operativo	Descrizione sintetica	Stakeholder finali	Durata	Responsabile politico	Altri settori coinvolti
Servizi o di Biblioteca	Si intende offrire ai cittadini la possibilità di fruire del servizio di Biblioteca così come descritto	Iscritti alla biblioteca	2022 - 2024	Ass. Politiche Culturali, istruzione e biblioteca.	Ufficio Cultura, Ufficio Tecnico, CED, Ufficio pubblica istruzione, Ufficio Commercio

Politica giovanile, sport e tempo libero
Missione 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero

PROGRAMMA 1: SPORT E TEMPO LIBERO.

Obiettivo strategico: manutenzione ordinaria e straordinaria edifici di proprietà comunale.

Obiettivo operativo	Descrizione sintetica	Stakeholder finali	Durata	Responsabile politico	Altri settori coinvolti
Rigenerazione urbana bocciodromo comunale	interventi di rigenerazione urbana, volti alla riduzione di fenomeni di marginalizzazione	Cittadini	2022-2024	Assessore lavori pubblici, Edilizia privata, Manutenzione e	

	ione e degrado sociale, nonché al miglioramento della qualità del decoro urbano e del tessuto sociale ed ambientale			miglioramento dell'arredo urbano	
--	---	--	--	----------------------------------	--

PROGRAMMA 2: GIOVANI

Obiettivo strategico: Offrire una gamma variegata di iniziative e servizi di carattere ludico sportivo; valorizzazione delle iniziative e delle società operanti sul territorio, promozione delle strutture sportive comunali, valorizzazione del patrimonio ambientale.

Obiettivo operativo	Descrizione sintetica	Stakeholder finali	Durata	Responsabile politico	Altri settori coinvolti
Offrire una serie variegata di iniziative e servizi di carattere sportivo	Programmazione e promozione delle proposte offerte in ambito sportivo sul territorio comunale	Cittadini	2022 - 2024	Consigliere delegato allo Sport	Ufficio tecnico

Obiettivo operativo	Descrizione sintetica	Stakeholder finali	Durata	Responsabile politico	Altri settori coinvolti
Valorizzazione delle associazioni sportive operanti sul territorio	Concessione di contributi ordinari, contributi straordinari, agevolazioni economiche e del patrocinio	Cittadini	2022-2024	Ass. Politiche sociali, politiche giovanili, associazionismo, pari opportunità, Consigliere delegato allo sport	

Obiettivo operativo	Descrizione sintetica	Stakeholder finali	Durata	Responsabile politico	Altri settori coinvolti
Valorizzazione del patrimonio ambientale in un'ottica di promozione del tempo	Valorizzazione e manutenzione della pista ciclabile, dei parchi gioco e dei sentieri	Cittadini	2022-2024	Sindaco Ass. Politiche sociali, giovanili, associazionismo e pari opportunità	

libero	collinari				
--------	-----------	--	--	--	--

Obiettivi operativi	Descrizione sintetica	Stakeholder finali	Durata	Responsabile politico	Altri settori coinvolti
Progetto Obiettivi Giovani	Progettazione ed attivazione di iniziative rivolte ai giovani in diversi ambiti	Giovani fino ai 30 anni	2022 - 2024	Consigliere delegato all'orientamento giovani Ass. Politiche sociali, giovanili, associazionismo e pari opportunità Ass. Politiche culturali	Ufficio Tecnico

Obiettivi operativi	Descrizione sintetica	Stakeholder finali	Durata	Responsabile politico	Altri settori coinvolti
Progetto Punto Comune	Realizzazione di uno sportello dedicato ai giovani dedicato all'orientamento scolastico e al mondo del lavoro	Giovani dai 16 ai 30 anni		Consigliere delegato all'orientamento giovani Ass. Politiche sociali, giovanili, associazionismo e pari opportunità	

Missione 8 Assetto del Territorio ed edilizia abitativa
PROGRAMMA 1: URBANISTICA E ASSETTO DEL TERRITORIO

Obiettivo strategico: programmazione assetto territoriale.

Obiettivo operativo	Descrizione sintetica	Stakeholder finali	Durata	Responsabile politico	Altri settori coinvolti
Implementare informatizzazione e aggiornamento SIT	Proseguire e perfezionare l'informatizzazione aggiornando il Sistema Informativo Territoriale	Tecnici professionisti – privati cittadini	2022-2024	Sindaco - Politiche ambientali	Ufficio CED – Settore Demografici

IL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE, IL PIANO DETTAGLIATO DI OBIETTIVI ED IL PIANO DELLA PERFORMANCE.

Il decreto legislativo 27.10.2009, n. 150, di attuazione della delega parlamentare di cui alla Legge 4.03.2009, n. 15, in materia di ottimizzazione della produttività del lavoro pubblico e di efficienza e trasparenza, impone alle amministrazioni pubbliche una revisione dei propri strumenti gestionali ed organizzativi, attraverso il recepimento,

per gli Enti Locali, in particolare dei principi previsti dal titolo II e III del decreto.

Con delibera di Giunta n. 181 del 8.11.2012, l'Ente ha inoltre adottato il "Sistema di misurazione e valutazione della Performance", con il quale si è provveduto a dettagliare la modalità di misurazione e valutazione della performance organizzativa ed individuale.

Il Piano della performance deve essere pertanto necessariamente integrato con gli altri documenti di pianificazione adottati dal Comune, ciascuno dei quali interviene ad un livello di programmazione/pianificazione diverso, pur essendo collegati tra di loro: il programma di mandato definisce la missione dell'ente, il Dup ed i bilanci di previsione definiscono la programmazione triennale e annuale delle attività generali e il loro collegamento economico-finanziario, il piano della performance individua e permette di misurare gli obiettivi strategici, infine, il piano esecutivo di gestione collega le azioni operative alle risorse economiche finanziarie

Il Comune di Concesio, seguendo il percorso determinato dal Regolamento di organizzazione degli Uffici e dei Servizi ed in coerenza con le risorse umane e finanziarie a disposizione, nel 2022 ha approvato, con atto di Giunta Comunale n.127 del 26 luglio 2022, il proprio PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE, PIANO DETTAGLIATO DEGLI OBIETTIVI E DEL PIANO DELLA PERFORMANCE TRIENNIO 2022 -2024 integrando la programmazione finanziaria con il ciclo della Performance.

Nel Piano, gli obiettivi strategici approvati dal Consiglio Comunale in sede di Bilancio di Previsione, sono stati declinati in obiettivi operativi, per ciascuno dei quali sono stati individuati appositi indicatori finalizzati alla misurazione dei risultati raggiunti, nonché i responsabili della loro realizzazione.

Nel corso delle verifiche periodiche sullo stato di avanzamento del piano, sono stati raccolti ed analizzati i risultati emersi dal sistema di monitoraggio degli obiettivi adottato dall'Ente, in modo da individuare eventuali fattori e problematiche che ne potessero rallentare l'attuazione.

Ora, il presente documento costituisce la Relazione sulla Performance e rendiconta, per ciascuno degli obiettivi contenuti nel Piano delle Performance, i risultati realizzati al 31 dicembre 2022, partendo dagli obiettivi strategici per arrivare agli obiettivi operativi ed ai singoli indicatori.

Si evidenzia che, complessivamente, l'Ente ha conseguito gli obiettivi posti attraverso il piano della performance per l'anno 2022.

Si riportano di seguito, gli obiettivi operativi, individuati per ciascun settore ed assegnati ai Responsabili i quali hanno proceduto ad una rendicontazione dei risultati raggiunti, attraverso apposite relazioni, agli atti depositate, già oggetto di esame da parte del Nucleo di Valutazione (Verbale n. 1 in data 04.05.2023 e n.2 in data 23.05.2023)

Con Delibera di Giunta n. 113 del 22/06/2023 è stata approvata la relazione sulle performance per l'anno 2022, qui di seguito riportata:

OBIETTIVI INTERSETTORIALI

OBIETTIVO N. 1				
PTPCT (Piano Triennale per la Prevenzione della Corruzione e per la Trasparenza): ricognizione delle misure di prevenzione e relativo monitoraggio	INDICATORI DI RISULTATO	Target	Percentuale	RISULTATI CONSEGUITI
Breve descrizione: In vista della rivisitazione del PTPCP da inserire nel prossimo PIAO, si rende necessaria una operazione di riordino e razionalizzazione, con l'individuazione delle puntuali misure specifiche a presidio dei procedimenti a più alto rischio. In questa direzione ogni ufficio sarà chiamato ad analizzare la mappatura dei processi ed a verificare se le misure previste sono sufficienti ed attuabili.	Nessuna violazione/ più di 4 violazioni	100%/20%	100%	Nessuna violazione
	Misure di carattere generale di competenza del settore monitorate	100%	85%	Sono state adottate pressoché tutte le misure di controllo a carattere generale come disciplinate nel PTPCP approvato con delibera di G.C n. 45 del 23.03.2021 e prorogato con delibera di G.C n. 84 del 17.05.2022
	Processi analizzati / processi da analizzare	50%	100%	Il Comune gestisce tramite il software Mua la mappatura dei processi. All'interno della procedura sono presenti anche quelle necessarie ai fini dell'adempimento delle prescrizioni in tema di trasparenza ed accesso civico.

				L'attività di MUA in tale ambito consente di gestire i seguenti macro-ambiti: soggetti, ruoli e responsabilità; mappatura dei processi; • gestione aree di rischio e valutazione d'impatto del rischio; • gestione dei piani formativi; • gestione monitoraggio
	Misure anticorruzione consolidate monitorate	100%	85%	Sono state adottate pressoché tutte le misure di controllo a carattere generale come disciplinate nel PTCP approvato con delibera di G.C n. 45 del 23.03.2021 e prorogato con delibera di G.C n. 84 del 17.05.2022
	Misure anticorruzione di nuova introduzione	2	100%	Con delibera di G.C n.168 del 25.10.2022 sono state adottate le misure organizzative per l'attuazione del PNRR anche ai fini della prevenzione e della corruzione e trasparenza con particolare riferimento a quelle sulla prevenzione dei conflitti di interesse, nonché le misure specifiche di trattamento relative ai rischi specifici afferenti ai processi mappati nell'area di rischio Contratti e appalti pubblici E' stato rivisto ed integrato il registro dei contenziosi chiedendo ad ogni legale di stimare il rischio di soccombenza di ogni causa in corso
	Rispetto tempi di compilazione PTPCT e dei relativi monitoraggi	15 gg dalla richiesta	80%	In occasione delle richieste del RPCT nello svolgimento dei controlli interni sono fornite le risposte nei tempi assegnati.
	Iniziative formative frequentate	60% dipendenti	80%	In data 01.08.2022 il segretario ha tenuto una giornata formativa per tutti i dipendenti illustrando gli obiettivi trasversali afferenti all'anticorruzione e trasparenza previsti nel Piano delle performance 2022-2024. Ogni settore nel corso dell'anno 2022 ha partecipato a giornate di formazione specifiche sugli argomenti di propria competenza nell'ottica e nella convinzione che la formazione ha come conseguenza una buona conoscenza del proprio lavoro ed essa è uno

				strumento cardine per prevenire il rischio di corruzione all'interno dell'ente.
TEMPI DI REALIZZAZIONE		31/12/2022	90%	PERCENTUALE DI REALIZZAZIONE

OBIETTIVO N. 2				
Pubblicazione dei dati e delle informazioni di competenza del Settore, come disposto dal D.Lgs. n.33/2013.	INDICATORI DI RISULTATO	Target	Percentuale	RISULTATI CONSEGUITI
Breve descrizione: L'obiettivo, di natura intersettoriale, mira a dare attuazione alle disposizioni di cui al D.Lgs. n. 33/2013, come modificato dal D.Lgs. n. 97/2016, L'adempimento degli obblighi di trasparenza e pubblicazione previsti dal decreto legislativo n. 33/2013 e dal PTPCT, è, altresì, oggetto di controllo successivo di regolarità amministrativa. Gli obiettivi di trasparenza voluti dal legislatore ed i relativi adempimenti sono, altresì, parte integrante e sostanziale del ciclo della Performance. L'aggiornamento del PTPCT Piano Triennale per la prevenzione della corruzione e per la trasparenza, 2022, dispone che i Responsabili di Settore titolari di P.O. debbano verificare che siano correttamente pubblicati sul sito "Amministrazione Trasparente" tutti i dati, documenti e informazioni previsti dalla legge. I Responsabili di Settore ed il personale da loro coordinato sono altresì responsabili della comunicazione all'Ufficio Segreteria dei flussi informativi. La pubblicazione dei dati viene effettuata dai referenti all'uopo individuati da ciascun Responsabile. La trasparenza dell'attività amministrativa rappresenta un obiettivo fondamentale costantemente imposto alla totalità degli uffici e dei rispettivi responsabili.	Rettifica anomalie rilevate nella griglia 2022 (circolare segretario)	100%	95%	Ogni settore a seguito della circolare del segretario Comunale Dott.ssa Giardina Prot. 23589 del 12.07.2022 ha provveduto a rettificare le anomalie rilevate come è stato rilevato anche dallo stesso OIV con verbale n. 5 del 10.11.2022 in misura del 95%.
	Segnalazioni omesse pubblicazioni non riscontrate	0	100%	Nessuna segnalazione pervenuta
	Richieste di accesso civico art.5 comma 1	0	100%	Nessuna segnalazione pervenuta
	Lacune colmate / da colmare altre sezioni	50%	80%	La sezione Amministrazione trasparente anche se ha subito un notevole miglioramento per la qualità e quantità di informazioni, dati e documenti pubblicati è suscettibile di ulteriori aggiornamenti programmati per l'anno 2023 con conseguente formazione specifica per i dipendenti
TEMPI DI REALIZZAZIONE		31/10/2022	93,75%	PERCENTUALE DI REALIZZAZIONE

Settore LL.PP. e Urbanistica – Responsabile Arch. Gusberti Flavia

Obiettivo strategico	Pianificazione del territorio		
Obiettivo operativo	Nuovo strumento urbanistico		
Obiettivo gestionale n. 1	Sviluppo del paese verso la riduzione del consumo del suolo		
Attività	Predisposizione di tutti gli atti necessari (delibere, pubblicazioni, avvisi, ecc) per addivenire all'adozione e successiva approvazione della variante al PGT		
Indicatori	target	%Conclusione	durata
Rispetto termini procedimento	Predisposizione controdeduzioni per approvazione entro dicembre 2022	100	2022
Grado di raggiungimento	100,00%		
Risultati conseguiti	Delibera C.C. n.71 del 02.12.2022 "VARIANTE GENERALE AL PRG - valutazione dei pareri pervenuti e controdeduzioni alle osservazioni ai sensi dell'art. 13 LR 12/2005 -APPROVAZIONE DEFINITIVA"		
Personale coinvolto	Vieno Michela – Gelati Moris		

Obiettivo strategico	Lavori Pubblici	
Obiettivo operativo	Riqualificazione immobili	
Obiettivo gestionale n. 2	Migliorare ed efficientare gli edifici pubblici	
Attività	Predisposizione di tutti gli atti tecnici ed amministrativi per l'approvazione dei progetti, l'esecuzione lavori e rendicontazione , al fine di avviare le opere pubbliche previste nel bilancio 2022 e portare a termine quelle iniziate nel 2021	
Indicatori	target	Durata
Gare avviate/ Gare da avviare	80%	2022-2023-2024
Opere concluse/ opere da concludere	80%	2022-2023-2024
Rispetto milestone PNRR	100%	2022-2023-2024

Grado di raggiungimento	100,00%
Risultati conseguiti	Approvato certificati di regolare esecuzione ed avviato nuove gare
Personale coinvolto	Sharifi Rodolfo- Biasin Francesca-Federica Tedoldi-Moris Gelati

Obiettivo strategico	Viabilità ed infrastrutture stradali	
Obiettivo operativo	Viabilità e miglioramento circolazione stradale	
Obiettivo gestionale n. 3	Sistemazione dei piani viabili	
Attività	Predisposizione di tutti gli atti tecnici ed amministrativi per l'approvazione dei progetti, l'esecuzione lavori, l'ultimazione e la rendicontazione, allo scopo di garantire una efficiente manutenzione ordinaria e straordinaria delle strade, vie, percorsi ciclabili	
Indicatori	target	durata
n. Reclami pervenuti	Riduzione del 50%	2022
Tempi di intervento dalla segnalazione	20 gg	2022
Grado di raggiungimento	100,00%	
Risultati conseguiti	Miglioramento dei piani viari	
Personale coinvolto	Sharifi Rodolfo- Biasin Francesca- Federica Tedoldi- Bertoli Venziano-Boglioni Fabio-Cristina Saiani	

Obiettivo strategico	Servizio necroscopico cimiteriale	
Obiettivo operativo	Manutenzione cimiteri comunali	
Obiettivo gestionale n. 4	Adeguamento cimiteri	
Attività	Pulizia, sorveglianza, custodia manutenzione immobili ed aree, allo scopo di garantire il decoro dei cimiteri programmazione estumulazioni	
Indicatori	target	Durata
n. Reclami pervenuti	0	2022

Estumulazioni effettuate / estumulazioni da effettuare	80%	2022
Grado di raggiungimento	100,00%	
Risultati conseguiti	Decoro cimiteri anche con ditta appaltatrice a seguito di pensionamento operaio	
Personale coinvolto	Sharifi Rodolfo- Biasin Francesca- Federica Tedoldi- Bertoli Venanzio-Boglietti Fabio-Mauro Ferrari	

Settore Amministrativo – Responsabile Dott.ssa Sabrina Medaglia

Obiettivo strategico	Politiche di bilancio ed innovazione		
Obiettivo operativo	Attività del Servizio informatico e telematico		
Obiettivo gestionale n.1	Comune Aperto e Trasparente		
Attività	Potenziare gli strumenti di comunicazione e di partecipazione attiva per dialogare in maniera semplice e veloce con l'Amministrazione comunale. L'Ente si ripromette di raggiungere capillarmente tutti i cittadini e presentare, con chiarezza ed esaustività, le innovazioni e le informazioni di pubblica utilità, utilizzando e incentivando anche strumenti di comunicazione offerti dai social media e rendendo più diretto e immediato il dialogo tra cittadino e pubblica amministrazione, anche promuovendo assemblee e incontri pubblici per favorire il dialogo e soluzioni condivise e accogliere spunti e suggerimenti.		
Indicatori	target	%Conclusione	Durata
n. copie notiziari	1	60	2022/2024
numero news sul sito	200	30	2022/2024
Numero post facebook	200		
incontri pubblici e/o assemblee	1	10	2022/2024
Grado di raggiungimento	40,00%		
Risultati conseguiti	Informativa di tutti i cittadini su tematiche affrontate dall'amministrazione e rese fruibili attraverso i social e l'app municipium, in particolare le comunicazioni sui nuovi servizi all'utenza rendendo più efficiente l'attività amministrativa. Non si è proceduto alla realizzazione del notiziario comunale poiché nel corso dell'anno 2022 l'amministrazione ha ritenuto di non procedere con tale modalità di comunicazione.		
Personale coinvolto	Maranta Amanda, Buizza Carla, Labolani Chiara, Maggiori Ivonne, Girelli Mara		

Obiettivo strategico	Politiche di bilancio ed innovazione		
Obiettivo operativo	Attività del Servizio informatico e telematico		
Obiettivo gestionale n.2	Digitalizzazione comunicazioni direzioni sanitarie – imprese		
Attività	Trasmissione telematica di documentazione fra Comune – imprese OO.FF. – Direzioni sanitarie – ai fini del rilascio delle autorizzazioni di Polizia Mortuaria		
Indicatori	target	%Conclusione	Durata
Creazione modello	Entro 2022	20	2022-2024

Individuazione piattaforma	Entro giugno 2023	30	2022-2024
Digitalizzazione processo	Entro dicembre 2023	50	2022-2024
Grado di raggiungimento	94,00%		
Risultati conseguiti	Individuazione del modello attraverso alcuni incontri con referenti delle OOFF per poi operare nell'individuazione della piattaforma che sarà oggetto dei servizi online PNRR		
Personale coinvolto	Tonghini Janis, Frasca Enrica, Loda Laura, Vittoni Federica, Tuzzi Alberto, Dordoni Alberto, Demetryous Gianluca, Ghidini Sara, Girelli Giulia		

Obiettivo strategico	Politiche di bilancio ed innovazione		
Obiettivo operativo	Attività del Servizio informatico e telematico		
Obiettivo gestionale n.3	Piattaforma servizi on line		
Attività	Ricerca piattaforma per erogazione servizi on line Creazione gruppo di lavoro intersettoriale per l'individuazione della metodologia del piano operativo per la gestione dello sviluppo della piattaforma. Analisi e contestualizzazione dei procedimenti all'interno dell'organizzazione dell'ente. Momenti informativi e formativi con gli utenti interni ed esterni.		
Indicatori	target	%Conclusione	Durata
Ricerca fornitore,	rispetto cronoprogramma	20	2022/2024
Individuazione fornitore	rispetto cronoprogramma	30	2022/2024
Conclusione progetto	rispetto cronoprogramma	50	2022/2024
Grado di raggiungimento	100,00%		
Risultati conseguiti	Analisi del contesto dei servizi comunali attuali con un gruppo di lavoro costituito da dipendenti interni e fornitori attuali dei servizi in essere al fine di sviluppare e migliorare l'approccio alla nuova PA digitale all'interno dei servizi connessi anche al PNRR.		
Personale coinvolto	Chiara Labolani		

Obiettivo strategico	Politiche di bilancio ed innovazione		
Obiettivo operativo	Attività del Servizio informatico e telematico		
Obiettivo gestionale n.4	Migrazione al cloud servizi ed applicativi		
Attività	Analisi della struttura IT dell'ente. Creazione gruppo di lavoro intersettoriale per l'individuazione della metodologia del piano operativo per la gestione dello sviluppo della piattaforma. Creazione di un cronoprogramma per la migrazione dei sistemi di gestione dell'ente. Preparazione della struttura per la migrazione.		
Indicatori	target	%Conclusione	Durata
Ricerca fornitore,	rispetto cronoprogramma	20	2022/2024
Individuazione fornitore	rispetto cronoprogramma	30	2022/2024
Conclusione progetto	rispetto cronoprogramma	50	2022/2024
Grado di raggiungimento	100,00%		
Risultati conseguiti	Analisi del contesto della infrastruttura IT dell'Ente, valutazione degli eventuali costi e determinazione di un cronoprogramma per la migrazione in Cloud , il tutto contestualizzato all'interno delle azioni del PNRR - PADigitale		
Personale coinvolto	Chiara Labolani		

Obiettivo strategico	Valorizzare e promuovere la trasparenza e l'integrità dell'azione amministrativa e la partecipazione ad essa		
Obiettivo operativo	Attività del Servizio Personale		
Obiettivo gestionale n.5	Riorganizzazione del personale		
Attività	A seguito dell'importante ricambio del personale in tutti gli uffici occorre: gestire il trasferimento di competenze, in modo che avvenga senza creare disservizi analizzare le mappature dei processi, per individuare soluzioni più efficaci e funzionali colmare i deficit formativi del personale neo assunto o che ha cambiato ufficio. L'analisi della mappatura dovrà concentrarsi in via prioritaria sugli uffici interessati da avvicendamento di personale e scendere nel dettaglio sui processi più rilevanti per gli effetti sulla organizzazione e sui cittadini. Le soluzioni organizzative di maggiore impatto dovranno essere illustrate adeguatamente al personale coinvolto, per raccogliere ogni possibile spunto di miglioramento ed anche per gestire le inevitabili resistenze al cambiamento. Sarà necessario verificare se l'attuale sistema di pesatura delle posizioni organizzative sia adeguato e funzionale. Sarà necessario avviare una indagine sui fabbisogni formativi e programmare un percorso di miglioramento organizzativo attraverso la qualificazione del personale. Digitalizzazione di tutta la gestione del personale all'interno dell'attuale gestionale Creazione di un fascicolo personale per ogni dipendente, e relativa banca dati su piattaforma accessibile da più device.		
Indicatori	target	% Conclusione	Durata
Risposte a Questionari fabbisogno formativo	50%		2022/2024
Iniziative formative programmate	1 per settore 3 generali		2022/2024
Processi analizzati per settore / processi da analizzare per settore	50%		2022/2024
Test sistema pesatura PO	Entro settembre		2022/2024
Proposta di riorganizzazione	Entro settembre		2022/2024
Grado di raggiungimento	100,00%		
Risultati conseguiti	Competenze aggiornate ampliando le proprie conoscenze e accedere anche a nuovi ruoli. Efficacia ed efficienza sul lavoro		
Personale coinvolto	Marica Rebecchi, Luisa Castagnetti		

Obiettivo strategico	Valorizzare e promuovere la trasparenza e l'integrità dell'azione amministrativa e la partecipazione ad essa		
Obiettivo operativo	Attività del Servizio Personale		
Obiettivo gestionale n.6	Attuazione fabbisogno del personale		
Attività	Partendo dai vincoli alla capacità assunzionale, il fabbisogno del personale deve operare scelte strategiche per individuare profili professionali che sono essenziali in funzione del "core business" del Comune, a fronte di altre attività che possono essere esternalizzate senza gravi ricadute sui servizi erogati. In attuazione pertanto delle previsioni del fabbisogno, sono state ultimate le procedure assunzionali previste, sia attraverso lo scorrimento delle graduatorie in vigore, sia attraverso la nuova procedura dell'elenco degli idonei avviata dalla Provincia di Brescia, sia infine attingendo al Centro per l'impiego. La realizzazione del Piano del fabbisogno del personale viene completata con una diversa articolazione dell'orario di lavoro e dell'orario di apertura al pubblico, funzionale ad ottimizzare i tempi di lavoro ed a fornire un miglior servizio al cittadino, scopo ultimo e fondamentale di ogni dipendente dell'ente. Complementare alla realizzazione del fabbisogno è anche la Contrattazione collettiva integrativa, anche questa da definire partendo dagli stringenti limiti al salario accessorio e da concludere entro		

	dicembre 2022.		
Indicatori	target	%Conclusione	Durata
Nuovo orario	Monitoraggio della presenze allo sportello nella giornata di open day	25	2022/2024
Numero incontri con organizzazioni sindacali	2	25	2022/2024
Stipula contratto collettivo integrativo	Entro dicembre		
Assunzioni realizzate / assunzioni previste	100%		
Interpello	Numero partecipanti	25	2022/2024
Grado di raggiungimento	100,00%		
Risultati conseguiti	In attuazione pertanto delle previsioni del fabbisogno, sono state ultimate le procedure assunzionali previste, sia attraverso lo scorrimento delle graduatorie in vigore, sia attraverso la nuova procedura dell'elenco degli idonei avviata dalla Provincia di Brescia, sia infine attingendo al Centro per l'impiego. Si è proceduto a diversa articolazione dell'orario di lavoro e dell'orario di apertura al pubblico, funzionale ad ottimizzare i tempi di lavoro ed a fornire un miglior servizio al cittadino, scopo ultimo e fondamentale di ogni dipendente dell'ente. Si è proceduto a concludere entro l'anno 2022 la Contrattazione collettiva integrative.		
Personale coinvolto	Marica Rebecchi, Luisa Castagnetti		

Settore Finanziario – Responsabile Dott.ssa Elena Ponzoni

Obiettivo strategico	Politiche di Bilancio ed innovazione		
Obiettivo operativo	Gestione nuova contabilità degli enti locali		
Obiettivo gestionale n.1	Gestione del bilancio		
Attività	Il decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118 e s.m.i. detta le regole sulla armonizzazione dei sistemi contabili, diretta a garantire la trasparenza e la comparabilità dei dati di bilancio dei vari settori della pubblica Amministrazione. Sarà garantita una attenta gestione contabile per il funzionamento dei servizi per l'attuazione del programma politico dell'Amministrazione, supportando gli uffici per una corretta attività di impegno ed accertamento, e agevolando una fluida conduzione dei processi operativi.		
Indicatori	target	%Conclusione	Durata

Approvazione bilancio di previsione e pluriennale e rendiconto di gestione.	Bilancio di previsione entro dicembre 2022 ed in caso di proroga ex lege, entro marzo 2023	100	2022-2024
(Indicatori di attività) Numero impegni ed accertamenti registrati nel gestionale di contabilità Numero fatture registrate Numero liquidazioni registrate Numero mandati e reversali emessi.	Rendiconto di gestione entro aprile 2023		
Grado di raggiungimento	100,00%		
Risultati conseguiti	Il bilancio di previsione è stato approvato con delibera di Consiglio Comunale n. 17 del 10/03/2022 entro il termine di legge, mentre il rendiconto di bilancio 2021 è stato approvato con delibera di Consiglio Comunale n. 28 del 12/05/2022 oltre il termine di legge. Il rendiconto di bilancio è stato approvato con delibera di Consiglio Comunale n. 28 del 12/05/2022 oltre il termine di legge per il protrarsi delle operazioni necessarie all'elaborazione del documento, ovvero quelle relative all'aggiornamento dell'inventario ed alle scritture economico- patrimoniali.		
Personale coinvolto	Melissa Codenotti –Tiziana Locci-Claudia Paterlini		

Obiettivo strategico	Politiche di Bilancio ed innovazione		
Obiettivo operativo	Elaborazione del bilancio consolidato con le società partecipate dell'Ente.		
Obiettivo gestionale n.2	Bilancio consolidato e società partecipate		
Attività	Individuazione del gruppo amministrazione pubblica. Verifica bilanci ed effettuazione rettifiche operazioni infra gruppo. Elaborazione bilancio consolidato. Indirizzi agli enti controllati e partecipati e attivazione controlli con le modalità di cui al regolamento recentemente approvato		
Indicatori	target	%Conclusione	Durata
Approvazione del bilancio consolidato dell'Ente con delibera di Consiglio Comunale	entro il termine di legge 100%	100	2022-2024
Indirizzi agli enti controllati e partecipati e coordinamento con servizi di riferimento			
Grado di raggiungimento	100,00%		
Risultati conseguiti	Con delibera di Giunta Comunale n. 102 del 14/06/2022 è stato approvato l'elenco degli enti e società appartenenti al gruppo amministrazione pubblica (GAP) del Comune di Concesio e l'elenco degli enti e società rientranti nel perimetro di consolidamento ai fini dell'approvazione del bilancio consolidato 2021. Con delibera di Consiglio Comunale n. 58 del 28/09/2022 è stato approvato il bilancio consolidato dell'esercizio 2021 entro il termine di legge. Con delibera di Consiglio Comunale n. 76 del 21/12/2022 è stato approvato l'atto di indirizzo per gli anni 2023/2025 rivolto all'Azienda Speciale Comune di Concesio. Con delibera di Consiglio Comunale n. 80 del 21/12/2022 è stato approvato l'atto di rivolto alla società partecipata Azienda Servizi Farmaceutici s.r.l. per gli anni 2023-2025. Con delibera di Consiglio Comunale n. 81 del 21/12/2022 è stato approvato l'atto di rivolto alla società partecipata Civitas s.r.l. per gli anni 2023-2025. Con richiesta protocollata al n. 17913 in data 26/05/2022 e protocollata al n. 17923 in data 26/05/2022 è stata richiesta alle società partecipate la documentazione necessaria ai fini dei controlli previsti dall'art. 147 quater del D. Lgs. 267/2000 e s.m.i. ed alla compilazione del referto annuale del Sindaco sul funzionamento del sistema integrato dei controlli interni. Le società partecipate hanno dato riscontro alle richieste con comunicazioni protocollate al n. 18706 in data 01/06/2022 ed al n. 22377 in data 01/07/2022.		

Personale coinvolto	Claudia Paterlini
---------------------	-------------------

Obiettivo strategico	Politiche di Bilancio ed innovazione		
Obiettivo operativo	Aggiornamento della piattaforma dei debiti dell'Ente.		
Obiettivo gestionale n.3	Miglioramento tempi di pagamento		
Attività	Nell'ottica di migliorare la trasparenza e la diffusione delle informazioni sui debiti commerciali, la Legge 30 dicembre 2018, n. 145, all'articolo 1, comma 869, ha stabilito che, a decorrere dal 1° gennaio 2019, per le singole amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, nel sito web istituzionale della Presidenza del Consiglio dei ministri sono pubblicati e aggiornati: con cadenza trimestrale, i dati riguardanti gli importi complessivi delle fatture ricevute dall'inizio dell'anno, i pagamenti effettuati e i relativi tempi medi ponderati di pagamento e di ritardo, come desunti dal sistema informativo della piattaforma elettronica di cui al comma 861; con cadenza mensile i dati riguardanti le fatture ricevute nell'anno precedente, scadute e non ancora pagate da oltre dodici mesi, come desunti dal sistema informativo della piattaforma elettronica di cui al comma 81.		
Indicatori	target	%Conclusione	Durata
Numero posizioni allineate.	Allineamento al 100% delle posizioni.	100	2022-2024
Monitoraggio tempi di pagamento e mappatura tempi intermedi	Report di monitoraggio		
Grado di raggiungimento	100,00%		
Risultati conseguiti	I dati riguardanti gli importi complessivi delle fatture ricevute dall'inizio dell'anno, i pagamenti effettuati e i relativi tempi medi ponderati di pagamento e di ritardo, come desunti dal sistema informativo della piattaforma elettronica sono stati verificati con quelli contenuti nel programma di gestione della contabilità finanziaria e sono stati allineati quelli che presentavano delle discrepanze. Sono stati effettuati i monitoraggi dei tempi di pagamento e sono stati pubblicati, sul sito dell'ente nella sezione amministrazione trasparente, gli indici trimestrali di tempestività dei pagamenti. E' stata effettuata la mappatura dei tempi relativi all'accettazione delle fatture elettroniche, alla liquidazione delle fatture ed all'emissione e firma dei mandati di pagamento e sulla base dei risultati è stata emanata la circolare del Segretario Generale, protocollata al numero interno 30619 in data 15/09/2022 avente ad oggetto: "Ridefinizione in via sperimentale processo pagamento fatture.		
Personale coinvolto	Claudia Paterlini		

Obiettivo strategico	Politiche di Bilancio ed innovazione		
Obiettivo operativo	Implementazione del controllo di gestione		
Obiettivo gestionale n.4	Verso una integrazione degli strumenti di pianificazione		
Attività	Al fine di una più funzionale integrazione degli strumenti di pianificazione dell'ente e per una più trasparente gestione delle risorse, si procederà ad una ridefinizione di obiettivi attraverso l'implementazione del controllo di gestione. Sarà sperimentata la possibilità di avvalersi del software già in dotazione nell'ente e sarà necessario supportare gli uffici nel percorso di analisi dei programmi e dei servizi per rendere esplicita la coerenza dell'impianto.		
Indicatori	target	%Conclusione	Durata

Ridefinizione degli obiettivi dell'ente attraverso un coerente percorso top-down Caricamento degli obiettivi del DUP 2023 sul programma di gestione.	Processo completato Obiettivi caricati	100	2022-2024
Grado di raggiungimento	La ridefinizione degli obiettivi dell'ente attraverso un coerente percorso top-down è stata completata al 100% mentre non sono stati ancora caricati gli obiettivi del DUP 2023 sul programma di controllo di gestione.		
Risultati conseguiti	A seguito della riorganizzazione dei settori deliberata con atto di Giunta Comunale n. 189 del 29/11/2022, è stata prevista la creazione del Settore Pianificazione Strategica. Il personale ha lavorato sulla ridefinizione degli obiettivi, ha collegato nel DUP gli obiettivi strategici agli obiettivi operativi ed alle missioni che compongono la struttura del bilancio di previsione. Il DUP 2023 è stato approvato con delibera di Consiglio Comunale n. 10 del 10/03/2023. Gli obiettivi del DUP 2023 non sono stati ancora caricati sul programma di controllo di gestione perché è volontà dell'Ente operare l'integrazione degli obiettivi con la valutazione delle performance del personale. Il programma deve essere implementato con tutti gli elementi necessari per ottenere tale sinergia e sono in calendario delle giornate di formazione per la conoscenza e l'utilizzo del software		
Personale coinvolto	Claudia Paterlini- Melissa Codenotti		

Obiettivo strategico	Politiche di Bilancio ed innovazione		
Obiettivo operativo	Affidamento del servizio di tesoreria e di cassa per gli anni 2022-2027		
Obiettivo gestionale n.5	Verso un nuovo servizio di Tesoreria		
Attività	L'obiettivo consiste nell'avvio del nuovo servizio di tesoreria e di cassa per il prossimo quinquennio attraverso la definizione delle migliori condizioni contrattuali e l'espletamento della gara per l'affidamento		
Indicatori	Target.	%Conclusione	Durata
Espletamento della gara per l'affidamento del servizio di tesoreria e di cassa per gli anni 2022-2027.	Avvio nuovo servizio gennaio 2023		2022-2024
Grado di raggiungimento	40%		
Risultati conseguiti	La gara non è ancora stata espletata. Risultati conseguiti Con delibera di Consiglio Comunale n. 78 del 21/12/2022 è stata approvata la convenzione per la gestione del servizio di tesoreria per il periodo 01/07/2023-30/06/2028. La gara non è ancora stata espletata a causa degli innumerevoli adempimenti in carico all'ufficio e per mancanza di personale, anche a seguito della riorganizzazione dei settori deliberata con atto di Giunta Comunale n. 189 del 29/11/2022, che ha previsto la creazione del Settore Pianificazione Strategica con personale in servizio presso l'ufficio ragioneria.		
Personale coinvolto	Claudia Paterlini		

Obiettivo strategico	Politiche di Bilancio ed innovazione		
Obiettivo operativo	Gestione delle entrate tributarie e fiscali		
Obiettivo gestionale n.6	Potenziamento sportello telematico		
Attività	L'obiettivo consiste nell'avvio del nuovo servizio di tesoreria e di cassa per il prossimo quinquennio attraverso la definizione delle migliori condizioni contrattuali e l'espletamento della gara per l'affidamento. Agevolare ed incentivare l'utilizzo dello sportello telematico polifunzionale, presente sul sito istituzionale dell'ente, attraverso cui i contribuenti possono accreditarsi con SPID e consultare la loro posizione ai fini del pagamento dei tributi locali, oltre che, alla scadenze di legge, effettuare il pagamento delle somme dovute. L'Ufficio si riserva di valutare il migliore utilizzo dello sportello attraverso piattaforma web e sta procedendo a favorire, tra i cittadini residenti sul territorio, il rilascio di pec con spese a carico dell'Ente, per la creazione del domicilio digitale e fiscale.		
Indicatori	Target.	%Conclusione	Durata

numero di contribuenti accreditati sullo sportello telematico polifunzionale nell'anno o numero rilascio pec	Incremento del 100% rispetto all'anno precedente.	2022-2024
Grado di raggiungimento	100%	
Risultati conseguiti	Il numero di pec rilasciate nel 2021 è stato pari a 643 mentre nel 2022 sono state rilasciate n.279 con un incremento del 43,34%.	
Personale coinvolto	Elena Merli-Itala Borghetti - Giuseppina Zoni	

Obiettivo strategico	Politiche di Bilancio ed innovazione		
Obiettivo operativo	Gestione delle entrate tributarie e fiscali		
Obiettivo gestionale n. 7	Lotta evasione ed elusione dei tributi local		
Attività	L'obiettivo prevede l'attività di verifica del rispetto della normativa ed il controllo dei pagamenti dei tributi comunali, anche attraverso l'operatività di un service.		
Indicatori	target	%Conclusione	Durata
Incremento dell'attività di verifica e di accertamento effettuata, rispetto all'anno precedente	1% rispetto allo scorso anno	100	2022-2024
Indicatori di attività numero dichiarazioni gestite numero prospetti calcolo e moduli pagamenti trasmessi numero accertamenti emessi e notificati numero di rateizzazioni sottoscritte numero mediazioni concluse numero ricorsi gestiti.	Anno 2021 IMU N. 471 TARI N. 290 TASI N. 238 Rateizzazioni IMU N.33 Rateizzazioni TARI N. 36 Rateizzazioni TASI N.10 Mediazioni N.1 Ricorsi N.8	Anno 2022 IMU N. 299 TARI N. 56 TASI N. 48 Rateizzazioni IMU N.14 Rateizzazioni TARI N. 16 Rateizzazioni TASI N.2 Mediazioni N.6 Ricorsi N. 2	
Grado di raggiungimento	100%		
Risultati conseguiti	Il numero totale di accertamenti notificati a contribuenti per IMU-TARI-TASI nell'anno 2021 è stato pari a 999, nell'anno 2022 gli accertamenti sono stati n. 403 con un incremento del 40,30% rispetto all'anno precedente. Il numero totale di rateizzazione concesse dall'Ente per IMU-TARI-TASI nell'anno 2021 è stato pari a 79, nell'anno 2022 le rateizzazioni sono stati n. 32 con un incremento del 40,5% rispetto all'anno precedente. Vi è stata una mediazione tributaria nell'anno 2021 mentre nell'anno 2022 sono state n. 6. I ricorsi gestiti nell'anno 2021 sono stati 8 mentre nell'anno 2022 sono stati 2.		
Personale coinvolto	Elena Merli-Itala Borghetti - Giuseppina Zoni		

Obiettivo strategico	Politiche di Bilancio ed innovazione		
Obiettivo operativo	Gestione delle entrate tributarie e fiscali		
Obiettivo gestionale n. 8	Affidamento della concessione per gestione del canone Unico patrimoniali		
Attività	Espletamento delle procedure per l'affidamento in concessione del servizio di gestione, accertamento, riscossione ordinaria e coattiva del canone unico patrimoniale e del canone di concessione mercatale		
Indicatori	target	%Conclusione	Durata

Espletamento delle procedure per l'affidamento in concessione della gestione del canone unico patrimoniale e del canone di concessione mercatale.	Affidamento entro il 31/07/2022.	100	2022-2024
Grado di raggiungimento	100%		
Risultati conseguiti	La gara avente ad oggetto: "Affidamento in concessione del servizio di gestione, accertamento, riscossione ordinaria e coattiva del canone unico patrimoniale e del canone di concessione mercatale nel rispetto dei c.a.m. vigenti – periodo dal 01/07/2022 al 30/06/2026 – Opzione di rinnovo per ulteriori anni 4 dal 01/07/2026 al 30/06/2030 – Opzione di proroga ex art. 106, comma 11, D. Lgs. 50/2016 s.m.i.", è stata avviata con determinazione del settore finanziario n. 123 del 24/03/2022. Le operazioni di gara sono state svolte dalla Centrale Unica di committenza dell'Area Vasta della Provincia di Brescia. Con determinazione n. 394 del 07/07/2022 l'affidamento in concessione è stata aggiudicato alla ditta San Marco spa.		
Personale coinvolto	Elena Merli-Claudia Paterlini		

Settore Servizi alla Persona – Responsabile Dott. Domenico Rescigno fino al 30/11/2022 – Responsabile Rag. Elena Merli dal 01/12/2022

Obiettivo strategico	Sostenere l'Istruzione		
Obiettivo operativo	Contratto di appalto del servizio di ristorazione comunale		
Obiettivo gestionale n.1	Servizio di ristorazione		
Attività	Gestione dell'esecuzione del servizio di ristorazione anche attraverso nuove modalità di svolgimento del servizio, in collaborazione con l'Istituto comprensivo, la Commissione mensa ed il tecnologo alimentare; Indizione di incontri e riunioni volte a rilevare le esigenze dei fruitori del servizio a domicilio, degli ospiti del RSA e dell'Istituto Comprensivo. Valutare le numerose richieste dell'Istituto Comprensivo in merito al servizio di ristorazione; applicare criteri di efficienza ed economicità, compatibilmente con gli stanziamenti di bilancio. Coordinare l'attivazione e le eventuali sospensioni del servizio con i provvedimenti governativi e regionali di chiusura delle attività scolastiche. Attivare audit di controllo da parte del tecnologo alimentare, sul rispetto della disciplina tecnico- alimentare di cui al Capitolato d'appalto ed all'offerta tecnica del RTI aggiudicatario. Autorizzare le modifiche tecniche che si rendono necessarie ad ottemperare ad eventuali provvedimenti di contenimento del contagio. Gestione degli atti inerenti la proroga, a seguito di sospensione Covid 2019, attivata alla fine della prima scadenza contrattuale 31/08/2022		
Indicatori	target	%Conclusione	Durata
Grado di soddisfacimento dei componenti della commissione mensa tramite questionari ad essa spettanti	Grado di soddisfazione almeno sufficiente	100	2022
Grado di raggiungimento	100%		
Risultati conseguiti	Buoni. La gestione seppur in presenza di situazione particolarmente delicate, dovute alle misure da adottarsi a seguito della pandemia, hanno comunque mantenuto livelli buoni ed i rapporti con l'appaltatore sono sempre stati improntati sulla massima		

	collaborazione
Personale coinvolto	Roberta Mafessoni – Merli Elena RUP (altro settore) fino al 30/11/2022

Obiettivo strategico	Promuovere la cultura		
Obiettivo operativo	La Biblioteca comunale: comunicazione, conversazione, innovazione e promozione		
Obiettivo gestionale n.2	Servizi bibliotecari eccellenti		
Attività	Allo scopo di offrire ai cittadini la possibilità di fruire di una Biblioteca intesa non solo come luogo di studio e di prestito libri ma come vero centro di aggregazione e cultura, saranno organizzati eventi ed iniziative volti a creare nel contempo sul territorio un'unità di offerta completa e variegata di servizi in ambito culturali. L'organizzazione degli eventi richiederà la partecipazione degli istruttori alle iniziative per garantire l'apertura/chiusura dei locali, l'utilizzo degli strumenti tecnici e telematici quali videoproiettore, microfoni, mixer, al fine di rendere telematico ciò che prima veniva svolto in presenza, l'allestimento delle mostre, e l'accoglienza degli utenti, il supporto tecnico ed operativo per la buona riuscita delle varie manifestazioni.		
Indicatori	target	%Conclusione	durata
1) grado di soddisfazione dell'utenza della biblioteca rilevato con strumenti di recensione google	Punti "stelle google" 4,5 su 5	Punti stelle 4,9 su 5	2022
2) numero di ingressi in biblioteca	numero ingressi almeno corrispondente alla media ingressi dell'ultimo triennio	57.913 Media ultimo triennio N° 51.595	2022
Grado di raggiungimento	100%		
Risultati conseguiti	Il numero di utenti attivi alla bibliote4cfa comunale è il più alto delle Province di Brescia e Cremona. I soggetti che hanno recensito la biblioteca e le attività da essa gestate hanno determinate il punteggio di 4,9 "stele google" a fronte di n. 119 recensioni		
Personale coinvolto	Marco Ardesi - Alessandro Todeschini		

Obiettivo strategico	Tutelare il sociale
Obiettivo operativo	Interventi a sostegno del reddito
Obiettivo gestionale n.3	Interventi a favore di persone che versano in gravi difficoltà socio economica aggravata dalla crisi economica

Attività	Predisposizione dei criteri all'interno del Piano Socio Assistenziale; elaborazione ed approvazione degli avvisi pubblici; ricevimento delle domande ed assistenza al pubblico nella compilazione delle stesse; svolgimento delle istruttorie; approvazione delle graduatorie; comunicazioni ai beneficiari; liquidazione dei contributi; pubblicazioni legali		
Indicatori	target	%Conclusione	Durata
tempo trascorso tra pubblicazione del bando ed approvazione delle graduatorie	30 giorni dalla chiusura del termine per la ricezione delle domande		2022
Ricorsi avverso le graduatorie	nessuno		2022
Grado di raggiungimento	100%		
Risultati conseguiti	I Bandi ed i contributi ai soggetti beneficiari sono stati liquidati nei tempi previsti. Sono stati banditi n. 8 avvisi e per n.7 i tempi sono stati rispettati, per quest'ultimo bando il ritardo è dovuto alla comunicazione tardiva dell'Ufficio Imu deputato alla verifica dei requisiti al fine di procedere alla compensazione prevista dal vigente regolamento. Si evidenzia inoltre che una figura è assente da maggio 2022 per dimissioni.		
Personale coinvolto	Sara Cinelli-Alessia Gnali-Stefano Colpani		

Settore Edilizia Privata – Responsabile Arch. Giorgio Mainetti

Obiettivo strategico	Pianificazione del territorio e tutela ambientale		
Obiettivo operativo	Programmazione assetto territoriale		
Obiettivo gestionale n.1	Migliorare il servizio ed il controllo delle procedure edilizie		
Attività	Monitoraggio dei processi ed individuazione cause dei ritardi (se di tipo endemico ovvero occasionale). Proporre soluzioni organizzative migliorative. Rispetto iter di gestione titoli abilitativi		
Indicatori	target	%Conclusione	Durata
Rispetto dei termini di legge	90%		2022
Analisi processi	Resoconto		
Grado di raggiungimento	100%		
Risultati conseguiti	Le istanze edilizie sono state svolte con particolare attenzione ai procedimenti con rilascio di titolo autorizzativo. Le istanze sospese riguardano procedimenti che non hanno assolto completamente le richieste di integrazione, senza pregiudicare l'iter procedurale.		
Personale coinvolto	Nicoletta Butti – Claudia Vezzoli – Cirillo Pietroboni		

Obiettivo strategico	Pianificazione del territorio e tutela ambientale
Obiettivo operativo	Verso un nuovo modello di gestione integrato dei rifiuti
Obiettivo gestionale n.2	Avvio dei nuovi servizi di igiene urbana

Attività	A seguito della stipula del protocollo di intesa con 4 comuni limitrofi per la gestione dei servizi di igiene urbana, si procederà al coordinamento con la società incaricata per la raccolta dati e la predisposizione degli atti e con i comuni aderenti all'accordo per la individuazione del migliore modello gestionale e la predisposizione degli atti di gara		
Indicatori	target	% Conclusione	Durata
Proposta modello gestionale	Entro settembre 2022	100%	2022 2023
Predisposizione atti di gara ed eventuale proroga tecnica	Entro settembre 2022.		
Aggiudicazione Nuovo appalto	Entro dicembre 2022		
Avvio del servizio	Gennaio 2023		
Grado di raggiungimento	20%		
Risultati conseguiti	E' stata attivata proroga tecnica nei termini di scadenza del contratto condizionata dalla mancata pubblicazione da parte del MASE della graduatoria di accettazione del progetto di PNRR finalizzato all'acquisto di attrezzature funzionali al servizio di igiene urbana. Il mancato raggiungimento dei target è legato al ritardo della pubblicazione della graduatoria del contributo PNRR da parte del MASE		
Personale coinvolto	Marisa Tameni		

Obiettivo strategico	Pianificazione del territorio e tutela ambientale		
Obiettivo operativo	Prevenzione del rischio idrogeologico		
Obiettivo gestionale n.3	Prevenzione degli eventi correlati ai fenomeni idrogeologici		
Attività	Sarà garantita la manutenzione dei reticoli idrici principali e minori attraverso la partecipazione all'accordo quadro di Comunità Montana Valtrompia. A tal fine saranno segnalate alla Comunità Montana le priorità da fronteggiare e, a seguito di adeguata istruttoria, sarà approvato il progetto redatto da Comunità Montana e ne sarà monitorata attentamente la sua realizzazione		
Indicatori	target	% Conclusione	Durata
Approvazione del progetto.	Entro 45 giorni dalla ricezione (detratti i termini per le eventuali integrazioni).	100%	2022 2023 2024
Monitoraggio degli interventi Annuali	100% verbale del monitoraggio		
Approvazione rendicontazione	Entro 60 giorni		
Grado di raggiungimento	100%		
Risultati conseguiti	E' stata avviata la manutenzione straordinaria del RIM		
Personale coinvolto	Marisa Tameni		

Obiettivo strategico	Pianificazione del territorio e tutela ambientale		
Obiettivo operativo	Formazione ed aggiornamento dei volontari protezione civile		
Obiettivo gestionale n.4	Aggiornamento del Piano di Emergenza Comunale		
Attività	Predisposizione di tutti gli atti necessari per la formazione e la gestione degli interventi di Protezione Civile e di aggiornamento del Piano di Emergenza Comunale		
Indicatori	target	%Conclusione	Durata
Verifica ed approvazione del progetto	Entro 60 giorni dalla ricezione (detratti i termini per le eventuali integrazioni).	100%	2022 2023 2024
Grado di raggiungimento	100%		
Risultati conseguiti	Avvio del processo di revisione e redazione del PEC. La fase di progettazione si è protratta oltre il termine previsto per recepire le informazioni e verifiche puntuali da parte dei gruppi comunali di protezione civile attivi sul territorio		
Personale coinvolto	Marisa Tameni		

Obiettivo strategico	Pianificazione del territorio e tutela ambientale		
Obiettivo operativo	Urbanistica e Assetto del territorio		
Obiettivo gestionale n.5	Aggiornamento del documento di polizia idraulica del RIM		
Attività	Predisposizione di tutti gli atti necessari per la formazione e la gestione degli interventi di Protezione Civile e di aggiornamento del Piano di Emergenza Comunale		
Indicatori	target	%Conclusione	Durata
Verifica ed approvazione del progetto	Entro 60 giorni dalla ricezione (detratti i termini per le eventuali integrazioni).	100%	2022 2023 2024
Grado di raggiungimento	100%		
Risultati conseguiti	Avvio del progetto, adozione e pubblicazione del documento. Il procedimento di acquisizione dei pareri e consecutive adozione del documento si è svolto nei termini previsti.		
Personale coinvolto	Marisa Tameni		

Settore Polizia Locale – Responsabile Dott. Walter Rotundo

Obiettivo strategico	Sicurezza		
Obiettivo operativo	Sicurezza dei cittadini		
Obiettivo gestionale n.1	Presidio del territorio e polizia di prossimità		
Attività	Fornire un buon livello di controllo del territorio durante le ore di servizio della Polizia Locale, secondo il piano di mandato e le direttive del Sindaco in conformità a quanto previsto dalla Legge 65/1986. In tal senso appare assolutamente necessario incrementare l'efficacia dei servizi durante le manifestazioni locali per fornire un adeguato servizio di viabilità e ordine pubblico. Le azioni previste sono quelle della polizia di prossimità, attraverso un incremento della presenza di personale in divisa sul territorio durante i fine settimana durante le ore serali, al fine di svolgere un'azione preventiva e di contrasto verso i principali motivi di insicurezza urbana. Presidio del territorio con pattugliamenti mirati al fine di garantire un buon livello di controllo; sviluppo di un programma di lavoro con il sindaco, volto ad aumentare la presenza degli operatori di Polizia Locale oltre la fascia oraria di servizio.		
Indicatori	target	Indicatori	Durata
Servizi di pattugliamento realizzati / servizi di pattugliamento programmati	100%	Servizi di pattugliamento realizzati / servizi di pattugliamento programmati	2022
Grado di raggiungimento	100%		
Risultati conseguiti	Sono stati effettuati tutti i servizi necessari e richiesti dall'Amministrazione Comunale compatibilmente con il personale in servizio		
Personale coinvolto	Giacomelli Lara, Cinelli Alessandro, Gallotta Gianbattista, Gerace Sabrina, Valente Gieseppe		

Obiettivo strategico	Sicurezza	
Obiettivo operativo	Sicurezza stradale	
Obiettivo gestionale n.2	Presidio e miglioramento della sicurezza stradale	
Attività	Particolare attenzione è posta sulla fluidità della circolazione stradale oltre che agli interventi necessari ed urgenti. Predisposizione, riordino e mantenimento della segnaletica stradale, sia orizzontale che verticale; Controllo e verifica da parte degli operatori di polizia stradale della circolazione stradale e della viabilità; segnalazioni di anomalie riscontrate sul territorio con relativo intervento manutentivo e migliorativo.	
Indicatori	target	Durata
Interventi sulla segnaletica realizzati / criticità rilevate	100%	2022
Segnalazione interventi manutentivi all'UT / criticità rilevate	100%	2022
Controlli circolazione stradale effettuati/ previsti	100%	2022
Grado di raggiungimento	100%	
Risultati conseguiti	E' stato effettuato il rifacimento della segnaletica orizzontale e verticale necessaria rispetto alle risorse economiche assegnate.	

Personale coinvolto	Giacomelli Lara, Cinelli Alessandro, Gallotta Gianbattista, Gerace Sabrina, Valente Giuseppe, Terzi Alessandro	
Obiettivo strategico	Sicurezza	
Obiettivo operativo	Sicurezza urbana e salute pubblica	
Obiettivo gestionale n.3	Promozione del Senso civico e del rispetto dei beni pubblici	
Attività	Garantire il controllo delle aree destinate alla raccolta dei rifiuti solidi urbani e dei littering in collaborazione con l'ufficio ecologia al fine di individuare e sanzionare i responsabili dell'abbandono irregolare dei rifiuti sul territorio e fuori dai cassonetti. Controllo delle aree verdi attrezzate con presidio del personale e l'ausilio di sistemi di videosorveglianza.	
Indicatori	target	Durata
Riduzione fuori cassonetto (peso 2021/ peso 2020)	-10%	2022
Presidio delle aree cassonetti con pattuglie	Quotidiano	2022
Attivazione videosorveglianza su aree verdi (Costorio e S. Andrea)	+ 2	2022
Grado di raggiungimento	100%	
Risultati conseguiti	Il presidio delle aree sensibili sul territorio comunale è stato svolto in maniera costante durante i turni di servizio ed i controlli hanno ridotto notevolmente i fenomeni di abbandono dei R.S.U.	
Personale coinvolto	Giacomelli Lara, Cinelli Alessandro, Gallotta Gianbattista, Gerace Sabrina, Valente Giuseppe.	

Settore Pianificazione strategica – Responsabile Rag. Claudia Katia Paterlini

Premesso che con delibera di G.C N. 189 DEL 29.11.2022 è stata istituito con decorrenza 01.12.2022 il nuovo settore: Settore Pianificazione Strategica, la cui architettura è così suddivisa: Ufficio Controlli interni, Ufficio Personale trattamento economico, DUP e PIAO.

Dato atto che non si è proceduto alla modifica del piano delle performance vista l'imminente scadenza dell'anno solare e preso atto della relazione effettuata dalla Responsabile del Settore finanziario sul raggiungimento dell'obiettivo sottostante:

Obiettivo strategico	Politiche di Bilancio ed innovazione
Obiettivo operativo	Implementazione del controllo di gestione
Obiettivo gestionale n.4	Verso una integrazione degli strumenti di pianificazione
Attività	Al fine di una più funzionale integrazione degli strumenti di pianificazione dell'ente e per una più trasparente gestione delle risorse, si procederà ad una ridefinizione di obiettivi attraverso l'implementazione del controllo di gestione. Sarà sperimentata la possibilità di avvalersi del software già in dotazione nell'ente e sarà necessario supportare gli uffici nel percorso di analisi dei programmi e dei servizi per rendere esplicita la coerenza dell'impianto.

Si precisa che con delibera di G.C N. 213 del 27.12.2022 si è proceduto ad approvare, ai sensi dell'art. 6 del decreto legge 9 giugno 2021, n. 80, convertito, con modificazioni, in legge 6 agosto 2021, n. 113, nonché delle disposizioni di cui al Regolamento recante l'individuazione e l'abrogazione degli adempimenti relativi ai Piani assorbiti dal Piano integrato di attività e organizzazione (PIAO), secondo lo schema definito con Decreto del Ministro per la Pubblica Amministrazione concernente

la definizione del contenuto del Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO), il Piano Integrato di Attività e Organizzazione 2022-2024, collegando gli obiettivi strategici definiti nel DUP 2022-2024, con gli obiettivi operativi del Piano della performance e individuando per ognuno di essi degli indicatori di valore pubblico come sotto indicato a titolo esemplificativo:

Obiettivi strategici	OPERAZIONE DI RIORDINO E RAZIONALIZZAZIONE, CON L'INDIVIDUAZIONE DELLE PUNTUALI MISURE SPECIFICHE A PRESIDIO DEI PROCEDIMENTI A PIÙ ALTO RISCHIO E OBBLIGHI DI TRASPARENZA E PUBBLICAZIONE
Stakeholders	Cittadini, Enti locali, mass media
Indicatori di valore pubblico	Controlli da organismi esterni: Pareri favorevoli Revisori dei conti e attestazioni nucleo di valutazioni TARGET: Da NDV: Rilascio attestazione su schede ANAC e Rilasci Validazione Piano della Performance e Relazione sulla Performance. Da REVISORI DEI CONTI: Pareri favorevoli su tutti gli atti di competenza
Indicatori di valore pubblico	Riduzione delle non conformità in materia di anticorruzione, trasparenza, controlli interni e monitoraggio del piano delle performance TARGET: Assenza di non conformità

La Valutazione dei dirigenti

La valutazione dei dirigenti è posta in essere attraverso un apposito Organismo di Valutazione costituito in forma monocratica, incaricato con decreto sindacale.

All' Organismo di valutazione sono in oltre stati affidati i poteri di verifica della valutazione dei risultati dell'attività svolta dai dipendenti incaricati delle posizioni Organizzative di cui agli articoli 8 e seguenti del C.C.N.L. del 31/03/1999.

La Giunta comunale ha preso atto della Relazione sulla Performance con delibera n. 113 del 22/06/2023.

IL SISTEMA DEI CONTROLLI

In ottemperanza a quanto stabilito dal D.L. 174 del 10/10/2012 convertito con modificazioni nella L. 213 del 07/12/2012 che ha modificato l'art. 147 comma 4 del T.U.E.L. 267/2000, il quale prevede che *"nell'ambito della loro autonomia normativa e organizzativa, gli Enti Locali disciplinano il sistema dei controlli interni secondo il principio della distinzione tra funzioni di indirizzo e compiti di gestione anche in deroga gli altri principi di cui all'art. 1 comma 2 del D.Lgs. 30/07/1999 n. 286 e successive modificazioni."*, il Comune di Lumezzane ha provveduto, con propria deliberazione consiliare n. 2 del 29/01/2013, ad approvare il Regolamento sui controlli interni.

Gli enti locali, nell'ambito della loro autonomia normativa e organizzativa, individuano strumenti e metodologie per garantire, attraverso il controllo di regolarità amministrativa e contabile, la legittimità, la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa.

Il sistema di controllo interno è diretto 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;
- 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;
- 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;
- 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;
- 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.

Il regolamento ha inoltre individuato i soggetti del controllo interno:

- il Segretario Generale che si può avvalere di dipendenti appositamente individuati;
- il Responsabile del servizio finanziario;
- i Dirigenti dei settori;
- i Responsabili dei Servizi;

- e. il Servizio Controllo di Gestione;
- f. i Revisori dei Conti;

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

Il controllo di gestione è previsto dal Capo IV del regolamento Controlli interni, oltre dall'art. 87 del regolamento di contabilità.

Le fonti informative utilizzate per l'esercizio del controllo di gestione sono costituite dai dati e dalle informazioni fornite dai servizi, dal PEG, dalle banche dati dell'Amministrazione comunale, con particolare riferimento a quelle finanziarie con i relativi indicatori.

La verifica dello stato d'avanzamento del PEG avviene, di regola, trimestralmente con appositi report finanziari suddivisi in Entrata per Titoli ed in Spesa per Missioni e Programmi; nel report con la situazione a settembre è aggiunto lo stato di attuazione degli obiettivi assegnati.

Viene altresì effettuato un monitoraggio sui dati di bilancio, attraverso l'elaborazione di report finanziari per le verifiche periodiche che gli uffici finanziari effettuano in ragione delle rispettive esigenze informative.

Il Controllo preventivo di regolarità amministrativa e contabile

I pareri di regolarità tecnica e contabile previsti dall'articolo 49 nel combinato disposto con l'articolo 147 bis del decreto legislativo n. 267/2000 sono apposti rispettivamente dal dirigente o responsabile di servizio competente per materia e dal dirigente del servizio finanziario.

Il visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria è apposto dal responsabile del servizio finanziario, su ogni determina di impegno di spesa o che comunque comporti riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico-finanziaria o sul patrimonio dell'ente.

Nel caso in cui la delibera o la determina non comporti riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico-finanziaria o sul patrimonio dell'ente, il dirigente del servizio finanziario vi appone un visto di presa visione.

Al segretario comunale spetta un controllo sulla conformità dell'azione amministrativa alle leggi, allo statuto, ai regolamenti, nei limiti previsti dall'articolo 97 del decreto legislativo n. 267/2000 ed esclusivamente per le materie a contenuto tecnico giuridico o ordinamentale. Sulle proposte di determinazioni il segretario generale appone un visto di conformità dell'azione amministrativa alle leggi, allo statuto e ai regolamenti.

Il responsabile del procedimento, ai sensi dell'articolo 6 della legge n. 241/1990 è responsabile della completezza istruttoria, compresi gli aspetti di correttezza e regolarità dell'azione amministrativa.

Il Controllo successivo di regolarità amministrativa.

Il controllo successivo di regolarità amministrativa è effettuato dal Segretario Generale, eventualmente coadiuvato da dipendenti appositamente individuati, mediante controlli a campione.

Le risultanze del controllo sono trasmesse a cura del Segretario Generale con apposito referto semestrale ai soggetti indicati dall'articolo 147 bis comma 2 del decreto legislativo n. 267/2000.

Nel caso di riscontrate irregolarità, il segretario comunale, sentito preventivamente il dirigente o responsabile del servizio sulle eventuali motivazioni, formula delle direttive per l'adeguamento che trasmette a dirigenti e responsabili. Qualora il segretario comunale rilevi gravi irregolarità, tali da perfezionare fattispecie penalmente sanzionate, trasmette la relazione all'ufficio competente per i procedimenti disciplinari, alla Procura presso la Sezione Regionale della Corte dei Conti e alla Procura presso il Tribunale.

In adempimento a quanto previsto dall'art. 8 del Regolamento sul sistema dei controlli interni, approvato con delibera di Consiglio Comunale n.39 del 26/05/2022, vigente all'avvio dei controlli, si è provveduto a selezionare, con motivate tecniche di campionamento, gli atti da sottoporre a controllo successivo, focalizzando l'attenzione sugli atti a più elevato rischio di corruzione, individuandoli tramite sorteggio effettuato in data 08 settembre 2022.

Si è proceduto quindi all'esame di 40 atti sorteggiati, delle diverse tipologie (determine, ordinanze e permessi a costruire), sulla base di specifiche check list.

In merito alle azioni da intraprendere per rettificare o migliorare la produzione degli atti dell'ente, si segnala quanto segue:

- sarà necessario procedere ad un riordino delle misure del PTPCT in occasione della predisposizione della sezione del PIAO dedicata ai rischi corruttivi e trasparenza, alla luce anche del PNA 2022 di prossima vigenza.
- sarà necessario fornire puntuali indicazioni agli uffici per l'esatta quantificazione del valore dei contratti e per la gestione dei rapporti contrattuali di servizi e forniture con la necessaria flessibilità.
- Si rende necessaria una revisione della modulistica dei servizi cimiteriali e una puntuale mappatura dei processi.
- Si rende opportuno un vademecum per chiarire la differenza tra gli appalti di servizio e gli incarichi professionali, con particolare riguardo ai vincoli procedurali di tale seconda fattispecie.
- Occorre segnalare al di più la necessità di adeguare alcuna informativa della privacy relativa ai

procedimenti amministrativi esaminati e l'opportunità di una revisione generale per l'aggiornamento della modulistica

Il controllo sugli equilibri finanziari e sugli organismi gestionali esterni

Il mantenimento degli equilibri finanziari è garantito dal Responsabile del servizio finanziario sia in fase di approvazione dei documenti di programmazione, sia durante tutta la gestione.

Il Responsabile del servizio finanziario effettua costantemente il controllo sull'andamento economico finanziario degli organismi gestionali esterni.

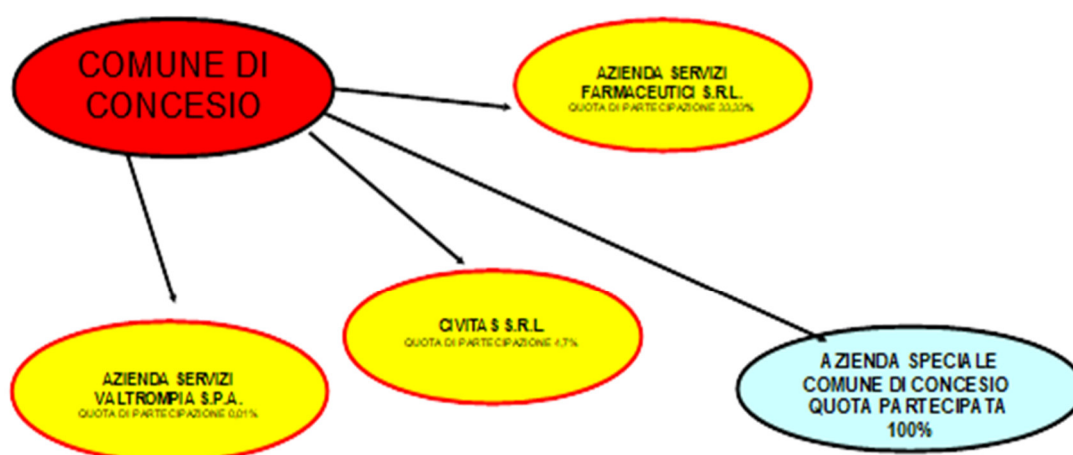
La Salvaguardia degli equilibri di bilancio interessa prevalentemente l'esercizio di competenza ma riguarda, seppure in una prospettiva meno dinamica, l'intero intervallo della programmazione. Il bilancio triennale, infatti era stato a suo tempo redatto secondo i principi contabili ufficiali che garantivano, in virtù della loro corretta applicazione, la comparabilità tra le previsioni dei diversi esercizi. In particolare secondo il TUEL "gli enti locali garantiscono durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti" (D.Lgs.267/00, art.193/1) mentre "con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio" (D.Lgs.267/00, art.193/2).

Sempre nella medesima prospettiva, l'organo consiliare "provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, ad adottare, contestualmente:

- le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
- i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti (..fuori bilancio) di cui all'articolo 194;
- le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui "(D.Lgs.267/00, art.193/3).

Il Comune di Concesio ha adottato la delibera di consiglio Comunale n 51 del 29.07.2022 ad oggetto: "VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024, AI SENSI DELL'ART. 193 DEL D. LGS. 267/2000 E S.M.I. E RICOGNIZIONE SULLO STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI".

Il Comune controlla che gli organismi gestionali esterni rispettino le norme statali che impongono vincoli alle società partecipate, e agli altri organismi gestionali esterni.



Con delibera di Giunta Comunale n. 20 del 26/01/2023 è stato approvato l'elenco degli enti e società appartenenti al gruppo amministrazione pubblica (gap) del Comune di Concesio e l'elenco degli enti e società rientranti nel perimetro di consolidamento ai fini dell'approvazione del bilancio consolidato 2022

ND	Denominazione	Attività svolta/missione	% di part.	Fondo di dotazione/ capitale sociale
1	Azienda Speciale Comune di Concesio	Servizi pubblici ai bisogni della persona, della famiglia e della collettività	100	Euro 146.830,00
2	Azienda Servizi Farmaceutici srl	Gestione integrata farmacie comunali	33,33	Euro 100.000,00
3	Civitas srl	Servizi alla persona e al sociale	4,67	Euro 30.000,00

Con delibera di Consiglio comunale n.46 del 29.09.2023 è stato approvato il bilancio consolidato dell'esercizio 2022 del Gap "Comune di Concesio".

Con delibera di Consiglio Comunale n.63 del 21.12.2022 è stata approvata la ricognizione ordinaria delle partecipazioni detenute al 31.12.2022.

AZIENDA SPECIALE COMUNE DI CONCESIO

L'azienda speciale costituita ai sensi dell'art. 114 Tuel, come centro di imputazione di rapporti giuridici distinto dall'ente locale e con autonomia imprenditoriale, è un ente strumentale dell'amministrazione, legata a quest'ultima da stretti vincoli relativi alla formazione degli organi, all'indirizzo, al controllo ed alla vigilanza; attraverso l'azienda speciale, infatti, il predetto ente persegue i propri fini istituzionali, insiti nell'erogazione di un servizio pubblico, secondo principi di economicità, efficacia ed efficienza Il Presidente 2 gestionale. La giurisprudenza amministrativa riconduce le aziende speciali, costituite per la gestione di servizi pubblici locali e con le caratteristiche sopra delineate, nel novero degli enti pubblici economici (ex multis Cons. Stato n. 641/2014, sulla base di precedenti pronunce della Corte di Cassazione nn. 15661/06, 14101/06, 18015/02 e 10968/01), ossia degli enti (come indicato dalla dottrina) titolari di impresa e che agiscono con gli strumenti di diritto comune. Detti enti, tuttavia, come ulteriormente chiarito dalla giurisprudenza «restano nell'alveo della pubblica amministrazione pur quando eventualmente operino con strumenti privatistici» (Corte di Cassazione SS.UU., 2 settembre 2013 n. 20075). Inoltre (...) «sotto il profilo sostanziale (...) le aziende speciali, così come le società in house, come ... affermato dalle stesse Sezioni Unite della Corte di Cassazione (Sentenza 25 novembre 2013, n. 26283, ribadito con Ordinanza 2 dicembre 2013, n. 26936), possono essere considerate come enti che rappresentano delle vere e proprie articolazioni della Pubblica Amministrazione, atteso che gli organi di queste sono assoggettate a vincoli gerarchici facenti capo alla Pubblica Amministrazione, i cui dirigenti sono dunque legati alla Pubblica amministrazione da un rapporto di servizio come avviene per i dirigenti preposti ai servizi direttamente erogati dall'ente pubblico (...) le aziende speciali sono enti che conservano natura pubblica, non possedendo nemmeno uno statuto privatistico di tipo societario e non relazionandosi con l'ente istitutivo secondo schemi e modelli privatistici (...)» (Cons. di Stato del 20 febbraio 2014 n. 820; ...)» .

Con delibera di Consiglio comunale n. 76 del 29.12.2021 è stato approvato il Bilancio di previsione 2022 dell'azienda speciale Comune di Concesio e con delibera di Consiglio comunale n.31 del 26.05.2023 è stato approvato il Bilancio d'esercizio dell'anno 2022.

AZIENDA SERVIZI FARMACEUTICI

Con delibera di Consiglio comunale n. 82 del 17.12.2020 è stato approvato l' "Atto di indirizzo rivolto alla società partecipata Azienda Servizi Farmaceutici s.r.l. per gli anni 2020-2022" in materia di:

- contenimento dei propri costi interni migliorando la propria efficienza ed efficacia;
- raggiungimento dell'equilibrio economico-finanziario attivando tutte le iniziative idonee allo scopo e da concordare con il Comune;
- applicare i vincoli specifici previsti per legge in materia di spesa e gestione del personale dipendente;
- osservare gli obblighi di legge, posti in capo anche alle società in materia di anticorruzione e di trasparenza ai sensi

della L. 190/2012;

Il Comune deve opportunamente stabilire indirizzi programmatici nei confronti delle società di cui mantiene una partecipazione di controllo attraverso la formulazione sistematica di direttive strategiche e successiva verifica dell'esecuzione delle stesse, e deve farsi promotore dell'applicazione dei medesimi indirizzi nei confronti delle società in cui mantiene partecipazioni minoritarie, eventualmente attraverso patti parasociali che definiscano un sistema di regole in funzione dell'entità e strategicità della partecipazione stessa;

In data 10/05/2023 il comune di Concesio ha richiesto una relazione alla società partecipata e da essa si desume quanto segue:

- I servizi e le attività affidate sono stati svolti con criteri di economicità ed efficienza, dato evidenziato dall'aumento del valore della produzione rispetto al 2021 (euro 9.067.792 nel 2022 e euro 8.504.133 nel 2021), tradottosi in un incremento della remunerazione ai Comuni Soci per il canone di affidamento del servizio farmacia, passato da euro 984.524,31 del 201 ad euro 1.324.584 del 2022 (+34,54%)
- Non vi sono state variazioni di componenti nel Consiglio di Amministrazione e nel Collegio Sindacale ed anche i compensi sono rimasti invariati rispetto a quelli determinati dall'Assemblea di nomina del 28/05/2021. Si ricorda, per completezza, che il Consiglio di Amministrazione e il Collegio Sindacale hanno scadenza con l'approvazione del bilancio al 31/12/2023
- L'anno 2022 è stato il primo in cui si è applicata per l'intero periodo la procedura, definita a fine 2021, di "accordo quadro art. 54 c. 4 lett. a) del d.lgs. n. 50/2016 con più operatori economici per l'affidamento della "fornitura di farmaci, parafarmaci e altri prodotti vendibili nelle farmacie comunali di Concesio, Gardone, Inzino, Villa Carcina"
- La società, tramite la collaborazione con l'ing. Pelamatti Michele del Comune di Gardone V.T., sta procedendo con l'allineamento al dettato normativa disciplinato dal Decreto Legislativo in tema di acquisto di lavori e servizi di natura non commerciale (nel corso del 2022 si è proceduto all'espletazione di diverse procedure di affidamento, la cui relativa documentazione è agli atti della società e a disposizione dei Comuni Soci per i controlli che si ritenessero necessari)
- Sono stati predisposti report economici e statistici trimestrali inviati mezzo PEC ai Comuni Soci
- È stato predisposto ed approvato in Assemblea dai Comuni Soci il bilancio di previsione 2023
- È stata predisposta la relazione sul governo societario che, al suo interno, da conto delle risultanze dei programmi di valutazione del rischio di crisi aziendale. Tale relazione è contenuta in una apposita sezione della nota integrativa a cui si rimanda per eventuali approfondimenti;
- Ha mantenuto un modello organizzativo e gestione ai sensi del D.Lgs. 231/2001
- Ha osservato le disposizioni contenute nella L. 190/2012 "Disposizioni per la prevenzione e la repressione della corruzione e dell'illegalità nella pubblica amministrazione", in linea con il Piano triennale di prevenzione della corruzione e della trasparenza approvato dall'A.N.A.C. (Autorità Nazionale Anti Corruzione), a tal proposito si fa presente che Il Consiglio di Amministrazione, con delibera del 29/03/2022 (termine originariamente previsto per il 31/01/2022, successivamente prorogato al 31/03/2022), ha approvato il "Piano triennale di prevenzione della corruzione e della trasparenza" per il triennio 2022-2024. Nel corso del 2022, ha mantenuto il ruolo di Responsabile della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza la rag. Stefania Megale Maruggi (nominata nel corso del 2021)
- La Società si è dotata, in anni precedenti ed al fine di adempiere ai dettati normativi in materia di società a partecipazione pubblica, di proprio sito internet: www.asfbrescia.it. Il sito è previsto di apposita sezione, denominata "Amministrazione Trasparente" (<https://www.asfbrescia.it/amministrazione-trasparente>), in cui vengono pubblicati i dati previsti dalla vigente normativa in tema di trasparenza (a titolo esemplificativo: il Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione e Trasparenza, i bilanci, lo statuto, il codice etico, il regolamento interno di comportamento del personale, l'organigramma aziendale, avvisi di selezione del personale, i bandi di gara e accordi quadro, la Carta dei Servizi, l'accesso civico. ecc.)
- La Società ha adottato, nel corso degli anni precedenti, un proprio regolamento per la selezione del personale che prevede, ai fini delle nuove assunzioni, l'espletamento di procedure ad evidenza pubblica. Delle selezioni viene data preventiva informazione ai Comuni Soci. I bandi di selezione sono approvati dal Consiglio di Amministrazione, cui spetta anche la nomina della Commissione giudicatrice. Dei bandi viene data adeguata pubblicità sia sul sito istituzionale che attraverso canali specifici, quali, a titolo esemplificativo, la comunicazione all'Ordine dei Farmacisti di Brescia. Le Commissioni sono composte da esperti in materia di cui almeno un membro è esterno alla Società

Nel corso del 2022 si sono tenuti i seguenti bandi di assunzione del personale:

- N. 1 Farmacista collaboratore per la farmacia di Inzino
- non sono state previste, da parte dell'Assemblea dei soci, modifiche dei compensi spettanti ai membri del Consiglio di Amministrazione, pertanto i compensi sono i medesimi deliberati in fase di nomina:
 - Al Presidente euro 12.000,00 annui lordi

- A ciascun Consigliere euro 1.200 annui lordi
- non sono previsti in favore degli Amministratori rimborsi spese o gettoni presenze.
- nel corso del 2022, la Società ha attuato e rispettato la normativa in materia di gestione del personale ai sensi dell'art. 19 del D.Lgs. 175/2016.
- la Società predispone situazioni economiche trimestrali, statistiche di vendita mensili, prospetti che evidenziano i flussi finanziari futuri previsti a 12 mesi. La documentazione viene inviata al Collegio Sindacale e agli Enti Locali Soci per le opportune valutazioni. Le analisi delle situazioni economiche trimestrali vengono raffrontate con i periodi precedenti al fine di analizzare l'andamento aziendale anche in misura prospettica, inoltre il conto economico viene riclassificato e raffrontato con indici percentuali al fine di verificare l'incidenza dei costi di gestione, le marginalità di vendita e monitorare il corretto andamento delle giacenze di magazzino. Le statistiche di vendita sono lo strumento utilizzato per verificare le effettive presenze nelle farmacie, la quantità di merce venduta e le ricette prescritte dai medici, anche le statistiche mensili vengono raffrontate con i periodi precedenti. Tali indici vengono considerati particolarmente rilevanti al fine di monitorare l'effettivo gradimento dei clienti che frequentano le farmacie, una diminuzione della merce venduta, abbinata ad una contrazione delle presenze, sarebbe sintomo di calo di gradimento dell'utenza rispetto al servizio offerto. A tal proposito si segnala che, nel corso del 2022, non sono pervenute all'Organo Amministrativo lamentele di alcun genere a fronte dei servizi offerti (la Carte dei Servizi riporta le modalità con cui la cittadinanza può far avere i propri reclami in caso venissero riscontrati disservizi).
- In base all'analisi dei documenti di cui sopra il Consiglio di Amministrazione può mantenere monitorato l'andamento della società e prendere le opportune decisioni, sia in termini di investimenti che in termini di strategia aziendale. Il controllo trimestrale permetterebbe di intervenire prontamente in caso si riscontrassero disfunzioni.
- In sede di verifica delle situazioni economiche periodiche viene fatta, da parte del Consiglio di Amministrazione, la valutazione del rischio di crisi aziendale.

CIVITAS

Con delibera di Consiglio comunale n. 83 del 17.12.2020 è stato approvato l' *"Atto di indirizzo rivolto alla società partecipata Civitas s.r.l. per gli anni 2020-2022"* in materia di:

- contenimento dei propri costi interni migliorando la propria efficienza ed efficacia;
- raggiungimento dell' equilibrio economico-finanziario attivando tutte le iniziative idonee allo scopo e da concordare con il Comune;
- applicare i vincoli specifici previsti per legge in materia di spesa e gestione del personale dipendente;
- osservare gli obblighi di legge, posti in capo anche alle società in materia di anticorruzione e di trasparenza ai sensi della L. 190/2012;

Il Comune deve opportunamente stabilire indirizzi programmatici nei confronti delle società di cui mantiene una partecipazione di controllo attraverso la formulazione sistematica di direttive strategiche e successiva verifica dell'esecuzione delle stesse, e deve farsi promotore dell'applicazione dei medesimi indirizzi nei confronti delle società in cui mantiene partecipazioni minoritarie, eventualmente attraverso patti parasociali che definiscano un sistema di regole in funzione dell'entità e strategicità della partecipazione stessa;

In data 10/05/2023 il comune di Concesio ha richiesto una relazione alla società partecipata e da essa si desume quanto segue:

- L'assemblea dei soci del 26/04/2021 ha confermato la composizione del consiglio attualmente in carica e l'assegnazione dei compensi, già approvati con delibera del 01/06/2018 e di seguito dettagliati:
 - al Presidente del Consiglio di Amministrazione un compenso annuo pari ad euro 3.600,00 lordi;
 - agli altri componenti del Consiglio di Amministrazione un compenso pari ad euro 72,00 cadauno a riunione (oltre contributi previdenziali a carico della società a riunione) con un tetto annuo massimo di euro 864,00 (oltre contributi previdenziali a carico della società).

Si precisa che, ai sensi l'art. 5, co. 9 del DL 135/2012 come modificato dall'articolo 6, comma 1, del D.L. 90/2014 e come interpretato con circolari del Ministero della Funzione Pubblica 6/2014 e 4/2015, la Presidente Caccagni ed il Consigliere Paonessa essendo soggetti già lavoratori pubblici collocati in quiescenza sono incaricati a titolo gratuito e non percepiscono alcun compenso nel corso dell'intero mandato.

- con delibera del 30/11/2016 il c.d.a. di Civitas ha approvato il "regolamento per il reclutamento e la selezione del personale e per il conferimento di incarichi da parte della società", secondo quanto previsto dall'art. 19, co. 2 d.lgs. 175/2016, successivamente aggiornato con delibera del 17/01/2018 e che il reclutamento e la gestione del personale della società si sono sempre conformati alle previsioni regolamentari oltre che agli indirizzi ricevuti dai soci ai sensi dell'art. 19, co. 4 del d.lgs. 175/2016;
- che con comunicazione ns. prot. 152/2018 del 18/01/2018 inviata al Ministero dell'Economia e delle Finanze e alla Corte dei Conti è stato rispettato l'obbligo delle comunicazioni alla Sezione Regionale della Corte dei Conti delle delibere assembleari che derogano al principio dell'Amministratore unico, a norma dell'art. 11, commi 2 e 3 del D. Lgs. 175/2016;
- che sono stati elaborati ed applicati nell'anno 2022 gli indicatori di efficacia, efficienza, economicità, redditività, deficitarietà strutturale e qualità dei servizi come di seguito dettagliato:
- la società ha redatto una relazione sul governo societario ex art. 6, co. 4 D.LGS. 175/2016 parte integrante della nota integrativa predisposta a chiusura dell'esercizio sociale contestualmente al bilancio d'esercizio al 31/12/2022;

- la società si è dotata di strumenti di valutazione del rischio di crisi aziendale, il cui svolgimento nel corso dell'esercizio 2022 non ha evidenziato criticità al riguardo;
- la società è dotata di una Carta dei servizi.

AZIENDA SERVIZI VALTROMPIA

L'ente detiene una partecipazione pari al 0,01% del capitale sociale della società Azienda Servizi Valtrompia spa.

Considerato che:

- la quota di partecipazione che il Comune di Concesio detiene nella società non consente il controllo all'ente, né il controllo è consentito alla pluralità dei soci pubblici che complessivamente detengono il 20,40% del capitale sociale;
- la società non è totalmente pubblica;
- è affidataria del servizio idrico integrato da parte dell'Autorità d'Ambito della provincia di Brescia, che ne approva il piano degli investimenti e il piano industriale, mentre le tariffe del servizio sono controllate e autorizzate dall'autorità nazionale dell'energia e servizi idrici;

La Società Azienda Servizi Valtrompia spa non è stata inserita nel *gruppo amministrazione pubblica Comune di Concesio* in quanto non è ricompresa nella fattispecie di società interamente partecipata da amministrazioni pubbliche e non ha affidamento diretto di servizi pubblici locali da parte del Comune.

Denominazione	Sede Legale
AZIENDA SERVIZI VALTROMPIA S.P.A.	Via Matteotti, 325 – Gardone V.T.

Forma giuridica	Società per azioni		
Natura	Società di capitali controllata dalla società quotata A2A S.P.A		
Oggetto sociale	Gestione dei servizi pubblici economici, la produzione e la distribuzione di energia elettrica e di calore nel comprensorio costituito dai territori dei Comuni della Valle Trompia, del Comune di Brescia e di altri Comuni aventi esigenze simili.		
Anno di costituzione	1998		
Codice fiscale	02013000985	Partita IVA	02013000985
Telefono	030/8336163	Fax	030/8913504
Indirizzo PEC	asvt@pec.a2a.eu	Sito Internet	www.asvt-spa.it

	Comune di Concesio	0,010%
--	--------------------	--------

IL SISTEMA CONTABILE

La Legge 31 dicembre 2009, n. 196, ha avviato il processo di riforma della contabilità pubblica, denominato "armonizzazione contabile", con la finalità di rendere i bilanci delle amministrazioni pubbliche omogenei, confrontabili ed aggregabili, in quanto elaborati con le stesse metodologie e criteri contabili, in modo da soddisfare le esigenze informative connesse al coordinamento della finanza pubblica e alle verifiche del rispetto delle regole comunitarie.

Per gli enti locali la riforma contabile, introdotta dal D. Lgs. 118/2011 e dal DPCM 28 dicembre 2011, ha comportato un radicale cambiamento dei nuovi schemi ed allegati al bilancio ma anche dei concetti di competenza finanziaria, di residui, di avanzo di amministrazione, nonché l'introduzione di nuove poste di bilancio quali il Fondo Pluriennale vincolato e la reintroduzione della contabilità di cassa.

Una delle principali innovazioni della nuova contabilità finanziaria è rappresentata dall'introduzione del Documento Unico di Programmazione (DUP) quale nuovo documento di pianificazione di medio periodo per mezzo del quale sono esplicitati indirizzi che orientano la gestione dell'Ente nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio.

Il DUP riunisce in un unico documento le analisi, gli indirizzi e gli obiettivi che devono guidare la predisposizione del bilancio di previsione, del piano esecutivo di gestione e la loro successiva gestione.

Nell'ambito dei nuovi strumenti di programmazione degli Enti locali il DUP è quello che permette l'attività di guida strategica ed operativa.

Il DUP si compone di due sezioni: la Sezione Strategica (SeS) e la Sezione Operativa (SeO). La prima ha un orizzonte temporale di riferimento pari a quello del mandato amministrativo, la seconda pari a quello del bilancio di previsione. Tale nuovo documento assorbe sia la Relazione Previsionale e Programmatica (RPP) sia il Piano Generale di Sviluppo e nello stesso vengono integrati ulteriori documenti di programmazione di medio periodo quali il "Programma triennale degli investimenti e delle OO.PP.", il "Piano triennale del fabbisogno del personale" e il "Piano delle

alienazioni".

Il Documento Unico di Programmazione 2022-2024 è stato approvato dal Consiglio comunale con delibera n. 16 del 10/03/2022.

Il Bilancio di Previsione finanziario 2020-2022 è stato approvato in data 10/03/2022 con delibera consiliare n. 17.

DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUP)

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

Il nuovo principio contabile della programmazione ne disciplina i contenuti e le finalità, non definendo a priori uno schema, valido per tutti gli Enti, contenente le indicazioni minime necessarie ai fini del consolidamento dei conti pubblici.

Il DUP è quindi lo strumento che permette l'attività di guida strategica ed operativa degli enti locali e consente di fronteggiare in modo permanente, sistemico e unitario le discontinuità ambientali e organizzative.

Il DUP si compone di due sezioni: la Sezione Strategica (SeS) e la Sezione Operativa (SeO). La prima ha un orizzonte temporale di riferimento pari a quello del mandato amministrativo, la seconda pari a quello del bilancio di previsione. La Sezione Strategica individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento e con gli obiettivi generali di finanza pubblica, le principali scelte che caratterizzano il programma dell'amministrazione da realizzare nel corso del mandato amministrativo e che possono avere un impatto di medio e lungo periodo, le politiche di mandato che l'ente vuole sviluppare nel raggiungimento delle proprie finalità istituzionali e nel governo delle proprie funzioni fondamentali e gli indirizzi generali di programmazione riferiti al periodo di mandato. La Sezione Strategica sviluppa e concretizza le linee programmatiche di mandato di cui all'art. 46 c. 3 del D.Lgs n. 267/2000 ed individua gli indirizzi strategici dell'ente, in coerenza con la programmazione di Governo e con quella Regionale. Tale processo è supportato da un'analisi strategica delle condizioni interne ed esterne all'Ente, sia in termini attuali che prospettici, così che l'analisi degli scenari possa rilevarsi utile all'Amministrazione nel compiere le scelte più urgenti e appropriate. La Sezione Operativa ha un orizzonte temporale di riferimento pari a quello del bilancio di previsione; contiene la programmazione operativa pluriennale ed annuale dell'ente. In tale sezione vengono definiti gli obiettivi dei programmi all'interno delle singole missioni.

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

La parte finanziaria della Sezione è redatta per competenza e per cassa; si fonda su valutazioni di natura economico-patrimoniali e copre un arco temporale pari a quello del bilancio di previsione.

Il DUP è un documento di programmazione a carattere generale che funge da guida strategica e guida operativa dell'Amministrazione. Tale nuovo documento assorbe sia la Relazione Previsionale e Programmatica (RPP) sia il Piano Generale di Sviluppo e nello stesso vengono integrati ulteriori documenti di programmazione di medio periodo quali il "Programma triennale degli investimenti e delle OO.PP.", il "Piano triennale del fabbisogno del personale", il "Piano delle alienazioni" ed il "Programma biennale degli acquisti di beni e servizi".

Il Piano Esecutivo di Gestione è uno strumento di programmazione dell'Amministrazione comunale, predisposto in conformità alle previsioni finanziarie del Bilancio annuale e con un'ulteriore graduazione delle categorie dell'entrata in capitoli, dei programmi e macroaggregati di spesa in capitoli.

La Giunta comunale, ogni anno sulla base del bilancio, stabilisce quelli che sono gli obiettivi principali del Comune e fornisce ai vari responsabili dei Servizi le risorse umane e finanziarie per poter migliorare i servizi offerti ai cittadini.

Dal 2013, in forza della modifica dell'art.169 del TUEL, il Piano Esecutivo di Gestione unifica organicamente in sé, al fine di semplificare i processi di pianificazione gestionale dell'ente, il Piano Dettagliato degli Obiettivi di cui all'articolo 108, comma 1, del TUEL e il Piano della Performance di cui all'articolo 10 del decreto legislativo 27 ottobre 2009, n. 150.

Le finalità prevalenti attribuite al PEG-PDO-Performance sono le seguenti:

- delegare i dirigenti ed i responsabili alla gestione finanziaria dell'ente e responsabilizzarli su procedimenti di spesa e di entrata nonché su altri profili gestionali;
- orientare la gestione secondo le logiche della direzione per obiettivi;
- misurare l'efficienza, l'efficacia e l'economicità dell'azione amministrativa;
- esprimere la capacità della struttura di attuare i programmi dell'Ente;
- costituire lo strumento base per la valutazione dei dirigenti e responsabili;

Il PEG è stato approvato dalla Giunta comunale con delibera n. 127 del 26/07/2022, comprensivo del Piano degli Obiettivi e del Piano delle Performance 2022.

Con delibere della Giunta Comunale n. 186 del 21/11/2022 e n. 198 del 13/12/2022 sono state approvate variazioni al Piano Esecutivo di Gestione.

STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI PER L'ESERCIZIO 2022, ART.147-TER, COMMA 2, DEL D.LGS. N. 267/2000

In rispetto all'articolo 147-ter, comma 2, del D.lgs. n. 267/2000, il quale pone l'obbligo in capo agli enti locali con popolazione superiore a 15.000 abitanti, nell'ambito del controllo strategico, di effettuare periodiche verifiche circa lo stato di attuazione dei programmi, si è provveduto ad effettuare una Relazione sullo Stato di attuazione degli obiettivi operativi come definiti nel Documento Unico di Programmazione 2022-2024. La Relazione è stata approvata dal Consiglio comunale con delibera n. 51 del 29/07/2022.

La situazione sullo stato di attuazione degli obiettivi operativi del DUP al 31/12/2022 è stata inserita nella Relazione della Gestione del Rendiconto esercizio 2022.

IL RENDICONTO

Il Rendiconto della Gestione 2022 è stato approvato dal Consiglio in data 27/04/2023 e si compone dei seguenti documenti:

- Conto del Bilancio contenente gli allegati di cui all'art. 11 comma 4 del D.Lgs. 118/2011 lettere da a) a k);
- Conto economico;
- Conto del patrimonio;
- Relazione illustrativa della Gestione 2022.
- Relazione dei revisori dei conti;
- Elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza.

PREMESSA ALL'ANALISI SULLA GESTIONE FINANZIARIA, PATRIMONIALE E SUGLI INDICATORI

Al sistema del controllo di gestione si attribuiscono diversi significati che possono essere ricondotti in particolare modo a due distinte formulazioni che rispecchiano le due concezioni del controllo: quella di natura giuridico e istituzionale e quella dal contenuto operativo.

Il controllo di tipo *giuridico* è quello che mira a verificare, con il riscontro operato da organi esterni, la regolarità dell'avvenuto esercizio delle funzioni che fanno capo all'ente locale: si tratta del classico controllo di legittimità. Questo primo tipo di riscontro, prevalentemente di natura formale, verifica la corrispondenza tra il comportamento giuridico e amministrativo dell'ente e le astratte previsioni normative e procedurali stabilite dal legislatore.

A differenza dal primo, il controllo di gestione di tipo *operativo* non si pone l'obiettivo di verificare il rispetto della forma ma mira direttamente all'aspetto sostanziale dell'attività e, come efficace sistema di supporto all'attività di direzione, diventa uno strumento per misurare il raggiungimento di determinati obiettivi a suo tempo prefigurati.

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

Nell'ambito del presente referto, questa forma di monitoraggio e successiva valutazione definita come "controllo di gestione" tende, innanzi tutto, a verificare l'attività messa in atto dall'ente locale nell'ultimo esercizio chiuso in una prospettiva che è orientata verso una triplice direzione:

- a) controllo sulla gestione economico-patrimoniale oppure, per gli enti minori, esclusivamente patrimoniale;
- b) controllo sulla gestione della competenza;
- c) verifica opzionale, se ritenuta necessaria, sull'andamento storico degli indicatori di controllo di gestione.

L'attività di monitoraggio definita come "*Controllo sulla gestione economico-patrimoniale*", primo gruppo di informazioni oggetto di monitoraggio con il presente referto, si articola in direzioni diverse e interessa prevalentemente:

- l'analisi della gestione finanziaria e, soprattutto, i risultati finali di esercizio riconducibili al comparto dei residui ed a quello della competenza (andamento della gestione dei residui; andamento della gestione di competenza);
- l'analisi della consistenza patrimoniale e della sua evoluzione nel tempo (andamento dell'attivo patrimoniale; andamento del passivo patrimoniale);
- l'analisi generale per indici, limitata alla rappresentazione degli indici collegati con la verifica sull'assenza di una situazione di deficitarietà complessiva (andamento dei parametri di deficit strutturale).

La rappresentazione che ne consegue, composta da tabelle e rispettivi grafici, è il prodotto di un'elaborazione di elementi e informazioni che hanno un'origine sia contabile che extra contabile ed ha lo scopo di raffigurare una sintesi sullo stato generale di salute delle finanze comunali.

Ciascun capitolo di questa sezione del referto si compone di 3 paragrafi che sono contraddistinti da una separata numerazione ed a cui è attribuito il seguente significato:

Finalità del controllo - Spiega perché si va a monitorare quel gruppo di dati e/o informazioni e l'eventuale contesto normativo che ne disciplina le modalità di gestione;

Eventuale commento al referto - Descrive, quando se ne ravveda la necessità, i risultati dell'analisi esposta

nella tabella e nell'eventuale grafico ed integra le considerazioni già esposte in "Finalità del controllo";
Elementi monitorati - Riporta i dati numerici del fenomeno monitorato e li espone nella forma tabellare, spesso integrandola con l'aggiunta del corrispondente grafico.

ANDAMENTO DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

Finalità del controllo

Secondo il testo unico sugli enti locali *"il risultato contabile di amministrazione è accertato con l'approvazione del rendiconto dell'ultimo esercizio chiuso ed è pari al fondo di cassa aumentato dei residui attivi e diminuito dei residui passivi. Tale risultato non comprende le risorse accertate che hanno finanziato spese impegnate con imputazione agli esercizi successivi, rappresentate dal fondo pluriennale vincolato determinato in spesa del conto del bilancio (..)"* (art.186/1). Inoltre, per quanto riguarda le entrate *"costituiscono residui attivi le somme accertate e non riscosse entro il termine dell'esercizio. Sono mantenute tra i residui dell'esercizio esclusivamente le entrate accertate per le quali esiste un titolo giuridico che costituisca l'ente locale creditore della correlativa entrata, esigibile nell'esercizio (..)"* (art.189/1-2).

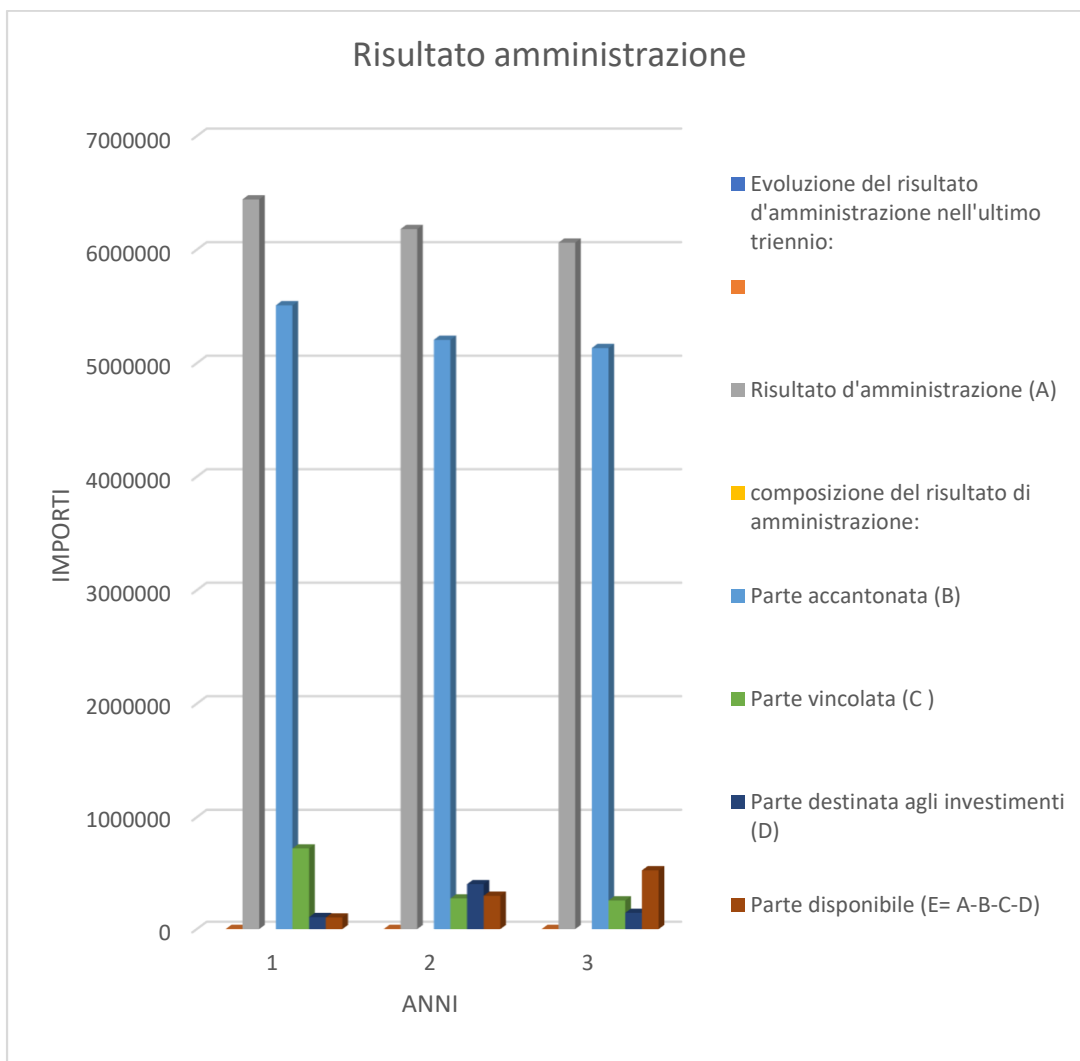
Nel comparto separato della spesa, invece, *"costituiscono residui passivi le somme impegnate e non pagate entro il termine dell'esercizio"* (art.190/1).

Il risultato di amministrazione complessivo è composto dalla componente riconducibile alla gestione di competenza e da quella dei residui. L'analisi sull'andamento di quest'ultimo risultato consente di monitorare l'esito dei residui attivi e passivi conservati nel rendiconto dei precedenti esercizi e di valutarne, in questo modo, l'eventuale impatto sulla gestione dell'esercizio in corso.

La tabella, con il corrispondente grafico, mette in luce l'andamento del risultato di amministrazione conseguito nell'ultimo triennio.

Evoluzione del risultato l'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 6.442.985,68	€ 6.181.620,80	€ 6.061.973,21
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 5.509.685,24	€ 5.206.119,66	€ 5.133.981,45
Parte vincolata (C)	€ 722.178,46	€ 274.625,27	€ 256.415,90
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 107.465,74	€ 402.354,20	€ 145.592,62
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 103.656,24	€ 298.521,67	€ 525.983,24



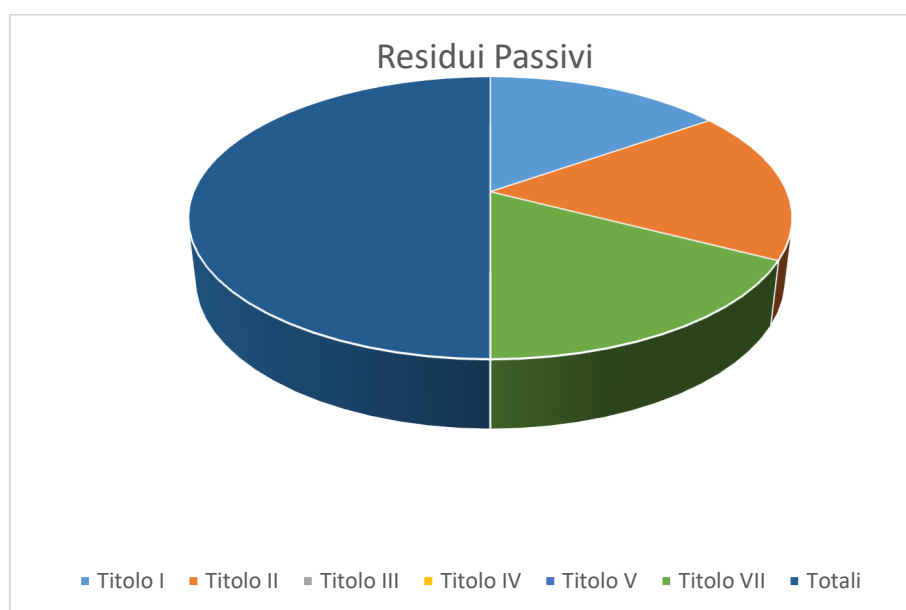
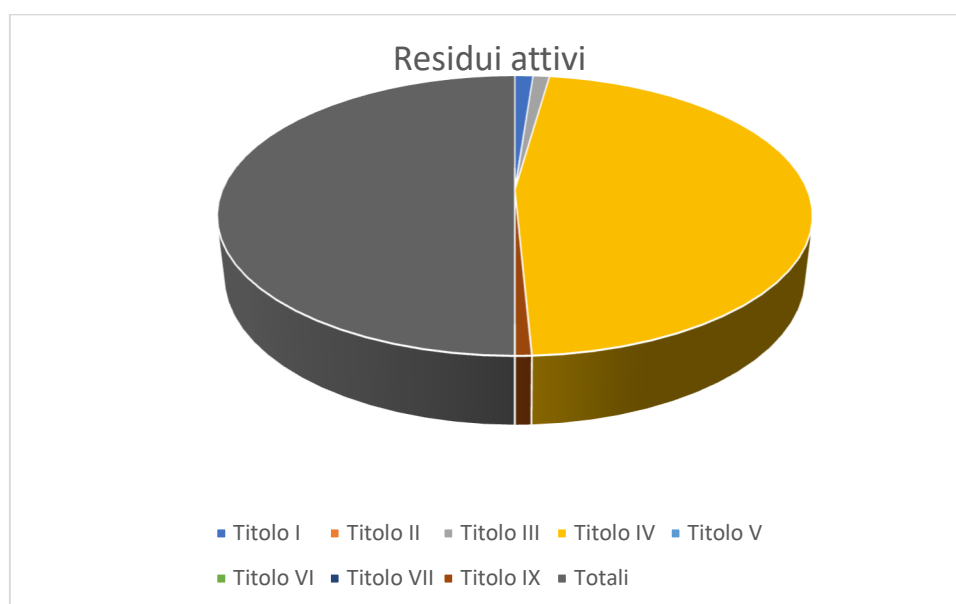
Analisi residui attivi al 31.12.2022

	Esercizi	2019	2020	2021	2022	Totali
	Precedenti					
Titolo I	€ 70.649,61	€ 109.892,39	€ 312.607,06	€ 398.302,52	€ 1.823.606,93	€ 2.715.058,51
Titolo II					€ 131.179,35	€ 131.179,35
Titolo III	€ 63.735,44	€ 24.757,18	€ 19.296,39	€ 418.286,83	€ 709.823,57	€ 1.235.899,41
Titolo IV	€ 2.822.994,73	€ 41.318,55	€ 2.043.914,68	€ 1.409.261,55	€ 4.947.528,99	€ 11.265.018,50
Titolo V					€ 5.120.000,00	€ 5.120.000,00
Titolo VI					€ 5.120.000,00	€ 5.120.000,00
Titolo VII						€ -
Titolo IX	€ 45.380,82	€ 11.503,13	€ 20.838,59	€ 25.690,33	€ 86.432,71	€ 189.845,58
Totali	€ 3.002.760,60	€ 187.471,25	€ 2.396.656,72	€ 2.251.541,23	€ 17.938.571,55	€ 25.777.001,35

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi	2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti					
Titolo I	€ 79.214,83	€ 2.229,54	€ 109.802,23	€ 180.229,96	€ 2.924.952,26	€ 3.296.428,82

Titolo II	€ 90.942,88	€ -	€ 28.668,92	€ 75.265,23	€ 936.998,27	€ 1.131.875,30
Titolo III		€ -	€ -	€ -	€ 5.120.000,00	€ 5.120.000,00
Titolo IV		€ -	€ -	€ -	€ 48.009,38	€ 48.009,38
Titolo V		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ 90.388,65	€ 1.981,56	€ 47.850,07	€ 67.044,95	€ 247.023,30	€ 454.288,53
Totali	€ 260.546,36	€ 4.211,10	€ 186.321,22	€ 322.540,14	€ 9.276.983,21	€ 10.050.602,03



ANDAMENTO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

Finalità del controllo

La regola contabile precisa che "(..) conto del bilancio dimostra i risultati finali della gestione autorizzatoria

contenute nel primo esercizio considerato nel bilancio di previsione. Per ciascuna tipologia di entrata e per ciascun programma di spesa, il conto del bilancio comprende, distintamente per residui e competenza: per l'entrata le somme accertate, con distinzione della parte riscossa e di quella ancora da riscuotere; per la spesa le somme impegnate, con distinzione della parte pagata e di quella ancora da pagare e di quella impegnata con imputazione agli esercizi successivi rappresentata dal fondo pluriennale vincolato (art.228/1-2). Il conto del bilancio "(...) si conclude con la dimostrazione del risultato della gestione di competenza e della gestione di cassa e del risultato di amministrazione alla fine dell'esercizio" (art.228/4).

In questo ambito, l'ammontare (importo) e il segno (avanzo o disavanzo) del risultato della sola competenza indica se, e in quale misura, l'amministrazione ha utilizzato le risorse disponibili (avanzo di gestione) oppure se il fabbisogno di spesa è stato superiore alle disponibilità del medesimo intervallo temporale (disavanzo di gestione).

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 10.807.831,79
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 3.102.226,58
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 13.331.806,16
SALDO FPV	-€ 10.229.579,58
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 0,09
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 912.041,52
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 214.142,33
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 697.899,10
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 10.807.831,79
SALDO FPV	-€ 10.229.579,58
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 697.899,10
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 676.277,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 5.505.343,10
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 6.061.973,21

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2022	
---	--

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2021
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 458.257,65
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 3.515.006,95
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 3.102.226,58
SALDO FPV	€ 412.780,37
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 1.638,85
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 1.341.804,10
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 207.761,65
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.132.403,60
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 458.257,65
SALDO FPV	€ 412.780,37
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.132.403,60
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 740.138,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 5.702.847,68
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 6.181.620,10
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	

2021

ANDAMENTO DELL'ATTIVO PATRIMONIALE**Finalità del controllo**

Il testo unico sugli enti locali individua il contenuto del conto patrimoniale precisando che *"lo stato patrimoniale rappresenta i risultati della gestione patrimoniale e la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio"* (art.230/1). Il patrimonio degli enti locali "(...) è costituito dal complesso dei beni e dei rapporti giuridici, attivi e passivi, di pertinenza di ciascun ente. Attraverso la rappresentazione contabile del patrimonio è determinata la consistenza netta della dotazione patrimoniale" (art.230/2).

La parte attiva del patrimonio mostra il valore dei beni e il volume dei crediti esistenti alla chiusura dell'esercizio, unitamente all'ammontare delle disponibilità liquide; l'accostamento di questi valori nel biennio individua gli eventuali scostamenti che si sono verificati nei singoli raggruppamenti di cui si compone l'attivo.

La tabella, con il corrispondente grafico, mostra l'andamento delle componenti dell'attivo patrimoniale nell'ultimo biennio, suddivise nei raggruppamenti ufficiali stabiliti dal legislatore.

Elementi monitorati

	2022	2021
C) ATTIVO CIRCOLANTE	€ 0,00	€ 0,00
<i>Rimanenze</i>	€ 0,00	€ 0,00
Totale rimanenze	€ 0,00	€ 0,00
<i>Crediti (2)</i>	€ 0,00	€ 0,00
Crediti di natura tributaria	€ 893.709,28	€ 1.331.453,24
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	€ 0,00	€ 0,00
<i>Altri crediti da tributi</i>	€ 874.646,65	€ 1.292.092,29
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	€ 19.062,63	€ 39.360,95
Crediti per trasferimenti e contributi	€ 8.066.122,04	€ 4.243.367,31
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	€ 6.209.844,05	€ 4.127.410,64
<i>imprese controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00
<i>imprese partecipate</i>	€ 0,00	€ 0,00
<i>verso altri soggetti</i>	€ 1.856.277,99	€ 115.956,67
Verso clienti ed utenti	€ 4.428.561,24	€ 3.264.195,39
Altri Crediti	€ 347.729,79	€ 421.155,60
<i>verso l'erario</i>	€ 9.642,80	€ 10,67
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	€ 130.508,75	€ 156.842,27
<i>altri</i>	€ 207.578,24	€ 264.302,66
Totale crediti	€ 13.736.122,35	€ 9.260.171,54



ANDAMENTO DEL PASSIVO PATRIMONIALE

Finalità del controllo

Il TUEL definisce e delimita contabilmente il contenuto del conto del patrimonio precisando che il patrimonio degli enti locali "(...) è costituito dal complesso dei beni e dei rapporti giuridici, attivi e passivi, di pertinenza di ciascun ente. Attraverso la rappresentazione contabile del patrimonio è determinata la consistenza netta della dotazione patrimoniale" (art.230/2).

Il passivo patrimoniale riporta l'ammontare dell'indebitamento raggiunto dall'ente insieme ad altre voci del passivo, oltre che il patrimonio netto (differenza numerica tra l'attivo e passivo). L'accostamento di questi importi nel biennio mostra gli eventuali scostamenti che si sono verificati nei singoli raggruppamenti di cui si compone il passivo, ma soprattutto la differenza del patrimonio netto nei due anni, che individua l'utile o la perdita patrimoniale conseguita nell'ultimo esercizio.

La tabella, con il corrispondente grafico, mostra l'andamento delle componenti del passivo patrimoniale nell'ultimo biennio suddivise nei raggruppamenti ufficiali stabiliti dal legislatore.

Elementi monitorati

A) PATRIMONIO NETTO	2022	2021
Fondo di dotazione	€ 17.953.125,05	€ 17.953.125,05
Riserve	€ 22.612.030,22	€ 21.113.867,66
<i>da capitale</i>	€ 566.733,30	€ 566.733,30
<i>da permessi di costruire</i>	€ 2.429.568,09	€ 3.984.554,55
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	€ 17.555.512,73	€ 16.348.536,72
<i>altre riserve indisponibili</i>	€ 0,00	€ 0,00
<i>altre riserve disponibili</i>	€ 2.060.216,10	€ 214.043,09
Risultato economico dell'esercizio	€ 4.351,66	€ 590.287,74
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 2.271.250,14	€ 1.680.962,40
Riserve negative per beni indisponibili	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	€ 42.840.757,07	€ 41.338.242,85
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 0,00	€ 0,00
Per trattamento di quiescenza	€ 0,00	€ 0,00
Per imposte	€ 0,00	€ 0,00
Altri	€ 349.862,90	€ 245.279,94

TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	€ 349.862,90	€ 245.279,94
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE T.F.R. (C)	€ 0,00	€ 0,00
D) DEBITI (1)	€ 0,00	€ 0,00
Debiti da finanziamento	€ 3.977.325,24	€ 4.360.542,72
<i>prestiti obbligazionari</i>	€ 0,00	€ 0,00
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	€ 0,00	€ 0,00
<i>verso banche e tesoriere</i>	€ 0,00	€ 0,00
<i>verso altri finanziatori</i>	€ 3.977.325,24	€ 4.360.542,72
Debiti verso fornitori	€ 2.964.750,95	€ 3.244.942,90
Acconti	€ 0,00	€ 0,00
Debiti per trasferimenti e contributi	€ 728.602,13	€ 1.401.957,97
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	€ 0,00	€ 0,00
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	€ 435.598,47	€ 789.041,57
<i>imprese controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00
<i>imprese partecipate</i>	€ 0,00	€ 0,00
<i>altri soggetti</i>	€ 293.003,66	€ 612.916,40
Altri debiti	€ 1.237.248,95	€ 1.019.503,04
<i>tributari</i>	€ 505.262,83	€ 367.650,91
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	€ 115.750,78	€ 74.931,81
<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	€ 0,00	€ 0,00
<i>altri</i>	€ 616.235,34	€ 576.920,32
TOTALE DEBITI (D)	€ 8.907.927,27	€ 10.026.946,63
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	€ 0,00	€ 0,00
Ratei passivi	€ 222.441,47	€ 237.607,08
Risconti passivi	€ 11.065.238,58	€ 6.406.243,87
Contributi agli investimenti	€ 11.065.238,58	€ 6.406.243,87
<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	€ 8.688.530,89	€ 5.951.695,85
<i>da altri soggetti</i>	€ 2.376.707,69	€ 454.548,02
Concessioni pluriennali	€ 0,00	€ 0,00
Altri risconti passivi	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	€ 11.287.680,05	€ 6.643.850,95
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	€ 63.386.227,29	€ 58.254.320,37



ANDAMENTO DEI PARAMETRI DI DEFICIT STRUTTURALE

Finalità del controllo

I parametri di deficit, meglio individuati come indicatori di sospetta situazione di deficitarietà strutturale, sono particolari tipi di indice previsti dal legislatore e applicati nei confronti di tutti gli enti locali. Il significato di questi valori è fornire agli organi centrali un indizio, anche statistico, che riveli il grado di solidità della situazione finanziaria dell'ente o, per meglio dire, che indichi l'assenza di una condizione di pre-dissesto. Secondo la norma, infatti, *"sono da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie gli enti locali che presentano gravi ed incontrovertibili condizioni di squilibrio, rilevabili da un apposita tabella, da allegare al rendiconto della gestione, contenente parametri obiettivi dei quali almeno la metà presentino valori deficitari. Il rendiconto della gestione è quello relativo al penultimo esercizio precedente quello di riferimento"* (art.242/1).

Il sistema si compone di 8 indicatori individuati all'interno del prospetto dei "Parametri obiettivi" allegato al rendiconto d'esercizio dell'ente, che sono stati poi parametrizzati con l'individuazione di opportune soglie, al di sopra o al di sotto delle quali, scatta la presunzione di positività (scostamento *sospetto* dalla media).

L'attenzione del legislatore, in linea di massima, si è focalizzata su una serie di fenomeni ritenuti idonei a valutare il possibile insorgere di una situazione di deficitarietà: capacità di riscossione delle entrate; indebitamento eccessivo; disavanzo a rendiconto, rigidità della spesa, indebitamento sommerso.

Dal punto di vista prettamente tecnico, gli indicatori di tipo sintetico sono i seguenti:

- incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti
- incidenza incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente
- anticipazione chiuse solo contabilmente
- sostenibilità debiti finanziari
- sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio
- debiti riconosciuti e finanziati/debiti in corso di riconoscimento sommati ai debiti riconosciuti e in corso di finanziamento.

L'elenco di cui sopra è inoltre integrato da un unico indicatore di tipo analitico, e precisamente dall' effettiva capacità di riscossione (incassi rispetto agli accertamenti) riferita al totale delle entrate.

Considerata l'importanza di verificare con cadenza periodica che l'ente non si avvicini in alcun modo ad una situazione tendente alla deficitarietà strutturale, è compito del controllo di gestione monitorare anche questi particolari indicatori collocandoli così nell'ambito del monitoraggio di fine esercizio.

Il prospetto riporta l'esito del controllo effettuata sugli indicatori mostrando, secondo i parametri di riferimento ministeriali, se l'ente rientra o meno nel valore medio previsto da tale norma. In corrispondenza di ciascun indicatore, pertanto, il corrispondente valore assume l'attributo *Negativo* (entro soglia) se è in linea con i parametri di riferimento ministeriali e *Positivo* (fuori soglia) in caso contrario.

Elementi monitorati

Denominazione indicatore	Rendiconto 2022	
	Entro soglia	Fuori soglia
Incidenza spese rigide su entrate correnti	✓	
Incidenza incassi entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	✓	
Anticipazioni chiuse solo contabilmente	✓	
Sostenibilità debiti finanziari	✓	
Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	✓	
Debiti riconosciuti e finanziati	✓	
Debiti in corso di riconoscimento o in corso di finanziamento	✓	
Effettiva capacità di riscossione	✓	

CONTROLLO SULLA GESTIONE DELLA COMPETENZA

Premessa all'analisi sulla pianificazione e sull'andamento di entrate e uscite

Le decisioni riportate nella programmazione iniziale approvata con il bilancio di previsione subiscono nel corso dell'esercizio gli adattamenti ed i perfezionamenti conseguenti al normale sviluppo della gestione. La nuova formulazione di queste scelte comporta un'attività che implica anche la revisione delle ipotesi di pianificazione di reperimento di risorse e della loro successiva destinazione.

Questi adattamenti delle previsioni iniziali si traducono in altrettante variazioni di bilancio il cui numero, ma soprattutto la dimensione finanziaria movimentata, sono un indice generico sulla capacità dell'ente di programmare il reperimento e l'uso delle risorse con un sufficiente grado di attendibilità. Questa affermazione è però valida in un regime di finanza pubblica relativamente stabile mentre non lo è quando, come si verifica molto spesso in questi ultimi anni, il legislatore introduce frequenti modifiche al sistema delle regole contabili e nella metodologia di distribuzione delle risorse.

In ogni caso, il processo di costruzione di bilancio può essere perfezionato di anno in anno prendendo spunto dai fenomeni che hanno portato alla formazione delle variazioni di bilancio e dalle modalità con cui sono state reperite le informazioni necessarie per quantificare le previsioni iniziali di entrata e di uscita.

Dopo questa premessa, il monitoraggio e la conseguente attività di valutazione si sposa nello specifico versante operativo delle entrate dove gli stanziamenti sono stati oggetto di successivo accertamento e di possibile riscossione. Si tratta di operazioni registrate in contabilità finanziaria che influiscono direttamente nella formazione del risultato della gestione di competenza.

Il medesimo approccio è poi applicato al versante della spesa, dove gli stanziamenti di bilancio attribuiti ai responsabili di servizio si saranno tradotti in impegni di spesa e, compatibilmente con le clausole e le modalità contrattuali, in altrettanti pagamenti. Anche in questo caso, la capacità dell'ente di tradurre le risorse disponibili in spese effettivamente impiegate nel processo produttivo condiziona direttamente il risultato di amministrazione della sola competenza (risultato di gestione).

L'attività di monitoraggio definita come "*Controllo sulla gestione della competenza*", pertanto, si articola in direzioni diverse e interessa prevalentemente i seguenti argomenti del referto:

- analisi sull'andamento della programmazione e della pianificazione finanziaria (grado di aggiornamento delle previsioni di entrata; grado di aggiornamento delle previsioni di uscita);
- analisi sull'andamento delle entrate (grado di accertamento delle entrate; grado di riscossione delle entrate);
- analisi sull'andamento delle uscite (grado di impegno delle uscite; grado di pagamento delle uscite).

La rappresentazione che ne consegue, composta da tabelle e rispettivi grafici, è il prodotto di un'elaborazione di elementi di origine esclusivamente contabile ed ha lo scopo di raffigurare una sintesi su quella che è stata l'attitudine dell'ente di utilizzare, ed al meglio, le risorse che si sono rese disponibili nell'esercizio (gestione della sola competenza). Si tratta di un riscontro di tipo generale per mezzo del quale si quantifica il volume complessivo dei finanziamenti, prima previsti e poi impiegati nell'anno solare.

Ciascun capitolo di questa sezione del referto si compone di tre paragrafi che sono contraddistinti da una separata numerazione ed a cui è stato attribuito il seguente significato:

Finalità del controllo - Spiega perché si va a monitorare quel gruppo di dati e/o di informazioni e l'eventuale contesto normativo che ne disciplina le modalità di gestione;

Eventuale commento al referto - Descrive, quando se ne ravvede la necessità, i risultati dell'analisi esposta nella tabella e nell'eventuale grafico ed integra le considerazioni già esposte in "Finalità del controllo";

Elementi monitorati - Riporta i dati numerici del fenomeno monitorato e li espone nella forma tabellare, spesso integrata con l'aggiunta del corrispondente grafico.

Elenco delle principali variazioni di bilancio effettuate nell'esercizio

Finalità del controllo

La pianificazione trova la sua principale manifestazione formale con l'approvazione della relazione previsionale e programmatica e nel successivo bilancio finanziario annuale. Queste scelte iniziali sono però soggette a periodiche revisioni e adattamenti che ne perfezionano la capacità di rispondere prontamente alle mutate esigenze. Il controllo di gestione applicato in questo contesto si pone, come obiettivo iniziale, quello di dare un'adeguata rappresentazione della quantità di atti formali che hanno autorizzato le variazioni di bilancio (dimensione numerica e ricorrenza della variazione), tenendo presente che nei successivi argomenti sarà invece posto in risalto l'entità del fenomeno in un'ottica prevalentemente numerica (dimensione finanziaria delle variazioni agli stanziamenti di entrata e uscita).

Dal punto di vista normativo, invece, le regole del TUEL che disciplinano le possibilità, i tempi e le modalità mediante le quali l'ente locale procede alla revisione delle proprie scelte di programmazione, sono particolarmente rigide. Il bilancio di previsione, infatti, "(...) può subire variazioni nel corso dell'esercizio di competenza e di cassa sia nella parte prima, relativa alle entrate, che nella parte seconda, relativa alle spese, per ciascuno degli esercizi considerati nel documento. Le variazioni al bilancio sono di competenza dell'organo consiliare (...)" (art.175/1-2). Le variazioni al bilancio devono essere deliberate "(...) non oltre il 30 novembre di ciascun anno, fatte salve le

seguenti variazioni, che possono essere deliberate sino al 31 dicembre di ciascun anno:

- a) l'istituzione di tipologie di entrata a destinazione vincolata e il correlato programma di spesa;
- b) l'istituzione di tipologie di entrata senza vincolo di destinazione, con stanziamento pari a zero (..);
- c) l'utilizzo delle quote del risultato di amministrazione vincolato ed accantonato per le finalità per le quali sono stati previsti;
- d) quelle necessarie alla reimputazione agli esercizi in cui sono esigibili, di obbligazioni riguardanti entrate vincolate già assunte e, se necessario, delle spese correlate;
- e) le variazioni delle dotazioni di cassa (..);
- f) le variazioni fra gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato e gli stanziamenti correlati (..);
- g) le variazioni degli stanziamenti riguardanti i versamenti ai conti di tesoreria statale intestati all'ente e i versamenti a depositi bancari intestati all'ente (..) (art.175/3).

Con la variazione di assestamento generale, inoltre, "(..) deliberata dall'organo consiliare entro il 31 luglio di ciascun anno, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio (..)" (art.175/8). Per quanto riguarda invece il PEG, l'organo esecutivo "(..) con provvedimento amministrativo approva le variazioni del piano esecutivo di gestione (..)" (art.175/5bis). Queste ultime "(..) possono essere adottate entro il 15 dicembre di ciascun anno" (art.175/9).

La tabella riporta gli estremi delle principali variazioni di bilancio adottate nel corso dell'esercizio, deliberazioni che sono state direttamente approvate dal consiglio oppure, nei casi previsti dalla legge, deliberate dalla giunta ma poi sottoposte alla successiva ratifica dell'organo consiliare.

Elementi monitorati

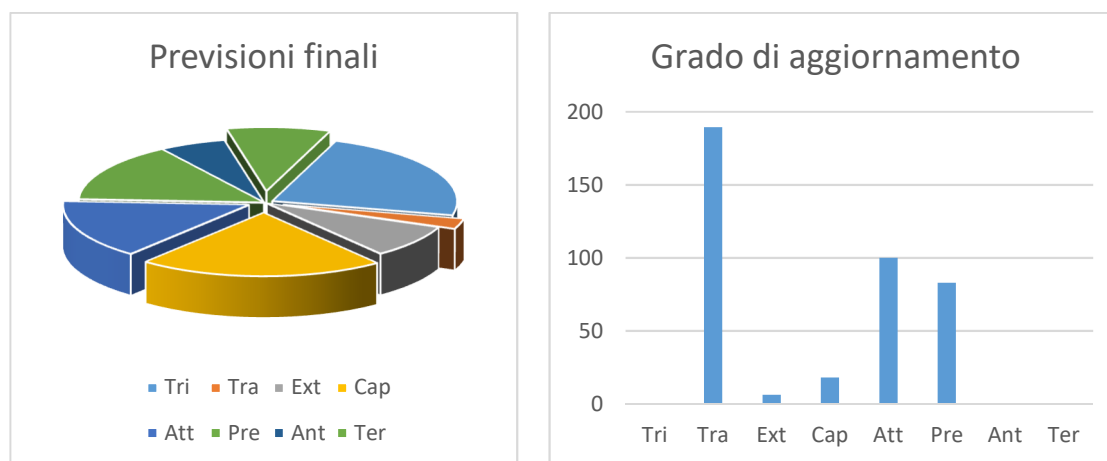
Principali variazioni di bilancio (Esercizio 2022)	Estremi di riconoscimento		
	Tipo	Numero	Data
VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2022	C.C	29	12-05-2022
	C.C	37	26-05-2022
	C.C	46	27-06-2022
	C.C.	52	29-07-2022
	C.C.	62	14-11-2022
	C.C.	77	21-12-2022

Grado di aggiornamento delle previsioni di entrata

Le decisioni riportate nella programmazione iniziale subiscono durante l'esercizio gli adattamenti ed i perfezionamenti conseguenti al normale sviluppo della gestione; un'attività, questa, che implica anche la revisione delle ipotesi di reperimento di risorse e della loro successiva destinazione. Il grado di attendibilità degli stanziamenti di bilancio, inteso come lo scostamento tra le previsioni finali e quelle iniziali, è un indice che mostra il grado di coerenza della programmazione di inizio esercizio con gli eventi modificativi che sono stati affrontati nel corso dell'anno. Questi adattamenti delle previsioni iniziali si sono tradotti in altrettante variazioni di bilancio. L'obiettivo di questa parte del referto consiste nel monitorare e rendere visibile l'entità del fenomeno dal punto di vista strettamente finanziario, che è per altro verso insito nel concetto stesso di programmazione (previsione realistica). La tabella riporta le previsioni iniziali e quelle finali del bilancio di competenza (entrate). I medesimi importi sono riportati, seppure in valori percentuali, nel successivo grafico.

Elementi monitorati

Monitoraggio delle entrate di competenza 2022 Grado di aggiornamento delle previsioni	Previsioni entrata		% Variato
	Iniziali	Finali	
1 Tributi e perequazione	7.881.300,00	7.914.319,00	0,42
2 Trasferimenti correnti	309.512,00	895.520,15	189,33
3 Extratributarie	2.702.857,00	2.870.573,00	6,21
4 Entrate in conto capitale	6.212.137,30	7.341.105,30	18,17
5 Riduzione di attività finanziarie	0,00	5.120.000,00	100,00
6 Accensione di prestiti	2.800.000,00	5.120.000,00	82,86
7 Anticipazioni da tesoriere/cassiere	2.000.000,00	2.000.000,00	0,00
9 Entrate C/terzi e partite giro	3.085.000,00	3.085.000,00	0,00
Totale	24.990.806,30	34.346.517,45	37,44



Grado di aggiornamento delle previsioni di uscita

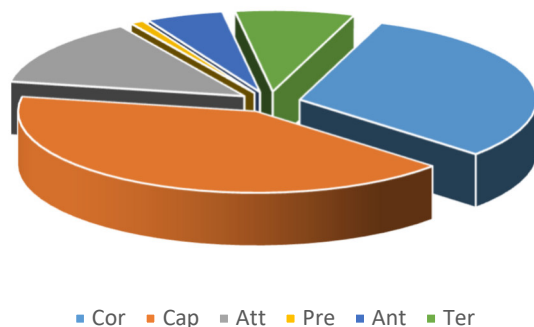
In tema di aggiornamento delle previsioni, quanto riportato per le entrate è valido anche nelle uscite. Questo dipende dal fatto che le modifiche intervenute nella disponibilità di risorse (entrata) influenzano direttamente anche la capacità di spesa dell'ente locale (uscita), previsione che viene conseguentemente ampliata o ridimensionata. La modifica nello stanziamento destinato a fronteggiare un costo può dipendere dal variare della previsione di spesa ma anche dal venire meno della corrispondente fonte di finanziamento. Le variazioni di bilancio, infatti, sono il frutto di un adattamento della programmazione iniziale alle mutate esigenze di spesa o della revisione della previsione di entrata: l'obiettivo di questa parte del referto consiste proprio nel monitorare e nel rendere visibile l'entità finanziaria del fenomeno che è, come già rilevato, insito nel concetto stesso di programmazione (previsione realistica).

La tabella riporta le previsioni iniziali e quelle finali del bilancio di competenza (uscite). I medesimi importi sono riportati, seppure in valori percentuali, nel successivo grafico.

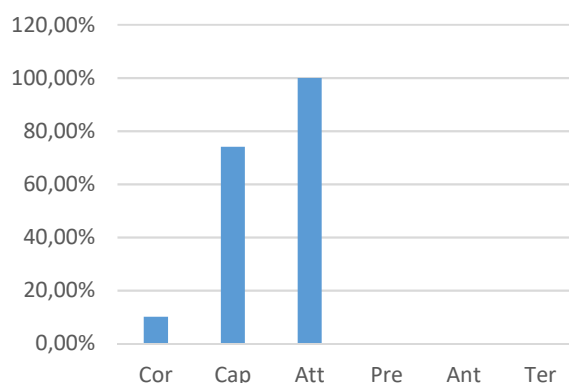
Elementi monitorati

Monitoraggio delle uscite di competenza 2022 Grado di aggiornamento delle previsioni	Previsioni uscita		% Variato
	Iniziali	Finali	
1 Correnti	10.788.835,80	11.886.068,79	10,17%
2 In conto capitale	9.012.137,30	15.689.752,24	74,10%
3 Incremento attività finanziarie	0,00	5.120.000,00	100,00%
4 Rimborso di prestiti	342.200,00	344.200,00	0,58%
5 Chiusura anticipazioni da tesoriere/cassiere	2.000.000,00	2.000.000,00	0,00%
7 Spese C/terzi e partite giro	3.085.000,00	3.085.000,00	0,00%
Totale	25.228.173,10	38.125.021,03	51,12%

Previsioni finali nette



Grado di aggiornamento



Grado di accertamento delle entrate

Secondo il testo unico sugli enti locali "(...) l'accertamento costituisce la prima fase di gestione dell'entrata mediante la quale, sulla base di idonea documentazione, viene verificata la ragione del credito e la sussistenza di un idoneo titolo giuridico, individuato il debitore, quantificata la somma da incassare, nonché fissata la relativa scadenza" (art.179/1). L'esito conclusivo del procedimento di accertamento delle entrate rappresenta un elemento determinante per il calcolo del risultato di amministrazione legato all'esclusiva gestione delle risorse stanziare nell'esercizio (competenza).

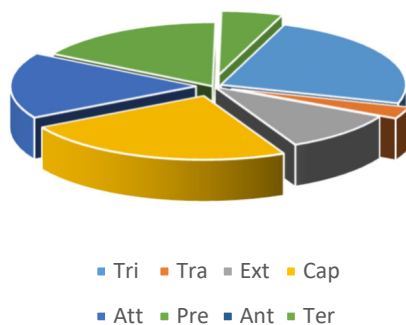
Questa componente del risultato indica se, ed in quale misura, l'ente è riuscito ad utilizzare le risorse che si sono rese disponibili nell'anno, impiegandole nell'attività di spesa. Il monitoraggio sull'accertamento delle entrate mostra, seppure per grossi aggregati come sono i titoli di entrata, la capacità dell'organizzazione di tradurre le previsioni di entrata in altrettante situazione creditorie definitive.

Il prospetto riporta il grado di accertamento delle entrate espresso in dati numerici, valore che è poi ripreso a livello di percentuale nel corrispondente grafico.

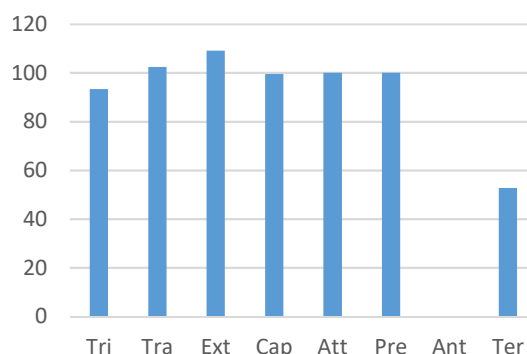
Elementi monitorati

Monitoraggio delle entrate di competenza 2022 Grado di accertamento	Entrate		% Accertato
	Stanz. finali	Accertamenti	
1 Tributi e perequazione	7.914.319,00	7.384.521,56	93,31
2 Trasferimenti correnti	895.520,15	916.975,54	102,40
3 Extratributarie	2.870.573,00	3.133.698,84	109,17
4 Entrate in conto capitale	7.341.105,30	7.306.813,35	99,53
5 Riduzione di attività finanziarie	5.120.000,00	5.120.000,00	100
6 Accensione di prestiti	5.120.000,00	5.120.000,00	100
7 Anticipazioni da tesoriere/cassiere	2.000.000,00	0,00	0,00
9 Entrate C/terzi e partite giro	3.085.000,00	1.628.692,91	52,79
Totale	34.346.517,45	30.610.702,70	89,12

Accertamenti



Grado di accertamento



Grado di riscossione delle entrate

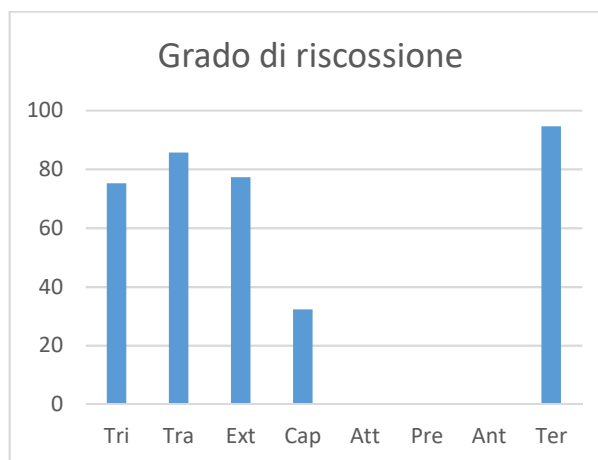
Le previsioni di entrata tendono a tradursi durante l'esercizio in accertamenti, ossia in crediti che il comune vanta nei confronti di soggetti esterni. La velocità con cui questi crediti vanno a buon fine, e cioè si trasformano in riscossioni, influisce direttamente nelle disponibilità di cassa mentre l'accertamento di competenza, che non si è interamente tradotto in riscossione durante l'anno, comporta la formazione di un nuovo residuo attivo. Secondo l'ordinamento "(...) la riscossione costituisce la successiva fase del procedimento dell'entrata, che consiste nel materiale introito da parte del tesoriere o di altri eventuali incaricati della riscossione delle somme dovute all'ente" (art.179/1).

L'obiettivo di questa parte del referto, pertanto, consiste nel monitorare l'andamento delle riscossioni di competenza per intercettare situazioni anomale che possono portare all'eccessivo accumulo di residui attivi.

La tabella accosta gli accertamenti di entrata con i rispettivi movimenti di cassa mentre il grafico successivo mostra il corrispondente grado di riscossione, ossia la percentuale di trasformazione degli accertamenti di competenza in altrettante riscossioni.

Elementi monitorati

Monitoraggio delle entrate di competenza 2022 Grado di riscossione	Entrate		% Riscosso
	Accertamenti	Riscossioni	
1 Tributi e perequazione	7.384.521,56	5.560.914,63	75,31
2 Trasferimenti correnti	916.975,54	785.796,19	85,69
3 Extratributarie	3.133.698,84	2.423.875,27	77,35
4 Entrate in conto capitale	7.306.813,85	2.359.284,86	32,29
5 Riduzione di attività finanziarie	5.120.000,00	0,00	0,00
6 Accensione di prestiti	5.120.000,00	0,00	0,00
7 Anticipazioni da tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
9 Entrate C/terzi e partite giro	1.628.692,91	1.542.260,20	94,69
Totale	30.610.702,70	12.672.131,15	41,40



Grado di impegno delle uscite

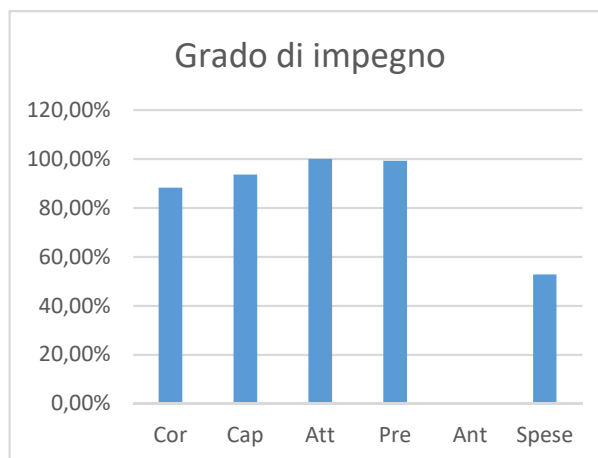
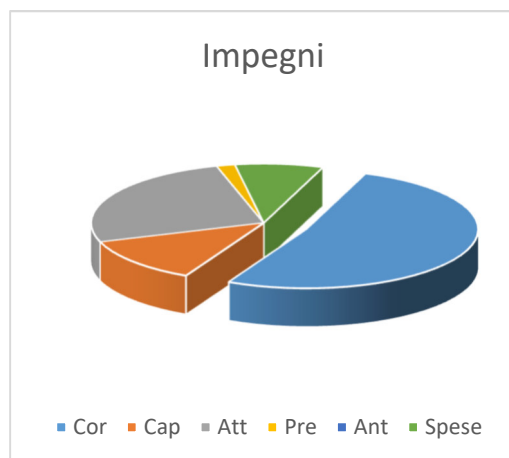
La disciplina contabile delle uscite specifica con il TUEL che, di norma, "(...) l'impegno costituisce la prima fase del procedimento di spesa, con la quale, a seguito di obbligazione giuridicamente perfezionata è determinata la somma da pagare, determinato il soggetto creditore, indicata la ragione e viene costituito il vincolo sulle previsioni di bilancio, nell'ambito della disponibilità finanziaria accertata" (art.183/1).

Analogamente alle entrate, anche per le spese l'esito del procedimento di impegno rappresenta un elemento determinante per il calcolo del risultato di amministrazione legato all'esclusiva gestione della competenza. Questa componente del risultato indica se, ed in quale misura, il comune è riuscito ad utilizzare le risorse disponibili (stanziamenti) per impiegarle concretamente nell'attività di spesa. Il monitoraggio sull'impegno delle uscite mostra, per grossi aggregati come sono i titoli, la capacità dell'organizzazione di tradurre le previsioni (stanziamenti) in altrettanti vincoli contrattuali (impegni definitivi) o provvisori (prenotazioni di impegno, ma solo nei limitati casi ammessi dalla norma).

Il prospetto riporta il grado di impegno delle uscite espresso in dati numerici, valore che è poi ripreso a livello di percentuale nel corrispondente grafico.

Elementi monitorati

Monitoraggio uscite CP 2022 Grado di impegno	Uscite				% Impegnato
	Stanz. finali (+)	FPV/U (-)	Stanz. fin. netti	Impegni	
1 Correnti	11.886.068,79.	248.238,70	11.637.830,09	10.272.453,38	88,27%
2 In conto capitale	15.689.752,24	13.083.567,46	2.606.184,78	2.440.124,29	93,63%
3 Incremento attività finanziarie	5.120.000,00	0,00	5.120.000,00	5.120.000,00	100,00%
4 Rimborso di prestiti	344.200,00	0,00	344.200,00	341.600,33	99,24%
5 Chiusura anticipazioni	2.000.000,00	0,00	2.000.000,00	0,00	0,00%
7 Spese C/terzi e partite giro	3.085.000,00	0,00	3.085.000,00	1.628.692,91	52,79%
Totale	38.125.021,03	13.331.806,16	24.793.214,87	19.802.870,91	79,87%



Grado di pagamento delle uscite

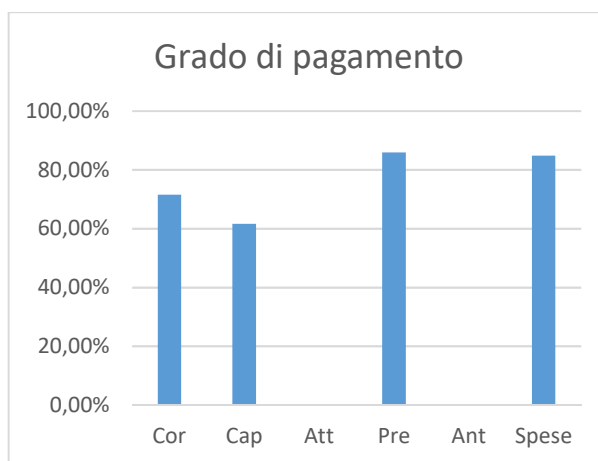
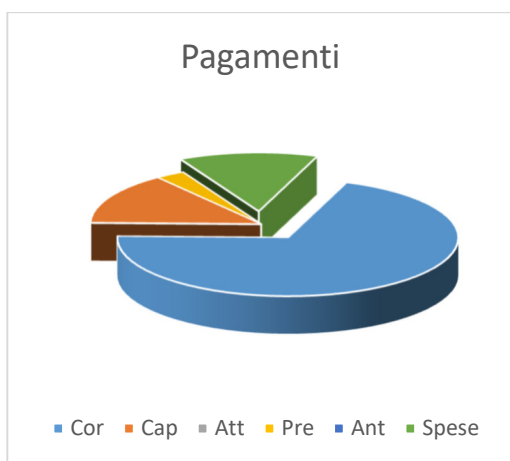
Come nel caso delle entrate, anche le previsioni di uscita tendono a tradursi durante l'esercizio in impegni, ossia in debiti che l'ente contrae nei confronti di soggetti esterni, con pochissime eccezioni previste dalla norma contabile (prenotazioni di impegno). La velocità con cui questi debiti vengono estinti, e quindi trasformati in pagamenti, influisce direttamente nella disponibilità di cassa mentre l'impegno di competenza che non si è interamente tradotto in pagamento durante l'anno comporta l'insorgere di un nuovo residuo passivo. L'ordinazione consiste nella disposizione impartita al tesoriere, mediante il mandato di pagamento, di provvedere al pagamento delle spese. Secondo il TUEL "(...) gli ordinativi di pagamento sono disposti nei limiti dei rispettivi stanziamenti di cassa, salvo i pagamenti riguardanti il rimborso delle anticipazioni di tesoreria, i servizi per conto terzi e le partite di giro" (art.185/1). Il tesoriere opera in esecuzione a questa disposizione impartita dall'ente e procede con l'effettivo esborso della somma a favore del beneficiario dell'operazione.

L'obiettivo di questa parte del referto consiste nel monitorare l'andamento dei pagamenti di competenza per intercettare l'insorgere di situazioni anomale che possono avere portato, nel corso di questo esercizio, ad un eccessivo accumulo di residui passivi.

La tabella accosta gli impegni con i rispettivi movimenti di cassa mentre il grafico mostra il corrispondente grado di pagamento, ossia la percentuale di trasformazione degli impegni in altrettanti pagamenti.

Elementi monitorati

Monitoraggio delle uscite di competenza 2022 Grado di pagamento	Uscite		% Pagato
	Impegni	Pagamenti	
1 Correnti	10.272.453,38	7.347.501,12	71,53%
2 In conto capitale	2.440.124,29	1.503.126,02	61,60%
3 Incremento attività finanziarie	5.120.000,00	0,00	0,00%
4 Rimborso di prestiti	341.600,33	293.590,95	85,95%
5 Chiusura anticipazioni da tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00%
7 Spese C/terzi e partite giro	1.628.692,91	1.381.669,61	84,83%
Totale	19.802.870,91	10.525.887,70	53,15%



ANALISI DELLA SPESA PER MISSIONI

Premessa all'analisi della spesa per missioni

In base a quanto stabilito dall'ordinamento degli enti locali, nella configurazione introdotta con il D.Lgs.118/11, *"le previsioni di spesa del bilancio di previsione sono classificate (..) in:*

- a) missioni, che rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dagli enti locali, utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate;*
- b) programmi, che rappresentano gli aggregati omogenei di attività volte a perseguire gli obiettivi definiti nell'ambito delle missioni. I programmi sono ripartiti in titoli (..)" (art.165/4)*

Il bilancio, costruito per missioni (sintesi) e programmi (analisi), pertanto, associa l'obiettivo strategico con la rispettiva dotazione finanziaria. È opportuno ricordare che i programmi in cui si articola la missione sono costituiti da spese di funzionamento e da investimenti. Le prime (funzionamento) comprendono gli interventi per consentire la normale erogazione dei servizi (spese correnti), per garantire la restituzione del capitale mutuato (rimborso prestiti) e le eventuali anticipazioni finanziarie (anticipazioni). Il secondo tipo di spesa (investimenti) riprende invece le opere pubbliche in senso stretto (spese in C/capitale) e le operazioni di sola natura finanziaria (incremento attività finanziarie).

Non bisogna dimenticare che il controllo di gestione "(..) è la procedura diretta a verificare lo stato di attuazione degli obiettivi programmati e, attraverso l'analisi delle risorse acquisite e della comparazione tra i costi e la quantità e qualità dei servizi offerti, la funzionalità dell'organizzazione dell'ente, l'efficacia, l'efficienza ed il livello di economicità nell'attività di realizzazione dei predetti obiettivi" (art.196/2). Il riscontro sull'andamento delle missioni, anche limitata al solo aspetto finanziario, rappresenta comunque un elemento di rilievo per contribuire a verificare il grado di raggiungimento degli obiettivi programmati.

Dopo questa premessa, il monitoraggio e la conseguente attività di valutazione si sposta nello specifico versante operativo della spesa per missioni che è vista in un primo approccio nel suo insieme ed in un secondo tempo, poi, scomposta nelle due caratteristiche elementari (spesa di gestione e intervento in conto capitale).

L'attività di monitoraggio definita come *"Analisi della spesa per missioni"* si articola in direzioni diverse ed interessa prevalentemente i seguenti argomenti del referto:

- analisi sull'andamento della spesa per missioni nel suo complesso (funzionamento + investimento);
- grado di impegno delle missioni di parte corrente (funzionamento);
- grado di impegno delle missioni di parte investimento;
- grado di impegno delle missioni di parte corrente (funzionamento);
- grado di pagamento delle missioni di parte investimento.

La rappresentazione che ne consegue, composta da tabelle e rispettivi grafici, è il prodotto di un'elaborazione di elementi di origine esclusivamente contabile ed ha lo scopo di raffigurare una sintesi su quella che è stata l'attitudine dell'ente di utilizzare, ed al meglio, le risorse che si sono rese disponibili nell'esercizio (gestione della sola competenza). Si tratta di un riscontro di tipo generale per mezzo del quale si quantifica il volume complessivo dei finanziamenti, prima previsti e poi impiegati nell'anno solare.

Ciascun capitolo di questa sezione del referto si compone di tre paragrafi che sono contraddistinti da una separata numerazione ed a cui è stato attribuito il seguente significato:

Finalità del controllo - Spiega perché si va a monitorare quel gruppo di dati e/o di informazioni e l'eventuale contesto normativo che ne disciplina le modalità di gestione;

Eventuale commento al referto - Descrive, quando se ne ravvede la necessità, i risultati dell'analisi esposta nella tabella e nell'eventuale grafico ed integra le considerazioni già esposte in "Finalità del controllo";

Elementi monitorati - Riporta i dati numerici del fenomeno monitorato e li espone nella forma tabellare, spesso integrata con l'aggiunta del corrispondente grafico.

Analisi della spesa per missioni nel suo complesso (Funzionamento + Investimento)

Questa visione d'insieme riporta solo l'ammontare complessivo degli interventi destinati al funzionamento della gestione corrente e di quella in conto capitale. Si tratta, in altre parole, del punto di partenza necessario per poi procedere con l'analisi delle due componenti elementari in cui si articola ogni singola missione.

L'obiettivo di questa parte del referto consiste nel monitorare l'andamento degli impegni di competenza per confrontarli con i rispettivi stanziamenti finali e verificare, così facendo, la dimensione dello scostamento tra quanto previsto e quanto realmente utilizzato.

La prima tabella espone i dati nel loro ammontare complessivo mentre la seconda sviluppa le medesime informazioni riportandole, però, al livello di ciascuna missione.

Elementi monitorati

Monitoraggio missioni CP 2022 Destinazione della spesa	Missioni - Riparto della spesa per destinazione			
	Stanz. Finali (+)	FPV/U (-)	Stanz. fin. netti	Impegni
Funzionamento	19.350.268,79	248.238,70	19.102.030,09	15.734.053,71
Investimento	15.689.752,24	13.083.567,46	2.606.184,78	2.440.124,29
Totale	35.040.021,03	13.331.806,16	21.708.214,87	18.174.178,00

Monitoraggio missioni CP 2022 Grado di impegno	Missioni - Spesa complessiva (Corrente + Investimento)			
	Stanz. Finali (+)	FPV/U (-)	Stanz. fin. netti	Impegni
Servizi generali	14.249.870,57	5.060.913,21	9.188.957,36	8.856.165,95
Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00
Ordine pubblico	780.116,00	0,00	780.116,00	740.971,41
Istruzione	7.225.896,98	5.404.515,33	1.821.381,65	1.780.066,18
Cultura	389.306,17	0,00	389.306,17	375.094,59
Sport	1.194.121,00	804.444,96	389.676,04	379.375,00
Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00
Territorio	102.239,00	0,00	102.239,00	94.649,53
Tutela ambiente	3.852.349,30	2.061.932,66	1.790.416,64	1.774.766,53
Trasporti	1.608.807,71	0,00	1.608.807,71	1.456.786,99
Soccorso civile	58.988,00	0,00	58.988,00	57.977,77
Sociale e famiglia	2.384.724,30	0,00	2.384.724,30	2.254.529,72
Salute	0,00	0,00	0,00	0,00
Sviluppo economico	62.314,00	0,00	62.314,00	62.194,00
Lavoro e formazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Agricoltura e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00
Energia	0,00	0,00	0,00	0,00
Relaz. con autonomie	0,00	0,00	0,00	0,00
Relaz. internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondi	787.088,00	0,00	787.088,00	0,00
Debito pubblico	344.200,00	0,00	344.200,00	341.600,33
Anticipazioni	2.000.000,00	0,00	2.000.000,00	0,00
Totale	35.040.021,03	13.331.806,16	21.708.214,87	18.174.178,00



Grado di impegno delle missioni di parte corrente (Funzionamento)

Lo stato di realizzazione degli impegni su missioni e programmi dipende dalla composizione dell'intervento. Per stabilire l'effettivo ammontare della percentuale di impegno della spesa sul corrispondente stanziamento è necessario prima neutralizzare l'effetto del fondo pluriennale vincolato sull'ammontare della previsione. L'impegno, pertanto, non sarà accostato alla previsione (lorda) ma al medesimo importo depurato dalla quota non impegnabile (stanziamento al netto del FPV/U).

L'obiettivo di questa parte del referto consiste nel monitorare l'andamento degli impegni di competenza delle sole missioni di parte corrente per confrontarli con i rispettivi stanziamenti finali e verificare, così facendo, la dimensione dello scostamento tra quanto previsto e quanto realmente utilizzato.

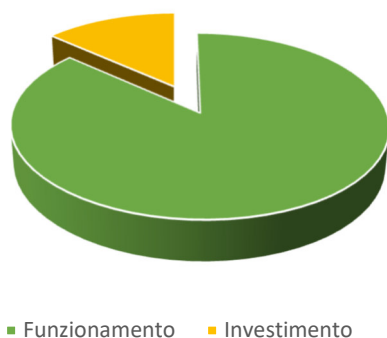
La prima tabella espone i dati nel loro ammontare complessivo mentre la seconda sviluppa le medesime informazioni riportandole, però, al livello di ciascuna missione.

Elementi monitorati

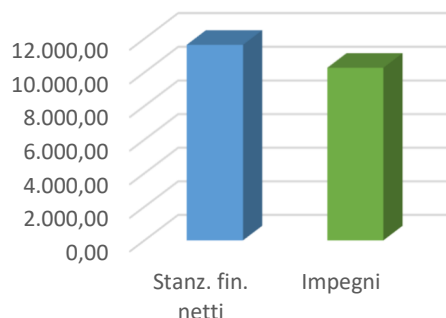
Monitoraggio missioni CP 2022 Destinazione della spesa	Missioni - Riparto della spesa per destinazione				% Impegnato
	Stanz. Finali (+)	FPV/U (-)	Stanz. fin. netti	Impegni	
Funzionamento	19.350.268,79	248.238,70	19.102.030,09	15.734.053,71	82,37
Investimento	15.689.752,24	13.083.567,46	2.606.184,78	2.440.124,29	93,63
Totale	35.040.021,03	13.331.806,16	21.708.214,87	18.174.178,00	83,72

Monitoraggio missioni CP 2022 Grado di impegno	Missioni - Parte Corrente (Funzionamento)				% Impegnato
	Stanz. Finali (+)	FPV/U (-)	Stanz. fin. netti	Impegni	
Servizi generali	3.850.053,64	248.238,70	3.601.814,94	3.276.305,09	90,96
Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ordine pubblico	780.116,00	0,00	780.116,00	740.971,41	94,98
Istruzione	1.329.716,98	0,00	1.329.716,98	1.308.663,72	98,42
Cultura	389.306,17	0,00	389.306,17	375.094,59	96,35
Sport	346.800,00	0,00	346.800,00	336.499,72	97,03
Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Territorio	70.700,00	0,00	70.700,00	66.573,03	94,16
Tutela ambiente	1.548.535,00	0,00	1.548.535,00	1.534.677,49	99,11
Trasporti	462.850,00	0,00	462.850,00	444.090,14	95,95
Soccorso civile	40.200,00	0,00	40.200,00	39.189,77	97,49
Sociale e famiglia	2.218.389,00	0,00	2.218.389,00	2.088.194,42	94,13
Salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sviluppo economico	62.314,00	0,00	62.314,00	62.194,00	99,81
Lavoro e formazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Agricoltura e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Energia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Relaz. con autonomie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Relaz. internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondi	787.088,00	0,00	787.088,00	0,00	0,00
Totale	11.886.068,79	248.238,70	11.637.830,09	10.272.453,38	88,27

Natura della spesa per missioni impegnata



Grado di impegno della parte Funzionamento (x1000)



Grado di impegno delle missioni di parte Investimento

Lo stato di realizzazione degli impegni su missioni e programmi dipende dalla composizione dell'intervento. Una forte componente di spesa per investimento non attuata per la mancata concessione del finanziamento, ad esempio, non indicherà alcun impegno producendo una apparente contrazione del grado di realizzazione. La stessa situazione si verifica quando la spesa già prevista e finanziata non è impegnata nell'esercizio ma è imputata in un anno diverso per effetto della mancata immediata esigibilità (FPV attivato).

Per stabilire l'effettivo ammontare della percentuale di impegno della spesa sul corrispondente stanziamento è necessario prima neutralizzare l'effetto del fondo pluriennale vincolato sull'ammontare della previsione. L'impegno,

pertanto, non sarà accostato alla previsione (lorda) ma al medesimo importo depurato dalla quota non impegnabile (stanziamento al netto del FPV/U).

L'obiettivo di questa parte del referto consiste nel monitorare l'andamento degli impegni di competenza delle sole missioni di parte investimento per confrontarli con i rispettivi stanziamenti finali e verificare, così facendo, la dimensione dello scostamento tra quanto previsto e quanto realmente utilizzato.

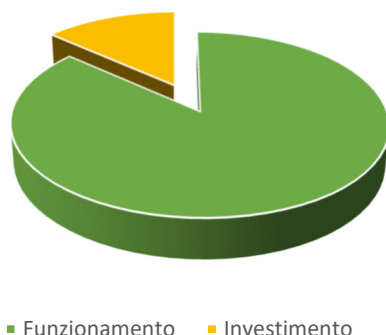
La prima tabella espone i dati nel loro ammontare complessivo mentre la seconda sviluppa le medesime informazioni riportandole, però, al livello di ciascuna missione.

Elementi monitorati

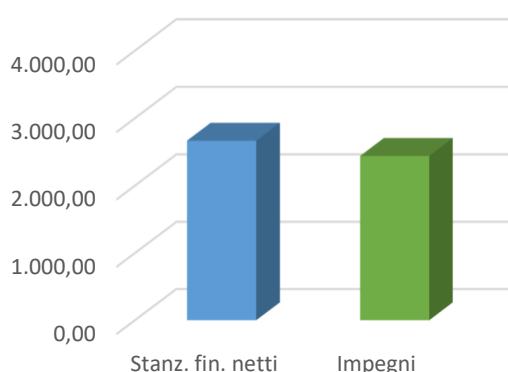
Monitoraggio missioni CP 2022 Destinazione della spesa	Missioni - Riparto della spesa per destinazione				% Impegnato
	Stanz. Finali (+)	FPV/U (-)	Stanz. fin. netti	Impegni	
Funzionamento	19.350.268,79	248.238,70	19.102.030,09	15.734.053,71	82,37
Investimento	15.689.752,24	13.083.567,46	2.606.184,78	2.440.124,29	93,63
Totale	35.040.021,03	13.331.806,16	21.708.214,87	18.174.178,00	83,72

Monitoraggio missioni CP 2022 Grado di impegno	Missioni - Parte Investimento				% Impegnato
	Stanz. Finali (+)	FPV/U (-)	Stanz. fin. netti	Impegni	
Servizi generali	5.279.816,93	4.812.674,51	467.142,42	459.860,86	98,44
Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ordine pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Istruzione	5.896.180,00	5.404.515,33	491.664,67	471.402,46	95,88
Cultura	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sport	847.321,00	804.444,96	42.876,04	42.875,28	99,998%
Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Territorio	31.539,00	0,00	31.539,00	28.076,50	89,02
Tutela ambiente	2.303.814,30	2.001.932,66	301.881,64	240.089,04	79,53
Trasporti	1.145.957,71	0,00	1.145.957,71	1.012.696,85	88,37
Soccorso civile	18.788,00	0,00	18.788,00	18.788,00	100,00
Sociale e famiglia	166.335,30	0,00	166.335,30	166.335,30	100,00
Salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sviluppo economico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Lavoro e formazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Agricoltura e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Energia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Relaz. con autonomie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Relaz. internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	15.689.752,24	13.023.567,46	2.666.184,78	2.440.124,29	91,52

Natura della spesa per missioni impegnata



Grado di impegno della parte Investimento (x1000)



Grado di pagamento delle missioni di parte corrente (Funzionamento)

Dal punto di vista del procedimento contabile, l'assunzione di un impegno di spesa è solo il primo passo verso la realizzazione del progetto di acquisto di beni e servizi. La velocità di pagamento della spesa, successiva all'assunzione dell'impegno, non dipende solo dalla rapidità dell'ente di portare a conclusione il procedimento amministrativo ma è anche influenzata da fattori esterni. I vincoli posti degli obiettivi di finanza pubblica o il ritardo nell'erogazione dei trasferimenti in conto gestione possono interferire sul normale decorso del procedimento. In generale, le spese di funzionamento hanno tempi di esborso più rapidi mentre quelle in C/capitale sono influenzate dal tipo di finanziamento e dalla velocità d'incasso del credito.

L'obiettivo di questa parte del referto consiste nell'osservare l'andamento dei pagamenti di competenza delle sole missioni di parte corrente per confrontarli con i rispettivi impegni e verificare, in quato modo, la dimensione dello scostamento tra quanto impegnato e quanto effettivamente pagato nel medesimo esercizio.

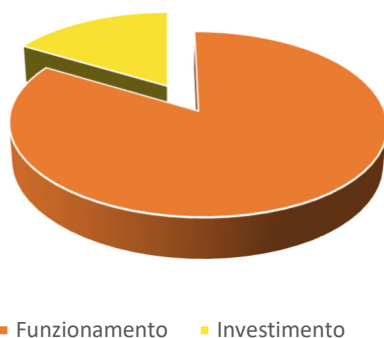
La prima tabella espone i dati nel loro ammontare complessivo mentre la seconda sviluppa le medesime informazioni riportandole, però, al livello di singola missione.

Elementi monitorati

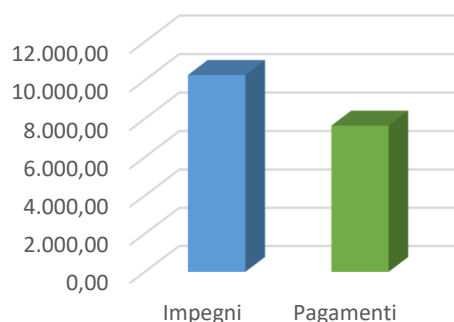
Monitoraggio missioni CP 2022 Destinazione della spesa	Missioni - Riparto della spesa per destinazione			% Pagato
	Stanz. fin. netti	Impegni	Pagamento	
Funzionamento	11.637.830,09	10.614.053,71	7.641.092,07	71,99%
Investimento	2.606.184,78	2.440.124,29	1.503.126,02	61,60%
Totale	21.708.214,87	18.174.178,00	9.144.218,09	50,31%

Monitoraggio missioni CP 2022 Grado di pagamento	Missioni - Parte Corrente (Funzionamento)			% Pagato
	Stanz. fin. netti	Impegni	Pagamento	
Servizi generali	3.601.814,94	3.276.305,09	2.398.513,81	73,21
Giustizia	0,00	0,00	0,00	00,0
Ordine pubblico	780.116,00	740.971,41	639.901,33	86,36
Istruzione	1.329.716,98	1.308.663,72	691.727,66	52,86
Cultura	389.306,17	375.094,59	192.580,40	51,34
Sport	346.800,00	336.499,72	274.393,89	81,54
Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00
Territorio	70.700,00	66.573,03	62.849,81	94,41
Tutela ambiente	1.548.535,00	1.534.677,49	1.239.279,55	80,75
Trasporti	462.850,00	444.090,14	266.443,85	60,00
Soccorso civile	40.200,00	39.189,77	20.502,41	52,32
Sociale e famiglia	2.218.389,00	2.088.194,42	1.519.290,99	72,76
Salute	0,00	0,00	0,00	0,00
Sviluppo economico	62.314,00	62.194,00	42.017,42	67,56
Lavoro e formazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Agricoltura e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00
Energia	0,00	0,00	0,00	0,00
Relaz. con autonomie	0,00	0,00	0,00	0,00
Relaz. internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondi	787.088,00	0,00	0,00	0,00
Debito pubblico	344.200,00	341.600,33	293.590,95	85,95%
Totale	11.637.830,09	10.614.053,71	7.641.092,07	71,99%

Natura della spesa per missioni pagata



Grado di pagamento della parte Funzionamento (x1000)



Grado di pagamento delle missioni di parte Investimento

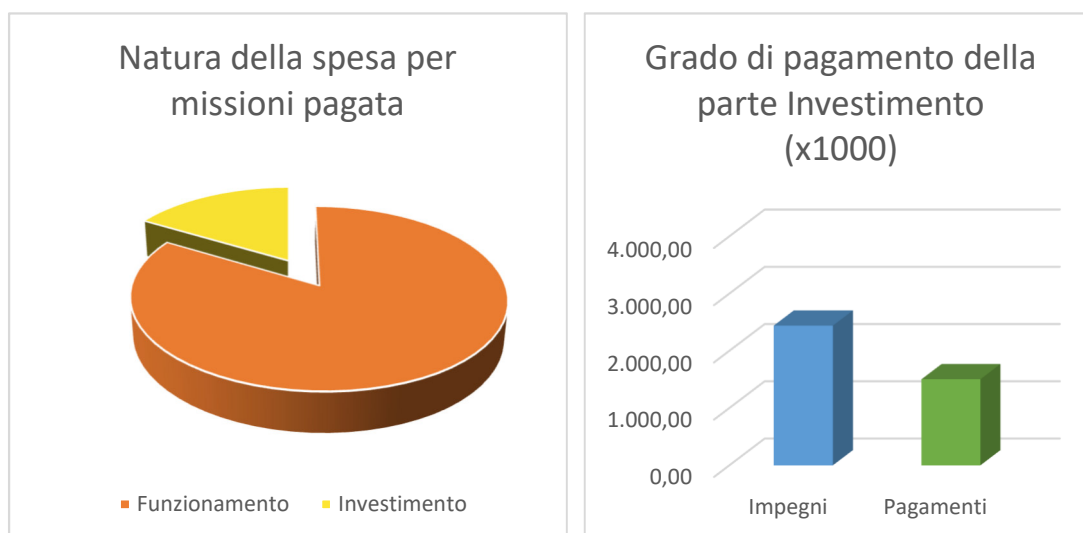
Come per la parte corrente, anche per gli investimenti l'assunzione dell'impegno di spesa è solo il primo passo verso la realizzazione dell'opera pubblica. La velocità di pagamento della spesa, successiva all'assunzione dell'impegno, non dipende solo dalla rapidità dell'ente di portare a conclusione il procedimento amministrativo ma è anche influenzata da fattori esterni. I vincoli posti dagli obiettivi di finanza pubblica o il ritardo nell'erogazione dei trasferimenti in conto capitale possono rallentare il normale decorso del procedimento. In generale, le spese d'investimento sono influenzate dal tipo di finanziamento e dalla velocità d'incasso del rispettivo credito.

L'obiettivo di questa parte del referto consiste nel monitorare l'andamento dei pagamenti di competenza delle sole missioni di parte investimento per confrontarli con i rispettivi impegni e verificare, così facendo, la dimensione dello scostamento tra quanto impegnato e quanto effettivamente pagato nel medesimo esercizio.

La prima tabella espone i dati nel loro ammontare complessivo mentre la seconda sviluppa le medesime informazioni riportandole, però, al livello di singola missione.

Elementi monitorati

Monitoraggio missioni CP 2022 Grado di pagamento	Missioni - Parte Investimento			% Pagato
	Stanz. fin. netti	Impegni	Pagamento	
Servizi generali	467.142,42	459.860,86	206.237,02	44,85
Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00
Ordine pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00
Istruzione	491.664,67	471.402,46	227.752,03	48,31
Cultura	0,00	0,00	0,00	0,00
Sport	42.876,04	42.875,28	2.842,60	6,63
Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00
Territorio	31.539,00	28.076,50	20.000,00	71,23
Tutela ambiente	301.881,64	240.089,04	150.089,04	62,51
Trasporti	1.145.957,71	1.012.696,85	788.611,19	77,87
Soccorso civile	18.788,00	18.788,00	18.788,00	100,00
Sociale e famiglia	166.335,30	166.335,00	88.806,14	53,39
Salute	0,00	0,00	0,00	0,00
Sviluppo economico	0,00	0,00	0,00	0,00
Lavoro e formazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Agricoltura e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00
Energia	0,00	0,00	0,00	0,00
Relaz. con autonomie	0,00	0,00	0,00	0,00
Relaz. internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondi	0,00	0,00	0,00	0,00
Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	2.666.184,78	2.440.123,99	1.503.126,02	61,60



CONTROLLO SULLE INFRASTRUTTURE E SUI SERVIZI ATTIVATI

Premessa all'analisi sugli investimenti e sul bilancio dei servizi erogati

L'ente locale esiste in quanto soggetto istituzionale che eroga servizi ai cittadini residenti nel proprio territorio. Partendo da questo presupposto, le forme di monitoraggio previste dal controllo di gestione possono includere anche l'analisi sulle modalità di investimento delle risorse di parte capitale in beni di natura strumentale (infrastrutture) realizzate nell'esercizio. Si tratta di elementi e di possibili valutazioni che subiscono il pesante condizionamento del progressivo disimpegno dello Stato dal finanziamento delle spese in conto capitale degli enti locali e dalla normativa nazionale che, per effetto dei limiti imposti dall'Unione Europea, spesso vincola la possibilità di espandere gli investimenti all'effettivo rispetto di parametri decisi a livello comunitario.

L'analisi delle spese di investimento precede quella, per altro verso estremamente sintetica, finalizzata a tenere sotto controllo il bilancio delle prestazioni erogate dal comune al cittadino in regime di non esclusività: i servizi a domanda individuale e quelli a rilevanza economica. Con i primi (domanda individuale) si intendono quelle prestazioni fornite dall'ente locale al cittadino, su esplicita richiesta da parte di quest'ultimo, che sono subordinate al pagamento di un corrispettivo calcolato con parametri non necessariamente commerciali (prezzo calmierato). Con i secondi (rilevanza economica), l'ente opera invece prevalentemente in regime di mercato e le prestazioni rese sono per loro stessa natura connesse con i costi di gestione e di investimento legati all'esercizio di tale attività. In questo contesto è importante ottenere una visione d'insieme sull'entità del fenomeno (bilancio *cumulativo* di tutti i servizi) analizzato.

L'attività di monitoraggio definita come "*Controllo sulle infrastrutture e sui servizi attivati*", pertanto, si articola in direzioni diverse e interessa prevalentemente i seguenti argomenti del referto:

- analisi sull'andamento dei principali investimenti attivati;
- analisi sui risultati dei principali servizi erogati.

L'esposizione di seguito riportata, composta da tabelle e rispettivi grafici, è il prodotto di un'elaborazione di elementi di origine esclusivamente contabile e ha lo scopo di raffigurare una sintesi su quella che è stata l'attitudine dell'ente ad adottare un'efficace politica di investimento al fine di consentire l'erogazione dei necessari servizi alla cittadinanza; il tutto, naturalmente, facendo i conti con le effettive risorse che si sono rese disponibili nell'esercizio.

Ciascun capitolo di questa sezione del referto si compone di tre paragrafi che sono contraddistinti da una separata numerazione ed a cui è stato attribuito il seguente significato:

Finalità del controllo - Spiega perché si va a monitorare quel gruppo di dati e/o di informazioni e l'eventuale contesto normativo che ne disciplina le modalità di gestione;

Eventuale commento al referto - Descrive, quando se ne ravvede la necessità, i risultati dell'analisi esposta nella tabella e nell'eventuale grafico ed integra le considerazioni già esposte in "Finalità del controllo";

Elementi monitorati - Riporta i dati numerici del fenomeno monitorato e li espone nella forma tabellare, spesso integrata con l'aggiunta del corrispondente grafico.

Elenco dei principali investimenti attivati

Il comune pianifica la propria attività di investimento approvando il programma triennale delle opere pubbliche con

l'annesso elenco annuale. La normativa in materia di lavori pubblici prevede infatti che "l'attività di realizzazione dei lavori pubblici (...), di singolo importo superiore a 100.000,00 euro, si svolga sulla base di un programma triennale e di aggiornamenti annuali che, i soggetti (...) predispongono ed approvano, nel rispetto dei documenti programmatici già previsti dalla normativa vigente (...) e della normativa urbanistica, unitamente all'elenco dei lavori da realizzarsi nell'anno stesso" (L.109/94, art.14/1). La programmazione tecnica delle opere pubbliche e l'allocatione degli interventi tra le spese in conto capitale del bilancio finanziario rappresentano, pertanto, due aspetti distinti del medesimo procedimento.

La tabella riporta i principali investimenti attivati nell'esercizio ed indica la denominazione dell'intervento con il corrispondente importo.

Elementi monitorati

ADEGUAMENTO DEI CIMITERI COMUNALI cup : D47h21001400002 finanziati da contributo Regionale con bando per gli "interventi a sostegno del tessuto economico lombardo" della L.R. 4/2021 dei 101.000.000 di euro destinato agli enti locali per € 140.000,00 (lavori ultimati in data 28/12/2022);

RIGENERAZIONE URBANA DEL BOCCIODROMO COMUNALE "ALDO MORO". CUP: D48I21000230001 finanziato da contributo erariale per interventi riferiti alla Rigenerazione Urbana art. 1, commi 42 e 43 legge n. 160/2019 (DPCM 21 gennaio 2021) per € 1.400.000,00 opera finanziata con PNNR;

RIGENERAZIONE URBANA DEL SITO SCOLASTICO NELLA FRAZIONE DI COSTORIO AVENTE FINALITÀ CULTURALI, SPORTIVE, DIDATTICHE E SOCIALI CUP: D48I21000240001 finanziato da contributo erariale per interventi riferiti alla Rigenerazione Urbana art. 1, commi 42 e 43 legge n. 160/2019 (DPCM 21 gennaio 2021) per € 3.600.000,00 opera finanziata con PNNR;

RIQUALIFICAZIONE SISMICA ED ENERGETICA DELLA SCUOLA SECONDARIA DI 1° GRADO LOCALITÀ SANT'ANDREA: è stato approvato il nuovo progetto di fattibilità tecnica ed economica in fase di progettazione definitiva è stato ottenuto il finanziamento di € 2.500.000,00 con PNNR;

AMPLIAMENTO E RIQUALIFICAZIONE SEDE MUNICIPALE - D45E20005980006 lp 576 opera in fase di progettazione definitiva;

RIQUALIFICAZIONE E ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE VIA MARCONI – D43D20002210005 – opera appaltata ed in corso d'esecuzione;

RESTAURO E RISANAMENTO CONSERVATIVO CENTRO CULTURALE VIA RODOLFO DA CONCESIO - cup D42C20000270001 – lp LP 567 – richiesta contributo;

NUOVO CENTRO DI RACCOLTA RIFIUTI URBANI - RACCOLTA - CIG. 9122779363 – in fase di progettazione

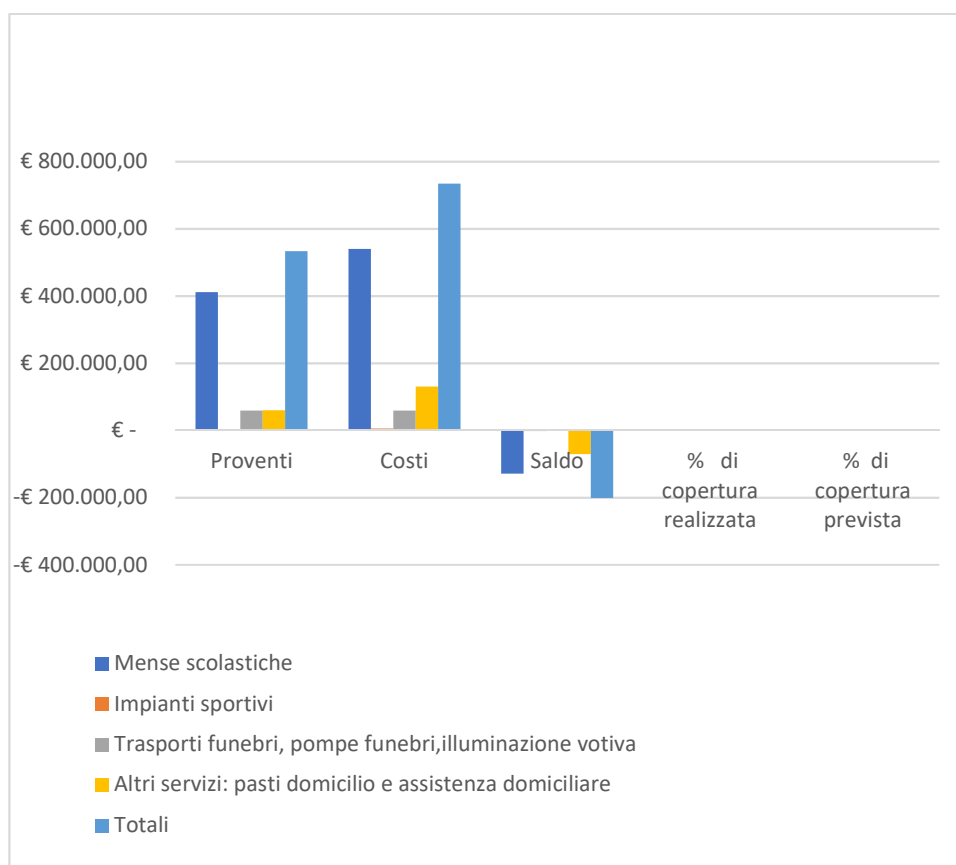
Analisi del rendiconto dei servizi a domanda individuale

Il prospetto mostra il bilancio dei principali servizi offerti alla cittadinanza con la percentuale di copertura delle spese ottenuta mediante la richiesta all'utente di una contribuzione economica (tariffa) oppure con l'ottenimento di contributi in conto gestione erogati, per la quasi totalità, da altri enti della pubblica amministrazione.

Quando la colonna "Risultato" mostra un importo negativo questo significa che l'ente è intervenuto con proprie risorse generiche per coprire l'eccedenza delle uscite sulle corrispondenti entrate (servizio gestito in perdita).

Elementi monitorati

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
RENDICONTO 2022					
Mense scolastiche	€ 411.363,05	€ 539.999,40	-€ 128.636,35	76,18%	98,48%
Impianti sportivi	€ 3.053,00	€ 5.000,00	-€ 1.947,00	61,06%	100,00%
Trasporti funebri, pompe funebri, illuminazione votiva	€ 59.000,00	€ 59.000,00	€ -	100,00%	100,00%
Altri servizi: pasti domicilio e assistenza domiciliare	€ 59.478,57	€ 129.799,73	-€ 70.321,16	45,82%	62,23%
Totali	€ 532.894,62	€ 733.799,13	-€ 200.904,51	72,62%	



I CENTRO DI COSTO OGGETTO DI MONITORAGGIO

A fianco della contabilità economico-patrimoniale (introdotta a partire dal 2016) è necessario introdurre strumenti per supportare la gestione operativa in corso d'esercizio in un'ottica di controllo della gestione. A tale proposito la stessa Corte dei conti – nelle Linee guida per il referto annuale del sindaco per i comuni con popolazione superiore ai 15.000 abitanti sul funzionamento dei controlli interni - individua quali siano gli strumenti tecnico-contabili necessari per implementare un adeguato sistema di controllo di gestione:

1. Il budget/PEG
2. La contabilità analitica, fondata su un'adeguata e sistematica contabilità generale economico-patrimoniale;
3. L'analisi di bilancio, con gli specifici indicatori di efficacia, efficienza ed economicità;
4. Il benchmarking;
5. Il sistema di reporting.

La Contabilità analitica si fonda sulle rilevazioni di contabilità economico-patrimoniale ma consente di localizzare e dare profondità alla struttura dei costi in quanto disaggrega fino ad un livello informativo ritenuto utile sulla natura e sulla destinazione dei costi. La Contabilità analitica è in grado di fornire misurazioni di costo riferite a specifici oggetti di analisi, informazioni sugli andamenti di singole unità organizzative o gestionali, e informazioni per scelte di convenienza economica.

Si sta avviando un percorso graduale finalizzato alla rilevazione delle determinazioni quantitative che consentano di rilevare le configurazioni di costo ritenute più significative.

L'introduzione della Contabilità Analitica ha richiesto l'adozione del Piano integrato dei conti di Arconet (relativo ai fattori produttivi) e la mappatura dei servizi finalizzata alla progettazione del Piano dei Centri di costo. Il Piano dei Centri di costo individua le unità di aggregazione degli elementi di costo.

In linea generale la Contabilità analitica è finalizzata a supportare i seguenti sistemi operativi:

- Processo decisionale nell'ambito delle scelte di convenienza economica e l'allocazione delle risorse
- Programmazione e controllo
- Valutazione e incentivazione del personale

RESOCONTO PIANO DEI CONTI PER CENTRI DI COSTO - ESERCIZI 2021 – 2022

CENTRO DI COSTO: ORGANI ISTITUZIONALI

Codice del piano dei conti	Denominazione voce del Piano dei conti	Stanz. Def. 2021	Impegnato 2021	Stanz. Def. 2022	Impegnato 2022
U.1.02.01.01.000	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	5.000,00	4.700,00	9.000,00	8.000,00
U.1.03.01.02.000	Altri beni di consumo	0,00	0,00	6.000,00	5.857,03
U.1.03.02.01.000	Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione	105.000,00	101.433,07	156.954,00	142.219,64
U.1.03.02.02.000	Organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta	4.500,00	3.116,54	2.500,00	1.593,10
U.1.03.02.99.000	Altri servizi	1.000,00	152,00	1.000,00	0,00
U.1.04.01.02.000	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	17.000,00	16.979,68	30.161,69	16.940,73
	Totale centri di costo	132.500,00	126.381,29	205.615,69	174.610,50

CENTRO DI COSTO: SEGRETERIA GENERALE

Codice del piano dei conti	Denominazione voce del Piano dei conti	Stanz. Def. 2021	Impegnato 2021	Stanz. Def. 2022	Impegnato 2022
U.1.01.01.01.000	Retribuzioni in denaro	268.000,00	253.285,90	216.500,00	199.515,14
U.1.01.01.01.006	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	0,00	0,00	5.000,00	3.954,52
U.1.01.02.01.000	Contributi sociali effettivi a carico dell'ente	68.916,00	66.563,16	54.335,00	50.609,12
U.1.02.01.01.000	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	21.359,03	19.775,08	18.000,00	17.563,24
U.1.03.01.02.000	Altri beni di consumo	18.150,00	17.293,65	18.618,31	17.792,76
U.1.03.02.02.000	Organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta	0,00	0,00	0,00	0,00
U.1.03.02.04.000	Acquisto di servizi per formazione e addestramento del personale dell'ente	3.100,00	1.100,00	4.200,00	1.400,00
U.1.03.02.05.001	Telefonia fissa	24.000,00	22.043,30	24.000,00	20.521,23
U.1.03.02.05.004	Energia elettrica	7.000,00	7.000,00	78.000,00	78.000,00
U.1.03.02.05.005	Acqua	2.000,00	2.000,00	2.800,00	2.800,00
U.1.03.02.05.006	Gas	83.000,00	83.000,00	134.500,00	134.462,44
U.1.03.02.09.000	Manutenzione ordinaria e riparazioni	16.500,00	15.753,16	16.000,00	15.999,99

U.1.03.02.13.000	Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente	68.000,00	67.952,00	67.000,00	66.749,97
U.1.03.02.15.000	Contratti di servizio pubblico	3.870,00	3.000,00	3.870,00	3.760,00
U.1.03.02.19.000	Servizi informatici e di telecomunicazioni	141.700,00	140.471,20	198.427,00	114.980,72
U.1.03.02.99.000	Altri servizi	9.000,00	5.799,65	12.700,00	9.573,28
U.1.04.01.01.000	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	20.000,00	15.709,67	26.500,00	26.500,00
Totale centri di costo		754.595,03	720.746,77	880.450,31	764.182,41

CENTRO DI COSTO: GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZ., PROVVEDIT.

Codice del piano dei conti	Denominazione voce del Piano dei conti	Stanz. Def. 2021	Impegnato 2021	Stanz. Def. 2022	Impegnato 2022
U.1.01.01.01.000	Retribuzioni in denaro	96.000,00	94.299,82	101.000,00	98.712,88
U.1.01.02.01.000	Contributi sociali effettivi a carico dell'ente	27.000,00	24.361,14	28.768,00	28.747,15
U.1.02.01.01.000	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	8.500,00	8.035,26	8.500,00	7.241,75
U.1.03.02.04.000	Acquisto di servizi per formazione e addestramento del personale dell'ente	1.300,00	1.300,00	1.800,00	1.800,00
U.1.03.02.16.000	Servizi amministrativi	25.000,00	24.945,66	34.000,00	33.821,34
U.1.03.02.99.000	Altri servizi	17.348,00	14.319,56	16.000,00	11.103,89
U.1.07.06.04.000	Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria degli istituti tesorieri/cassieri	500,00	0,00	500,00	0,00
U.3.04.07.01.001	Versamenti a depositi bancari	0,00	0,00	5.120.000,00	5.120.000,00
U.1.03.02.11.000	Prestazioni professionali e specialistiche	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale centri di costo		175.648,00	167.261,44	5.310.568,00	5.301.427,01

CENTRO DI COSTO: GESTIONE DELLE ENTRATE TRIBUTARIE E SERVIZI FISCALI

Codice del piano dei conti	Denominazione voce del Piano dei conti	Stanz. Def. 2021	Impegnato 2021	Stanz. Def. 2022	Impegnato 2022
U.1.01.01.01.000	Retribuzioni in denaro	63.500,00	62.159,56	75.500,00	71.786,92
U.1.01.02.01.000	Contributi sociali effettivi a carico dell'ente	18.000,00	16.046,38	21.459,00	18.558,78
U.1.02.01.01.000	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	5.500,00	5.288,30	6.420,00	5.385,47
U.1.03.02.04.000	Acquisto di servizi per formazione e addestramento del personale dell'ente	500,00	471,00	500,00	200,00
U.1.03.02.11.000	Prestazioni professionali e specialistiche	4.000,00	4.000,00	1.396,50	936,60
U.1.03.02.15.000	Contratti di servizio pubblico	128.500,00	120.791,02	175.103,50	156.829,23
U.1.09.02.01.000	Rimborsi di imposte e tasse di natura corrente	132.779,42	43.765,97	97.826,00	81.335,65
Totale centri di costo		352.779,42	252.522,23	378.205,00	335.032,65

CENTRO DI COSTO: GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI

Codice del piano dei conti	Denominazione voce del Piano dei conti	Stanz. Def. 2021	Impegnato 2021	Stanz. Def. 2022	Impegnato 2022
U.1.01.01.01.000	Retribuzioni in denaro	20.500,00	19.839,85	21.000,00	20.354,90
U.1.01.02.01.000	Contributi sociali effettivi a carico dell'ente	6.500,00	5.862,93	7.027,00	6.537,89
U.1.02.01.01.000	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	1.800,00	1.704,32	1.800,00	1.800,00
U.1.03.01.02.000	Altri beni di consumo	32.500,00	31.155,59	51.382,00	47.128,67
U.1.03.02.05.004	Energia elettrica	26.000,00	26.000,00	65.954,00	65.954,00
U.1.03.02.05.005	Acqua	21.300,00	17.300,00	21.300,00	21.300,00
U.1.03.02.07.000	Utilizzo di beni di terzi	31.000,00	30.901,46	35.468,00	34.071,46
U.1.03.02.09.008	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	10.000,00	110,00	10.000,00	7.544,48

U.1.03.02.99.000	Altri servizi	102.000,00	83.730,21	92.200,00	91.684,61
U.2.02.01.09.000	Beni immobili	1.621.496,75	355.624,39	337.277,97	331.742,33
U.2.02.03.05.000	Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti	349.936,54	178.380,22	129.864,45	128.118,53
U.2.05.02.01.000	Fondi pluriennali vincolati c/capitale	1.925.576,93	0,00	4.812.674,51	0,00
Totale centri di costo		4.148.610,22	750.608,97	5.585.947,93	756.236,87

CENTRO DI COSTO: UFFICIO TECNICO

Codice del piano dei conti	Denominazione voce del Piano dei conti	Stanz. Def. 2021	Impegnato 2021	Stanz. Def. 2022	Impegnato 2022
U.1.01.01.01.000	Retribuzioni in denaro	141.500,00	126.265,09	202.200,00	197.344,66
U.1.01.02.01.000	Contributi sociali effettivi a carico dell'ente	42.000,00	37.849,44	58.876,00	51.841,01
U.1.02.01.01.000	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	11.850,00	10.326,63	17.300,00	17.300,00
U.1.03.01.02.000	Altri beni di consumo	4.286,35	3.772,20	4.000,00	3.342,00
U.1.03.02.04.000	Acquisto di servizi per formazione e addestramento del personale dell'ente	1.000,00	274,50	850,00	479,50
U.1.03.02.07.002	Noleggi di mezzi di trasporto	4.084,60	4.084,56	4.090,00	3.842,22
U.1.03.02.09.000	Manutenzione ordinaria e riparazioni	16.785,00	16.784,21	10.000,00	9.689,73
U.1.03.02.11.000	Prestazioni professionali e specialistiche	12.344,05	12.344,02	23.500,00	20.362,38
U.1.03.02.15.000	Contratti di servizio pubblico	500,00	232,00	500,00	500,00
U.1.04.01.02.000	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	22.000,00	21.370,45	22.000,00	22.000,00
Totale centri di costo		256.350,00	233.303,10	343.316,00	326.701,50

CENTRO DI COSTO: ELEZIONI E CONSULTAZIONI POPOLARI, ANAGRAFE E STATO CIVILE

Codice del piano dei conti	Denominazione voce del Piano dei conti	Stanz. Def. 2021	Impegnato 2021	Stanz. Def. 2022	Impegnato 2022
U.1.01.01.01.000	Retribuzioni in denaro	122.800,00	110.500,00	162.350,00	140.879,95
U.1.01.02.01.000	Contributi sociali effettivi a carico dell'ente	33.900,00	29.072,53	46.049,00	41.681,26
U.1.02.01.01.000	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	8.800,00	7.370,60	12.150,00	11.028,10
U.1.03.01.02.000	Altri beni di consumo	19.850,00	500,00	67.350,00	61.920,80
U.1.03.02.04.000	Acquisto di servizi per formazione e addestramento del personale dell'ente	300,00	300,00	1.000,00	149,00
U.1.03.02.15.000	Contratti di servizio pubblico	1.500,00	1.195,20	1.500,00	1.500,00
U.1.04.01.01.000	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	3.000,00	2.898,00	3.000,00	3.000,00
Totale centri di costo		190.150,00	151.836,33	293.399,00	260.159,11

CENTRO DI COSTO: ALTRI SERVIZI GENERALI

Codice del piano dei conti	Denominazione voce del Piano dei conti	Stanz. Def. 2021	Impegnato 2021	Stanz. Def. 2022	Impegnato 2022
U.1.01.01.01.000	Retribuzioni in denaro	372.676,23	357.487,48	445.719,18	442.399,74
U.1.01.01.01.004	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	56.000,00	11.242,64	56.000,00	56.000,00
U.1.01.02.01.000	Contributi sociali effettivi a carico dell'ente	100.777,90	86.454,96	126.311,88	124.221,33
U.1.02.01.01.000	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	29.784,15	30.201,34	34.246,55	32.212,64
U.1.02.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	0,00	0,00	5.950,00	5.950,00
U.1.02.01.99.000	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	6.600,00	6.487,85	6.000,00	5.984,57
U.1.03.01.01.000	Giornali, riviste e pubblicazioni	1.500,00	1.413,99	1.700,00	1.079,99
U.1.03.01.02.000	Altri beni di consumo	500,00	0,00	500,00	30,00

U.1.03.01.02.999	Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	14.000,00	8.784,00	14.000,00	0,00
U.1.03.02.01.000	Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione	1.200,00	1.200,00	1.200,00	1.200,00
U.1.03.02.02.000	Organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta	2.500,00	1.400,22	2.500,00	754,99
U.1.03.02.09.000	Manutenzione ordinaria e riparazioni	11.000,00	9.790,28	5.000,00	1.600,00
U.1.03.02.14.000	Servizi di ristorazione	11.000,00	9.597,50	14.000,00	12.953,45
U.1.03.02.15.000	Contratti di servizio pubblico	57.000,00	56.000,00	58.000,00	57.990,00
U.1.03.02.18.000	Servizi sanitari	3.700,00	3.660,00	3.700,00	3.660,00
U.1.03.02.99.000	Altri servizi	106.857,40	100.502,40	81.952,33	48.749,14
U.1.10.02.01.000	Fondo pluriennale vincolato	252.856,64	0,00	248.238,70	0,00
U.1.10.03.01.001	Versamenti IVA a debito per le gestioni commerciali	65.000,00	64.746,42	53.000,00	53.000,00
U.1.10.04.01.000	Premi di assicurazione contro i danni	81.000,00	80.928,89	93.000,00	88.809,89
Totale centri di costo		1.173.952,32	829.897,97	1.251.018,64	936.595,74

CENTRO DI COSTO: POLIZIA LOCALE E AMMINISTRATIVA

Codice del piano dei conti	Denominazione voce del Piano dei conti	Stanz. Def. 2021	Impegnato 2021	Stanz. Def. 2022	Impegnato 2022
U.1.01.01.01.000	Retribuzioni in denaro	148.000,00	125.541,50	174.500,00	170.665,17
U.1.01.01.01.003	Straordinario per il personale a tempo indeterminato	0,00	0,00	0,00	0,00
U.1.01.02.01.000	Contributi sociali effettivi a carico dell'ente	43.500,00	34.834,63	50.420,00	41.098,77
U.1.02.01.01.000	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	13.500,00	10.503,32	14.900,00	14.900,00
U.1.03.01.02.000	Altri beni di consumo	23.500,00	17.286,46	25.500,00	24.007,78
U.1.03.01.02.999	Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	25.000,00	24.992,40	35.000,00	35.000,00
U.1.03.02.02.000	Organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta	2.000,00	944,00	3.000,00	2.497,00
U.1.03.02.05.000	Utenze e canoni	14.953,00	13.455,50	23.000,00	22.740,00
U.1.03.02.13.000	Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente	8.000,00	1.715,80	8.000,00	1.598,79
U.1.03.02.15.000	Contratti di servizio pubblico	300.000,00	235.547,11	235.000,00	218.990,22
U.1.03.02.19.000	Servizi informatici e di telecomunicazioni	17.047,00	17.018,31	18.196,00	18.166,80
U.1.04.01.02.000	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	356.000,00	355.983,61	190.600,00	190.562,62
U.1.09.02.01.000	Rimborsi di imposte e tasse di natura corrente	2.500,00	2.011,98	2.000,00	744,26
U.2.02.01.01.999	Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00
U.2.02.01.04.002	Impianti	28.814,00	28.062,32	0,00	0,00
Totale centri di costo		982.814,00	867.896,94	780.116,00	740.971,41

CENTRO DI COSTO: ISTRUZIONE PRESCOLASTICA

Codice del piano dei conti	Denominazione voce del Piano dei conti	Stanz. Def. 2021	Impegnato 2021	Stanz. Def. 2022	Impegnato 2022
U.1.03.01.02.000	Altri beni di consumo	500,00	0,00	500,00	0,00
U.1.03.02.05.001	Telefonia fissa	7.500,00	4.368,64	7.500,00	6.601,23
U.1.03.02.05.004	Energia elettrica	11.740,00	11.740,00	36.240,00	36.240,00
U.1.03.02.05.005	Acqua	4.500,00	4.000,00	16.500,00	16.500,00
U.1.03.02.05.006	Gas	86.000,00	86.000,00	89.000,00	89.000,00
U.1.03.02.09.000	Manutenzione ordinaria e riparazioni	7.000,00	7.000,00	6.500,00	6.500,00
U.1.03.02.15.000	Contratti di servizio pubblico	284.000,00	233.302,91	284.000,00	283.999,41
U.1.03.02.18.000	Servizi sanitari	0,00	0,00	16.154,98	16.154,98
U.1.03.02.99.999	Altri servizi diversi n.a.c.	11.500,00	0,00	0,00	0,00
U.2.02.01.09.000	Beni immobili	217.173,01	216.960,81	120.000,00	118.123,84
Totale centri di costo		629.913,01	563.372,36	576.394,98	573.119,46

CENTRO DI COSTO: ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE NON UNIVERSITARIA

Codice del piano dei conti	Denominazione voce del Piano dei conti	Stanz. Def. 2021	Impegnato 2021	Stanz. Def. 2022	Impegnato 2022
U.1.03.01.02.000	Altri beni di consumo	29.500,00	29.500,00	30.000,00	29.880,44
U.1.03.01.05.000	Medicinali e altri beni di consumo sanitario	500,00	0,00	500,00	0,00
U.1.03.02.05.001	Telefonia fissa	15.000,00	13.964,00	15.000,00	4.719,00
U.1.03.02.05.004	Energia elettrica	36.000,00	36.000,00	82.058,00	82.057,54
U.1.03.02.05.005	Acqua	15.000,00	11.000,00	16.000,00	16.000,00
U.1.03.02.05.006	Gas	140.000,00	140.000,00	175.293,00	175.279,01
U.1.03.02.09.000	Manutenzione ordinaria e riparazioni	23.500,00	23.128,13	23.000,00	21.779,78
U.1.07.05.04.000	Interessi passivi su finanziamenti a medio lungo termine a imprese	16.000,00	12.504,81	14.700,00	14.700,00
U.2.02.01.03.000	Mobili e arredi	20.000,00	17.751,00	56.180,00	50.214,75
U.2.02.01.09.000	Beni immobili	2.435.554,94	2.355.963,74	293.933,51	281.512,71
U.2.02.01.09.003	Fabbricati ad uso scolastico	0,00	0,00	21.551,16	21.551,16
U.2.05.02.01.000	Fondi pluriennali vincolati c/capitale	0,00	0,00	5.404.515,33	0,00
Totale centri di costo		2.731.054,94	2.639.811,68	6.132.731,00	697.694,39

CENTRO DI COSTO: SERVIZI AUSILIARI ALL'ISTRUZIONE

Codice del piano dei conti	Denominazione voce del Piano dei conti	Stanz. Def. 2021	Impegnato 2021	Stanz. Def. 2022	Impegnato 2022
U.1.03.02.15.000	Contratti di servizio pubblico	323.000,00	265.245,92	358.000,00	354.899,99
U.1.04.01.01.000	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	14.500,00	14.500,00	19.500,00	18.700,00
Totale centri di costo		337.500,00	279.745,92	377.500,00	373.599,99

CENTRO DI COSTO: DIRITTO ALLO STUDIO

Codice del piano dei conti	Denominazione voce del Piano dei conti	Stanz. Def. 2021	Impegnato 2021	Stanz. Def. 2022	Impegnato 2022
U.1.04.01.01.000	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	60.900,00	51.228,00	42.900,00	39.281,66
U.1.04.01.02.000	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	72.900,00	40.178,00	52.257,00	52.256,68
U.1.04.02.05.000	Altri trasferimenti a famiglie	13.000,00	12.793,04	13.000,00	13.000,00
U.1.04.02.05.999	Altri trasferimenti a famiglie n.a.c.	31.114,00	9.503,44	31.114,00	31.114,00
Totale centri di costo		177.914,00	113.702,48	139.271,00	135.652,34

CENTRO DI COSTO: ATTIVITA CULTURALI E INTERVENTI DIVERSI NEL SETTORE CULTURALE

Codice del piano dei conti	Denominazione voce del Piano dei conti	Stanz. Def. 2021	Impegnato 2021	Stanz. Def. 2022	Impegnato 2022
U.1.01.01.01.000	Retribuzioni in denaro	94.700,00	88.635,69	74.750,00	71.394,01
U.1.01.02.01.000	Contributi sociali effettivi a carico dell'ente	27.500,00	23.677,07	21.946,00	21.705,88
U.1.02.01.01.000	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	8.300,00	7.355,72	7.500,00	7.265,08
U.1.03.01.01.000	Giornali, riviste e pubblicazioni	18.500,00	18.390,40	18.286,00	11.647,27
U.1.03.01.02.000	Altri beni di consumo	9.204,87	9.204,82	0,00	0,00
U.1.03.02.02.000	Organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta	7.800,00	6.458,98	13.400,00	13.045,97
U.1.03.02.05.001	Telefonia fissa	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
U.1.03.02.05.004	Energia elettrica	24.500,00	24.500,00	47.192,00	47.192,00

U.1.03.02.05.005	Acqua	5.000,00	5.000,00	6.000,00	6.000,00
U.1.03.02.05.006	Gas	35.000,00	35.000,00	40.000,00	40.000,00
U.1.03.02.13.000	Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente	14.500,00	14.072,21	15.000,00	15.000,00
U.1.03.02.99.000	Altri servizi	21.000,00	18.312,36	29.732,17	26.698,00
U.1.04.01.01.000	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	96.000,00	95.996,70	96.500,00	96.146,38
U.1.04.04.01.000	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	15.000,00	12.158,00	14.000,00	14.000,00
U.1.07.05.04.000	Interessi passivi su finanziamenti a medio lungo termine a Imprese	0,00	0,00	200,00	0,00
Totale centri di costo		382.004,87	363.761,95	389.506,17	375.094,59

CENTRO DI COSTO: SPORT E TEMPO LIBERO

Codice del piano dei conti	Denominazione voce del Piano dei conti	Stanz. Def. 2021	Impegnato 2021	Stanz. Def. 2022	Impegnato 2022
U.1.03.02.02.000	Organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta	12.000,00	9.105,75	7.500,00	7.019,40
U.1.03.02.05.004	Energia elettrica	23.000,00	23.000,00	46.000,00	46.000,00
U.1.03.02.05.005	Acqua	8.000,00	6.800,00	12.000,00	12.000,00
U.1.03.02.05.006	Gas	6.500,00	6.500,00	7.300,00	7.300,00
U.1.03.02.15.000	Contratti di servizio pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00
U.1.03.02.99.000	Altri servizi	111.500,00	111.500,00	140.000,00	137.180,32
U.1.04.03.99.000	Trasferimenti correnti a altre imprese	5.000,00	0,00	0,00	0,00
U.1.04.04.01.000	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	11.000,00	11.000,00	19.000,00	19.000,00
U.1.07.05.04.999	Interessi passivi a altre imprese su finanziamenti a medio lungo termine	700,00	75,34	2.100,00	100,00
U.2.02.01.09.000	Beni immobili	2.000,00	1.268,80	34.806,24	34.805,48
U.2.02.01.09.016	Impianti sportivi	0,00	0,00	8.069,80	8.069,80
U.2.05.02.01.000	Fondi pluriennali vincolati c/capitale	0,00	0,00	804.444,96	0,00
Totale centri di costo		179.700,00	169.249,89	1.081.221,00	271.475,00

CENTRO DI COSTO: GIOVANI

Codice del piano dei conti	Denominazione voce del Piano dei conti	Stanz. Def. 2021	Impegnato 2021	Stanz. Def. 2022	Impegnato 2022
U.1.03.02.99.000	Altri servizi	13.000,00	9.900,00	13.000,00	13.000,00
U.1.04.04.01.000	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	97.000,00	87.960,00	99.900,00	94.900,00
Totale centri di costo		110.000,00	97.860,00	112.900,00	107.900,00

CENTRO DI COSTO: URBANISTICA E ASSETTO DEL TERRITORIO

Codice del piano dei conti	Denominazione voce del Piano dei conti	Stanz. Def. 2021	Impegnato 2021	Stanz. Def. 2022	Impegnato 2022
U.1.01.01.01.000	Retribuzioni in denaro	41.000,00	29.501,33	49.000,00	45.849,46
U.1.01.02.01.000	Contributi sociali effettivi a carico dell'ente	12.700,00	8.990,01	15.000,00	15.000,00
U.1.02.01.01.000	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	3.500,00	2.520,72	4.200,00	4.200,00
U.1.03.01.02.000	Altri beni di consumo	1.500,00	658,80	1.500,00	1.082,10
U.1.03.02.11.000	Prestazioni professionali e specialistiche	1.000,00	270,30	1.000,00	441,47
U.2.03.04.01.000	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	10.000,00	10.000,00	20.000,00	20.000,00
U.2.05.04.04.001	Rimborsi in conto capitale a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso	17.000,00	12.903,48	11.539,00	8.076,50
Totale centri di costo		86.700,00	64.844,64	102.239,00	94.649,53

CENTRO DI COSTO: TUTELA, VALORIZZAZIONE E RECUPERO AMBIENTALE

Codice del piano dei conti	Denominazione voce del Piano dei conti	Stanz. Def. 2021	Impegnato 2021	Stanz. Def. 2022	Impegnato 2022
U.1.01.01.01.000	Retribuzioni in denaro	58.700,00	50.413,96	31.800,00	31.800,00
U.1.01.02.01.000	Contributi sociali effettivi a carico dell'ente	17.000,00	12.799,31	10.435,00	9.870,92
U.1.02.01.01.000	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	5.000,00	4.165,01	3.400,00	3.390,00
U.1.03.02.09.000	Manutenzione ordinaria e riparazioni	3.100,00	3.100,00	4.100,00	0,00
U.1.03.02.99.000	Altri servizi	20.000,00	15.051,18	22.000,00	18.652,11
U.1.04.01.01.000	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	28.000,00	28.000,00	30.000,00	30.000,00
U.1.04.01.02.006	Trasferimenti correnti a Comunità Montane	94.237,00	94.236,50	95.600,00	95.600,00
U.1.04.02.05.000	Altri trasferimenti a famiglie	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
U.2.02.01.09.000	Beni immobili	74.291,13	71.067,18	95.500,00	93.707,68
U.2.03.01.02.006	Contributi agli investimenti a Comunità Montane	120.000,00	90.000,00	90.000,00	90.000,00
U.2.05.02.01.000	Fondi pluriennali vincolati c/capitale	95.500,00	0,00	0,00	0,00
U.2.05.99.99.000	Altre spese in conto capitale n.a.c.	14.000,00	14.000,00	14.000,00	14.000,00
U.1.03.02.99.009	Acquisto di servizi per verde e arredo urbano	11.000,00	10.999,68	11.000,00	9.800,00
Totale centri di costo		86.700,00	64.844,64	102.239,00	94.649,53

ENTRO DI COSTO: RIFIUTI

Codice del piano dei conti	Denominazione voce del Piano dei conti	Stanz. Def. 2021	Impegnato 2021	Stanz. Def. 2022	Impegnato 2022
U.1.03.02.15.000	Contratti di servizio pubblico	1.320.000,00	1.285.196,59	1.310.000,00	1.309.064,46
U.2.05.02.01.000	Fondi pluriennali vincolati c/capitale	0,00	0,00	2.061.932,66	0,00
U.2.05.99.99.000	Altre spese in conto capitale n.a.c.	0,00	0,00	42.381,64	42.381,36
Totale centri di costo		1.320.000,00	1.285.196,59	3.414.314,30	1.351.445,82

CENTRO DI COSTO: SERVIZIO IDRICO INTEGRATO

Codice del piano dei conti	Denominazione voce del Piano dei conti	Stanz. Def. 2021	Impegnato 2021	Stanz. Def. 2022	Impegnato 2022
U.1.03.02.09.000	Manutenzione ordinaria e riparazioni	15.000,00	14.660,00	19.200,00	16.500,00
U.2.02.01.09.000	Beni immobili	98.257,84	98.257,84	0,00	0,00
Totale centri di costo		1.320.000,00	1.285.196,59	3.414.314,30	1.351.445,82

CENTRO DI COSTO: TUTELA E VALORIZZAZIONE DELLE RISORSE IDRICHE

Codice del piano dei conti	Denominazione voce del Piano dei conti	Stanz. Def. 2021	Impegnato 2021	Stanz. Def. 2022	Impegnato 2022
U.1.04.01.01.000	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	3.000,00	0,00	1.000,00	0,00
Totale centri di costo		3.000,00	0,00	1.000,00	0,00

CENTRO DI COSTO: VIABILITÀ E INFRASTRUTTURE STRADALI

Codice del piano dei conti	Denominazione voce del Piano dei conti	Stanz. Def. 2021	Impegnato 2021	Stanz. Def. 2022	Impegnato 2022
U.1.01.01.01.000	Retribuzioni in denaro	23.000,00	22.888,78	23.500,00	23.407,65
U.1.01.02.01.000	Contributi sociali effettivi a carico dell'ente	7.000,00	6.116,03	7.300,00	7.069,74
U.1.02.01.01.000	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	2.000,00	1.910,67	2.000,00	1.921,84
U.1.03.01.02.000	Altri beni di consumo	18.000,00	4.531,54	8.000,00	5.056,52
U.1.03.02.05.004	Energia elettrica	216.000,00	216.000,00	357.050,00	357.011,00
U.1.03.02.09.000	Manutenzione ordinaria e riparazioni	76.000,00	51.603,96	65.000,00	49.623,39
U.2.02.01.09.000	Beni immobili	485.870,78	427.791,65	1.145.957,71	1.012.696,85
U.2.05.02.01.000	Fondi pluriennali vincolati c/capitale	698.957,71	0,00	0,00	0,00
Totale centri di costo		1.526.828,49	730.842,63	1.608.807,71	1.456.786,99

CENTRO DI COSTO: SISTEMA DI PROTEZIONE CIVILE

Codice del piano dei conti	Denominazione voce del Piano dei conti	Stanz. Def. 2021	Impegnato 2021	Stanz. Def. 2022	Impegnato 2022
U.1.03.01.02.000	Altri beni di consumo	4.800,00	4.628,91	12.300,00	11.289,77
U.1.03.02.05.004	Energia elettrica	3.400,00	3.400,00	3.400,00	3.400,00
U.1.03.02.13.002	Servizi di pulizia e lavanderia	8.000,00	7.675,02	8.000,00	8.000,00
U.1.04.01.02.000	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	19.500,00	19.490,18	16.500,00	16.500,00
U.2.02.01.04.000	Impianti e macchinari	0,00	0,00	18.788,00	18.788,00
Totale centri di costo		35.700,00	35.194,11	58.988,00	57.977,77

CENTRO DI COSTO: INTERVENTI PER L'INFANZIA E I MINORI E PER ASILI NIDO

Codice del piano dei conti	Denominazione voce del Piano dei conti	Stanz. Def. 2021	Impegnato 2021	Stanz. Def. 2022	Impegnato 2022
U.1.03.02.15.000	Contratti di servizio pubblico	133.839,14	133.839,14	145.024,00	145.018,00
U.1.03.02.18.000	Servizi sanitari	209.660,86	207.782,46	72.150,00	61.543,03
U.1.04.01.01.000	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	14.200,00	11.098,50	23.500,00	16.845,90
U.1.04.02.05.000	Altri trasferimenti a famiglie	11.900,00	11.750,00	8.000,00	7.800,00
U.1.04.01.04.000	Trasferimenti correnti a organismi interni e/o unità locali della amministrazione	0,00	0,00	15.000,00	10.716,91
U.1.04.03.99.999	Trasferimenti correnti a altre imprese	0,00	0,00	89.866,00	89.826,62
Totale centri di costo		369.600,00	364.470,10	353.540,00	331.750,46

CENTRO DI COSTO: INTERVENTI PER LA DISABILITÀ

Codice del piano dei conti	Denominazione voce del Piano dei conti	Stanz. Def. 2021	Impegnato 2021	Stanz. Def. 2022	Impegnato 2022
U.1.03.02.15.000	Contratti di servizio pubblico	336.207,58	313.049,27	396.000,00	373.150,11
U.1.03.02.18.000	Servizi sanitari	298.129,42	292.451,69	319.400,00	306.283,29
U.1.04.02.05.000	Altri trasferimenti a famiglie	30.000,00	24.635,52	25.000,00	25.000,00
Totale centri di costo		664.337,00	630.136,48	740.400,00	704.433,40

CENTRO DI COSTO: INTERVENTI GLI ANZIANI

Codice del piano dei conti	Denominazione voce del Piano dei conti	Stanz. Def. 2021	Impegnato 2021	Stanz. Def. 2022	Impegnato 2022
U.1.03.02.05.004	Energia elettrica	46.000,00	46.000,00	84.000,00	84.000,00
U.1.03.02.05.005	Acqua	14.000,00	14.000,00	17.000,00	17.000,00
U.1.03.02.05.006	Gas	3.500,00	3.000,00	3.500,00	3.500,00
U.1.03.02.09.000	Manutenzione ordinaria e riparazioni	1.000,00	463,60	0,00	0,00
U.1.03.02.15.000	Contratti di servizio pubblico	12.000,00	9.334,00	2.500,00	2.355,00
U.1.03.02.18.000	Servizi sanitari	596.400,00	580.723,35	573.024,00	558.185,01
U.1.04.01.01.000	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	3.300,00	0,00	5.000,00	5.000,00
U.1.04.02.05.000	Altri trasferimenti a famiglie	17.400,00	16.848,19	16.748,00	16.747,68
	Totale centri di costo	693.600,00	670.369,14	701.772,00	686.787,69

CENTRO DI COSTO: INTERVENTI PER SOGGETTI A RISCHIO DI ESCLUSIONE

Codice del piano dei conti	Denominazione voce del Piano dei conti	Stanz. Def. 2021	Impegnato 2021	Stanz. Def. 2022	Impegnato 2022
U.1.03.01.02.011	Generi alimentari	65.264,97	65.264,97	0,00	0,00
U.1.03.02.99.000	Altri servizi	2.300,00	2.300,00	2.000,00	0,00
U.1.04.01.01.011	Trasferimenti correnti a enti centrali a struttura associativa	9.010,81	9.000,00	23.000,00	23.000,00
U.1.04.02.05.000	Altri trasferimenti a famiglie	1.789,19	1.789,19	5.000,00	3.259,36
U.1.04.02.05.999	Altri trasferimenti a famiglie n.a.c.	210.378,30	165.415,29	0,00	0,00
	Totale centri di costo	288.743,27	243.769,45	30.000,00	26.259,36

CENTRO DI COSTO: INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLA CASA

Codice del piano dei conti	Denominazione voce del Piano dei conti	Stanz. Def. 2021	Impegnato 2021	Stanz. Def. 2022	Impegnato 2022
U.1.04.02.05.000	Altri trasferimenti a famiglie	18.800,00	18.800,00	44.412,00	29.411,76
	Totale centri di costo	18.800,00	18.800,00	44.412,00	29.411,76

CENTRO DI COSTO: PROGRAMMAZIONE E GOVERNO DELLA RETE DEI SERVIZI SOCIO SANITARI E SOCIALI

Codice del piano dei conti	Denominazione voce del Piano dei conti	Stanz. Def. 2021	Impegnato 2021	Stanz. Def. 2022	Impegnato 2022
U.1.01.01.01.000	Retribuzioni in denaro	119.000,00	109.337,18	124.050,00	108.584,32
U.1.01.02.01.000	Contributi sociali effettivi a carico dell'ente	34.500,00	30.496,83	35.458,00	29.701,14
U.1.02.01.01.000	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	9.000,00	8.633,17	9.400,00	7.773,99
U.1.03.02.02.000	Organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta	5.025,66	4.202,60	7.500,00	5.326,50
U.1.03.02.99.000	Altri servizi	8.174,34	4.675,90	8.500,00	6.777,80
U.1.04.01.02.000	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	75.000,00	74.976,78	77.000,00	76.999,96
U.1.04.02.02.000	Interventi assistenziali	6.500,00	1.300,00	5.000,00	4.004,00
	Totale centri di costo	257.200,00	233.622,46	266.908,00	239.167,71

CENTRO DI COSTO: SERVIZIO NECROSCOPICO E CIMITERIALE

Codice del piano dei conti	Denominazione voce del Piano dei conti	Stanz. Def. 2021	Impegnato 2021	Stanz. Def. 2022	Impegnato 2022
U.1.01.01.01.000	Retribuzioni in denaro	20.000,00	20.000,00	18.000,00	13.873,71
U.1.01.02.01.000	Contributi sociali effettivi a carico dell'ente	6.000,00	5.352,85	5.407,00	4.294,46
U.1.02.01.01.000	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	1.750,00	1.703,91	1.750,00	1.384,53
U.1.03.01.02.000	Altri beni di consumo	87.600,00	87.562,00	33.000,00	30.684,00
U.1.03.02.05.004	Energia elettrica	12.000,00	12.000,00	16.000,00	16.000,00
U.1.03.02.15.000	Contratti di servizio pubblico	4.000,00	4.000,00	7.200,00	4.147,34
U.2.02.01.09.000	Beni immobili	55.664,70	55.664,70	166.335,30	166.335,30
U.2.05.02.01.000	Fondi pluriennali vincolati c/capitale	129.335,30	0,00	0,00	0,00
	Totale centri di costo	316.350,00	186.283,46	247.692,30	236.719,34

CENTRO DI COSTO: INDUSTRIA PMI E ARTIGIANATO

Codice del piano dei conti	Denominazione voce del Piano dei conti	Stanz. Def. 2021	Impegnato 2021	Stanz. Def. 2022	Impegnato 2022
U.1.07.05.04.000	Interessi passivi su finanziamenti a medio lungo termine a Imprese	35.000,00	34.212,67	33.500,00	33.500,00
	Totale centri di costo	35.000,00	34.212,67	33.500,00	33.500,00

CENTRO DI COSTO: COMMERCIO - RETI DISTRIBUTIVE – TUTELA DEI CONSUMATORI

Codice del piano dei conti	Denominazione voce del Piano dei conti	Stanz. Def. 2021	Impegnato 2021	Stanz. Def. 2022	Impegnato 2022
U.1.03.02.02.000	Organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta	8.000,00	7.984,53	23.500,00	23.500,00
U.1.03.02.11.000	Prestazioni professionali e specialistiche	5.000,00	4.880,00	5.000,00	4.880,00
U.1.04.03.99.999	Trasferimenti correnti a altre imprese	120.000,00	120.000,00	0,00	0,00
U.1.07.05.04.000	Interessi passivi su finanziamenti a medio lungo termine a Imprese	800,00	97,13	314,00	314,00
	Totale centri di costo	133.800,00	132.961,66	28.814,00	28.694,00

CENTRO DI COSTO: FONDI DI RISERVA

Codice del piano dei conti	Denominazione voce del Piano dei conti	Stanz. Def. 2021	Impegnato 2021	Stanz. Def. 2022	Impegnato 2022
U.1.10.01.01.000	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale centri di costo	0,00	0,00	0,00	0,00

CENTRO DI COSTO: FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ

Codice del piano dei conti	Denominazione voce del Piano dei conti	Stanz. Def. 2021	Impegnato 2021	Stanz. Def. 2022	Impegnato 2022
U.1.10.01.03.000	Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente	501.500,00	0,00	690.000,00	0,00
	Totale centri di costo	501.500,00	0,00	690.000,00	0,00

CENTRO DI COSTO: ALTRI FONDI

Codice del piano dei conti	Denominazione voce del Piano dei conti	Stanz. Def. 2021	Impegnato 2021	Stanz. Def. 2022	Impegnato 2022
U.1.10.01.99.999	Altri fondi n.a.c.	67.081,00	0,00	87.088,00	0,00
U.1.10.05.04.001	Oneri da contenzioso	8.000,00	0,00	10.000,00	0,00
U.1.10.01.04.001	Fondo rinnovi contrattuali	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale centri di costo	75.081,00	0,00	97.088,00	0,00

CENTRO DI COSTO: QUOTA CAPITALE AMMORTAMENTO MUTUI E PRESTITI OBBLIGAZIONARI

Codice del piano dei conti	Denominazione voce del Piano dei conti	Stanz. Def. 2021	Impegnato 2021	Stanz. Def. 2022	Impegnato 2022
U.4.03.01.04.000	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine a Imprese	622.000,00	608.919,50	344.200,00	341.600,33
	Totale centri di costo	622.000,00	608.919,50	344.200,00	341.600,33

CENTRO DI COSTO: RESTITUZIONE ANTICIPAZIONE DI TESORERIA

Codice del piano dei conti	Denominazione voce del Piano dei conti	Stanz. Def. 2021	Impegnato 2021	Stanz. Def. 2022	Impegnato 2022
U.5.01.01.01.000	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	2.000.000,00	0,00	2.000.000,00	0,00
	Totale centri di costo	2.000.000,00	0,00	2.000.000,00	0,00

CENTRO DI COSTO: SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

Codice del piano dei conti	Denominazione voce del Piano dei conti	Stanz. Def. 2021	Impegnato 2021	Stanz. Def. 2022	Impegnato 2022
U.7.01.02.01.000	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	450.000,00	360.212,38	450.000,00	417.750,60
U.7.01.02.02.000	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	240.000,00	147.376,20	240.000,00	141.750,97
U.7.01.02.99.000	Altri versamenti di ritenute al personale dipendente per conto di terzi	50.000,00	24.696,71	50.000,00	28.051,74
U.7.01.03.01.000	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi	60.000,00	32.712,40	60.000,00	56.971,09
U.7.01.99.03.000	Costituzione fondi economici e carte aziendali	10.000,00	5.000,00	10.000,00	4.350,00
U.7.02.04.01.000	Costituzione di depositi cauzionali o contrattuali presso terzi	65.000,00	0,00	65.000,00	0,00
U.7.02.04.02.000	Restituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi	10.000,00	2.450,00	10.000,00	1.470,00

U.7.02.99.99.000	Altre uscite per conto terzi n.a.c.	1.000.000,00	918.249,14	1.000.000,00	141.947,76
U.7.01.01.02.001	Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	1.200.000,00	886.066,47	1.200.000,00	836.400,75
Totale centri di costo		3.085.000,00	2.376.763,30	3.085.000,00	1.628.692,91

ANALISI DELLA SPESA PER L'ACQUISTO DI BENI E SERVIZI

Al pari di ogni altro soggetto destinato all'erogazione di servizi, anche l'Ente ha la necessità di sostenere dei costi per far funzionare la struttura organizzativa. Le voci più rilevanti di tali spese confluiscono nel macroaggregato 103 – *Acquisto di beni e servizi* delle spese correnti, di seguito un dettaglio di tali spese per l'anno 2021 e 2022.

Codice	Descrizione	2022	%sul totale	2021	%sul totale
U.1.03.01.01.000	Giornali, riviste e pubblicazioni	12.727,26	0,19%	19.804,39	0,33%
U.1.03.01.02.000	Altri beni di consumo	238.071,87	3,61%	206.093,97	3,47%
U.1.03.01.02.011	Generi alimentari	0,00	0,00%	65.264,97	1,10%
U.1.03.01.02.999	Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	42.544,48	0,64%	33.886,40	0,57%
U.1.03.01.05.000	Medicinali e altri beni di consumo sanitario	0,00	0,00%	0,00	0,00%
U.1.03.02.01.000	Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione	143.419,64	2,17%	102.633,07	1,73%
U.1.03.02.02.000	Organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta	53.736,96	0,81%	33.212,62	0,56%
U.1.03.02.04.000	Acquisto di servizi per formazione e addestramento del personale dell'ente	4.028,50	0,06%	3.445,50	0,06%
U.1.03.02.05.000	Utenze e canoni	22.740,00	0,34%	13.455,50	0,23%
U.1.03.02.05.001	Telefonia fissa	36.841,46	0,56%	45.375,94	0,76%
U.1.03.02.05.004	Energia elettrica	815.854,54	12,36%	405.640,00	6,82%
U.1.03.02.05.005	Acqua	91.600,00	1,39%	60.100,00	1,01%
U.1.03.02.05.006	Gas	449.541,45	6,81%	353.500,00	5,94%
U.1.03.02.07.000	Utilizzo di beni di terzi	34.071,46	0,52%	30.901,46	0,52%
U.1.03.02.07.002	Noleggi di mezzi di trasporto	3.842,22	0,06%	4.084,56	0,07%
U.1.03.02.09.000	Manutenzione ordinaria e riparazioni	121.692,89	1,84%	142.283,34	2,39%
U.1.03.02.11.000	Prestazioni professionali e specialistiche	26.620,45	0,40%	21.494,32	0,36%
U.1.03.02.13.000	Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente	83.348,76	1,26%	83.740,01	1,41%
U.1.03.02.13.002	Servizi di pulizia e lavanderia	8.000,00	0,12%	7.675,02	0,13%
U.1.03.02.14.000	Servizi di ristorazione	12.953,45	0,20%	9.597,50	0,16%
U.1.03.02.15.000	Contratti di servizio pubblico	2.912.203,76	44,13%	2.660.733,16	44,74%
U.1.03.02.16.000	Servizi amministrativi	33.821,34	0,51%	24.945,66	0,42%
U.1.03.02.18.000	Servizi sanitari	945.826,31	14,33%	1.084.617,50	18,24%
U.1.03.02.19.000	Servizi informatici e di telecomunicazioni	133.147,52	2,02%	157.489,51	2,65%
U.1.03.02.99.000	Altri servizi	363.419,15	5,51%	366.243,26	6,16%
U.1.03.02.99.999	Altri servizi diversi n.a.c.	0,00	0,00%	0,00	0,00%
U.1.03.02.99.009	Acquisto di servizi per verde e arredo urbano	9.800,00	0,15%	10.999,68	0,18%
		6.599.853,47	100,00%	5.947.217,34	100,00%

IL PIANO DEGLI INDICATORI

A partire dal Bilancio di previsione 2017/2019 e dal Rendiconto della Gestione 2016, gli enti locali devono predisporre il Piano degli indicatori e dei risultati attesi approvati con il Decreto del Ministero dell'Interno del 22 dicembre 2015, in attuazione dell'art. 18-bis del D.Lgs. n. 118/2011.

Il piano degli indicatori e dei risultati attesi, le cui risultanze hanno il dichiarato fine di consentire la comparazione dei bilanci, devono essere misurabili e sono riferiti ai programmi e agli altri aggregati del bilancio e costruiti secondo criteri e metodologie

comuni.

Di seguito si rappresentano gli indicatori, elaborati dal Comune di Concesio, relativi ai dati del Rendiconto 2022

INDICATORI SINTETICI

Piano degli indicatori di bilancio			
Indicatori sintetici			
Rendiconto esercizio 2022			
TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE		VALORE INDICATORE 2022 (percentuale)
1	Rigidità strutturale di bilancio		
1.1	Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV personale in uscita 1.1 + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 Rimborso prestiti)] / Accertamenti primi tre titoli Entrate	23,369
2	Entrate correnti		
2.1	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	104,971
2.2	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	97,901
2.3	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	84,132
2.4	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	78,465
2.5	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui dei primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	99,059
2.6	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	92,438

2.7	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	78,726
2.8	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	73,465
3	Anticipazioni dell'Istituto tesoriere		
3.1	Utilizzo medio Anticipazioni di tesoreria	Sommatoria degli utilizzi giornalieri delle anticipazioni nell'esercizio / (365 x max previsto dalla norma)	0,000
3.2	Anticipazioni chiuse solo contabilmente	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma	0,000
4	Spese di personale		
4.1	Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Impegni (Spesa corrente – FCDE corrente + FPV concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	23,850
4.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale <i>Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro</i>	Impegni (pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato" + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	18,845
4.3	Incidenza spesa personale flessibile rispetto al totale della spesa di personale <i>Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)</i>	Impegni (pdc U.1.03.02.010.000 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12.000 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale" + pdc U.1.03.02.11.000 "Prestazioni professionali e specialistiche") / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	1,167

4.4	Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	128,698
5	Esternalizzazione dei servizi		
5.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	Impegni (pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") / totale spese impegnate al Titolo I	28,350
6	Interessi passivi		
6.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Accertamenti primi tre titoli delle Entrate ("Entrate correnti")	0,425
6.2	Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,000
6.3	Incidenza interessi di mora sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdc U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,000
7	Investimenti		
7.1	Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale	Impegni (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") / totale Impegni Tit. I + II	18,688
7.2	Investimenti diretti procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	127,773
7.3	Contributi agli investimenti procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	6,203
7.4	Investimenti complessivi procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" e 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	133,976

		disponibile)	
7.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")](9)	48,944
7.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo delle partite finanziarie / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")](9)	0,000
7.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Accertamenti (Titolo 6 "Accensione prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")](9)	215,518
8	Analisi dei residui		
8.1	Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti	Totale residui passivi titolo 1 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 1 al 31 dicembre	88,731
8.2	Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in conto capitale al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 2 di competenza dell'esercizio / Totale residui titolo 2 al 31 dicembre	82,783
8.3	Incidenza nuovi residui passivi per incremento attività finanziarie su stock residui passivi per incremento attività finanziarie al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 3 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 3 al 31 dicembre	100,000
8.4	Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi di parte corrente	Totale residui attivi titoli 1,2,3 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 1, 2, 3 al 31 dicembre	65,275
8.5	Incidenza nuovi residui attivi in c/capitale su stock residui attivi in c/capitale	Totale residui attivi titolo 4 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 4 al 31 dicembre	43,919
8.6	Incidenza nuovi residui attivi per riduzione di attività finanziarie su stock residui attivi per riduzione di attività finanziarie	Totale residui attivi titolo 5 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 5 al 31 dicembre	100,000
9	Smaltimento debiti non finanziari		
9.1	Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / Impegni di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	67,908

9.2	Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti	Pagamenti c/residui (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / stock residui al 1° gennaio (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	87,205
9.3	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / Impegni di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	53,139
9.4	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati negli esercizi precedenti	Pagamenti in c/residui [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stock residui al 1° gennaio [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	116,488

9.5	Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti(<i>di cui al Comma 1, dell'articolo 9, DPCM del 22 settembre 2014</i>)	Giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento	39,080
10	Debiti finanziari		
10.1	Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari	Impegni per estinzioni anticipate / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	0,000
10.2	Incidenza estinzioni ordinarie debiti finanziari	(Totale impegni Titolo 4 della spesa – Impegni estinzioni anticipate) / Debito da finanziamento al 31/12 anno precedente (2)	7,834
10.3	Sostenibilità debiti finanziari	[Impegni (Totale 1.7 "Interessi passivi" – "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) – "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000) + Titolo 4 della spesa – estinzioni anticipate) – (Accertamenti Entrate categoria E.4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche") + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000)] / Accertamenti titoli 1, 2 e 3	3,412
10.4	Indebitamento procapite (in valore assoluto)	Debito di finanziamento al 31/12 (2) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	224,302
11	Composizione dell'avanzo di amministrazione (4)		
11.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo	Quota libera di parte corrente dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (5)	10,257
11.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo	Quota libera in conto capitale dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (6)	2,402
11.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo	Quota accantonata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (7)	83,111
11.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo	Quota vincolata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (8)	4,230
12	Disavanzo di amministrazione		
12.1	Quota disavanzo ripianato nell'esercizio	Disavanzo di amministrazione esercizio precedente – Disavanzo di amministrazione esercizio in corso / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	0,000

12.2	Incremento del disavanzo rispetto all'esercizio precedente	Disavanzo di amministrazione esercizio in corso – Disavanzo di amministrazione esercizio precedente / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	0,000
12.3	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo	Totale disavanzo di amministrazione (3) / Patrimonio netto (1)	0,000
12.4	Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio / Accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate	0,000
13	Debiti fuori bilancio		
13.1	Debiti riconosciuti e finanziati	Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo I e titolo II	0,000
13.2	Debiti in corso di riconoscimento	Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	0,000
13.3	Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	0,000
14	Fondo pluriennale vincolato		
14.1	Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio (Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del rendiconto concernente il FPV, totale delle colonne a) e c)	44,264
15	Partite di giro e conto terzi		
15.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale accertamenti Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale accertamenti primi tre titoli delle entrate (al netto dell'anticipazione sanitaria erogata dalla Tesoreria dello Stato e dei movimenti riguardanti la GSA e i conti di tesoreria sanitari e non sanitari)	14,243
15.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale impegni Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale impegni del titolo I della spesa (al netto del rimborso dell'anticipazione sanitaria erogata dalla Tesoreria dello Stato e dei movimenti riguardanti la GSA e i conti di tesoreria sanitari e non sanitari)	15,855
(1) Il Patrimonio Netto è pari alla Lettera A) dello stato patrimoniale passivo. Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.			

(2) Il debito da finanziamento è pari alla Lettera D1 dello stato patrimoniale passivo. Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
(3) Indicatore da rappresentare solo in caso di disavanzo di amministrazione. Il disavanzo di amministrazione è pari alla lettera E dell'allegato al rendiconto riguardante il risultato di amministrazione dell'esercizio di riferimento, al netto del disavanzo da debito autorizzato e non contratto.
(4) Da compilare solo se la voce E dell'allegato al rendiconto concernente il risultato di amministrazione è positivo o pari a 0.
(5) La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione è pari alla voce E riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A del predetto allegato a).
(6) La quota libera in c/capitale del risultato di amministrazione è pari alla voce D riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
(7) La quota accantonata del risultato di amministrazione è pari alla voce B riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A del predetto allegato a).
(8) La quota vincolata del risultato di amministrazione è pari alla voce C riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
(9) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV.

INDICATORI ANALITICI DELLE ENTRATE

Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacità di riscossione									
Rendiconto esercizio 2022									
Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (valori percentuali)			Percentuale di riscossione				
		Previsioni iniziali competenza/ totale previsioni iniziali competenza	Previsioni definitive competenza/ totale previsioni definitive competenza	Accertamenti/ Totale Accertamenti	% di riscossione prevista nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (previsioni iniziali competenza + residui)	% di riscossione prevista nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (previsioni definitive competenza + residui)	% di riscossione complessiva: (Riscossioni c/comp+ Riscossioni c/residui)/ (Accertamenti + residui definitivi iniziali)	% di riscossione dei crediti esigibili nell'esercizio: Riscossioni c/comp/ Accertamenti di competenza	% di riscossione dei crediti esigibili negli esercizi precedenti: Riscossioni c/residui/ residui definitivi iniziali
TITOLO 1:	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa								
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	26,235	19,103	19,703	67,794	73,370	62,058	70,081	47,176
10104	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	5,302	3,940	4,421	97,115	95,149	98,631	98,591	100,000
10302	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000

	o Provincia autonoma								
10000	Totale TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	31,537	23,043	24,124	71,428	76,292	66,829	75,305	47,808
TITOLO 2:	Trasferimenti correnti								
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1,239	2,607	2,996	72,937	72,611	86,650	85,694	99,500
20102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
20104	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
20105	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
20000	Totale TITOLO 2: Trasferimenti correnti	1,239	2,607	2,996	72,937	72,611	86,650	85,694	99,500
TITOLO 3:	Entrate extratributarie								
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	6,126	4,483	4,897	82,209	85,187	81,101	86,538	61,519
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	3,401	2,533	4,022	66,961	80,000	58,102	68,876	26,472
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	100,000	100,000	0,000
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	1,288	1,341	1,319	73,534	72,907	58,104	69,071	35,982

30000	Totale TITOLO 3: Entrate extratributari e	10,816	8,358	10,237	75,748	81,354	68,666	77,349	42,392
TITOLO 4:	Entrate in conto capitale								
40100	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	20,736	17,251	19,237	68,368	63,350	21,105	26,076	14,131
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	2,401	1,747	2,026	22,622	22,622	5,656	4,131	5,984
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	1,721	2,376	2,608	80,000	80,147	100,000	100,000	0,000
40000	Totale TITOLO 4: Entrate in conto capitale	24,858	21,374	23,870	56,751	54,458	21,717	32,289	10,812
TITOLO 5:	Entrate da riduzione di attività finanziarie								
50100	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
50200	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
50300	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
50400	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,000	14,907	16,726	0,000	100,000	0,000	0,000	0,000
50000	Totale TITOLO 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,000	14,907	16,726	0,000	100,000	0,000	0,000	0,000
TITOLO 6:	Accensione prestiti								
60100	Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
60200	Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000

60300	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	11,204	14,907	16,726	100,000	57,031	0,000	0,000	0,000
60400	Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
60000	Totale TITOLO 6: Accensione prestiti	11,204	14,907	16,726	100,000	57,031	0,000	0,000	0,000
TITOLO 7:	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere								
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	8,003	5,823	0,000	25,000	25,000	0,000	0,000	0,000
70000	Totale TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	8,003	5,823	0,000	25,000	25,000	0,000	0,000	0,000
TITOLO 9:	Entrate per conto terzi e partite di giro								
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	8,043	5,852	4,852	99,586	99,684	96,808	97,045	54,608
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	4,302	3,130	0,469	86,426	87,629	49,625	70,334	32,034
90000	Totale TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	12,345	8,982	5,321	94,568	95,121	88,649	94,693	33,100
TOTALE ENTRATE		100,000	100,00	100,00	68,249	69,245	36,854	41,398	24,921

INDICATORI ANALITICI DELLA SPESA

									Allegato n. 2/c
Piano degli indicatori di bilancio									
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi									
Rendiconto esercizio 2022									
MISSIONI E PROGRAMMI			COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)						
			Previsioni iniziali		Previsioni definitive		Dati di rendiconto		
			Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento o/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento o/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV)/(Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di competenza
Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	01	Organi istituzionali	0,636	0,000	0,539	0,000	0,527	0,000	0,621
	02	Segreteria generale	2,839	0,000	2,313	0,000	2,310	0,000	2,333
	03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	0,702	0,000	13,929	0,000	16,000	0,000	0,183
	04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,975	0,000	0,992	0,000	1,011	0,000	0,865
	05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	13,100	0,000	14,652	36,099	16,807	36,099	0,341
	06	Ufficio tecnico	1,014	0,000	0,901	0,000	0,986	0,000	0,333
	07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,630	0,000	0,770	0,000	0,785	0,000	0,666
	08	Statistica e sistemi informativi	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	09	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	10	Risorse umane	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	11	Altri servizi generali	4,178	0,000	3,281	1,862	3,576	1,862	1,326

	TOTALE Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione		24,074	0,000	37,377	37,961	42,002	37,961	6,669
Missione 02 Giustizia	01	Uffici giudiziari	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	02	Casa circondariale e altri servizi	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	TOTALE Missione 02 Giustizia		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Missione 03 Ordine pubblico e sicurezza	01	Polizia locale e amministrativa	2,888	0,000	2,046	0,000	2,236	0,000	0,784
	02	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	TOTALE MISSIONE 03 Ordine pubblico e sicurezza		2,888	0,000	2,046	0,000	2,236	0,000	0,784
Missione 04 Istruzione e diritto allo studio	01	Istruzione prescolastica	1,844	0,000	1,512	0,000	1,730	0,000	0,066
	02	Altri ordini di istruzione non universitaria	14,294	0,000	16,086	40,539	18,416	40,539	0,612
	03	Edilizia scolastica	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	04	Istruzione universitaria	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	05	Istruzione tecnica superiore	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	06	Servizi ausiliari all'istruzione	1,362	0,000	0,990	0,000	1,128	0,000	0,078
	07	Diritto allo studio	0,646	0,000	0,365	0,000	0,409	0,000	0,073
	TOTALE MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio		18,146	0,000	18,953	40,539	21,683	40,539	0,828
Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	01	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	1,477	0,000	1,021	0,000	1,132	0,000	0,285
	Totale Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali		1,477	0,000	1,021	0,000	1,132	0,000	0,285
Missione 06	01	Sport e tempo libero	1,022	0,000	2,836	6,034	3,247	6,034	0,106

Politiche giovanili sport e tempo libero	02	Giovani	0,416	0,000	0,296	0,000	0,326	0,000	0,100
		Totale Missione 06 Politiche giovanili sport e tempo libero	1,439	0,000	3,132	6,034	3,573	6,034	0,206
Missione 07 Turismo	01	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
		Totale Missione 07 Turismo	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	01	Urbanistica e assetto del territorio	0,371	0,000	0,268	0,000	0,286	0,000	0,152
	02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
		Totale Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,371	0,000	0,268	0,000	0,286	0,000	0,152
Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	01	Difesa del suolo	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	1,410	0,000	1,096	0,000	1,228	0,000	0,221
	03	Rifiuti	12,882	0,000	8,956	15,466	10,302	15,466	0,019
	04	Servizio idrico integrato	0,056	0,000	0,050	0,000	0,050	0,000	0,054
	05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	06	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,004	0,000	0,003	0,000	0,000	0,000	0,020
	07	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	08	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
		Totale Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	14,351	0,000	10,105	15,466	11,579	15,466	0,314
	01	Trasporto ferroviario	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000

orti e diritto alla mobilità	02	Trasporto pubblico locale	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	03	Trasporto per vie d'acqua	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	04	Altre modalità di trasporto	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	05	Viabilità e infrastrutture stradali	2,858	0,000	4,220	0,000	4,397	0,000	3,046
	Totale Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità		2,858	0,000	4,220	0,000	4,397	0,000	3,046
Missione 11 Soccorso civile	01	Sistema di protezione civile	0,159	0,000	0,155	0,000	0,175	0,000	0,020
	02	Interventi a seguito di calamità naturali	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	Totale Missione 11 Soccorso civile		0,159	0,000	0,155	0,000	0,175	0,000	0,020
Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	1,554	0,000	0,927	0,000	1,001	0,000	0,437
	02	Interventi per la disabilità	2,902	0,000	1,942	0,000	2,126	0,000	0,721
	03	Interventi per gli anziani	2,765	0,000	1,841	0,000	2,073	0,000	0,300
	04	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	0,091	0,000	0,079	0,000	0,079	0,000	0,075
	05	Interventi per le famiglie	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	06	Interventi per il diritto alla casa	0,176	0,000	0,117	0,000	0,089	0,000	0,301
	07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	1,086	0,000	0,700	0,000	0,722	0,000	0,556
	08	Cooperazione e associazionismo	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	09	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,455	0,000	0,650	0,000	0,714	0,000	0,220
	Totale Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		9,028	0,000	6,255	0,000	6,804	0,000	2,609

Missione 13 Tutela della salute	01	Servizio sanitario regionale - finanziamenti ordinari correnti per la garanzia dei LEA	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	02	Servizio sanitario regionale - finanziamenti aggiuntivi correnti per livelli di assistenza superiori ai LEA	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	03	Servizio sanitario regionale - finanziamenti aggiuntivi correnti per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	04	Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	05	Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	06	Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	07	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	Totale Missione 13 Tutela della salute		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Missione 14 Sviluppo economico e competitività	01	Industria, PMI e Artigianato	0,133	0,000	0,088	0,000	0,101	0,000	0,000
	02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,053	0,000	0,076	0,000	0,087	0,000	0,002
	03	Ricerca e innovazione	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	04	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000

	Totale Missione 14 Sviluppo economico e competitività		0,186	0,000	0,164	0,000	0,188	0,000	0,002
Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	01	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	02	Formazione professionale	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	03	Sostegno all'occupazione	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	Totale Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	02	Caccia e pesca	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	Totale Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	01	Fonti energetiche	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	Totale Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	01	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	Totale Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Missione 19 Relazioni internazionali	01	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	Totale Missione 19 Relazioni internazionali		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Missione 20 Fondi e accantonamenti	01	Fondo di riserva	0,139	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	2,735	0,000	1,810	0,000	0,000	0,000	13,827

	03	Altri fondi	0,638	0,000	0,255	0,000	0,000	0,000	1,946
		Totale Missione 20 Fondi e accantonamenti	3,512	0,000	2,065	0,000	0,000	0,000	15,772
Missione 50 Debito pubblico	01	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	1,356	0,000	0,903	0,000	1,031	0,000	0,052
		Totale Missione 50 Debito pubblico	1,356	0,000	0,903	0,000	1,031	0,000	0,052
Missione 60 Anticipazioni finanziarie	01	Restituzione anticipazioni di tesoreria	7,928	0,000	5,246	0,000	0,000	0,000	40,077
		Totale Missione 60 Anticipazioni finanziarie	7,928	0,000	5,246	0,000	0,000	0,000	40,077
Missione 99 Servizi per conto terzi	01	Servizi per conto terzi - Partite di giro	12,228	0,000	8,092	0,000	4,915	0,000	29,183
	02	Anticipazioni per il finanziamento del sistema nazionale sanitario	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
		Totale Missione 99 Servizi per conto terzi	12,228	0,000	8,092	0,000	4,915	0,000	29,183

							Allegato n. 2/d
Piano degli indicatori di bilancio							
Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi							
Rendiconto esercizio 2022							
MISSIONI E PROGRAMMI			CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 20.. (dati percentuali)				
			Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (residui iniziali +previsioni competenza- FPV)	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (residui +previsioni definitive competenza- FPV)	Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui)/ (Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/comp/ Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/residui / residui definitivi iniziali
Mission e 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	01	Organi istituzionali	89,050	100,000	63,361	61,080	73,404
	02	Segreteria generale	89,885	92,439	74,261	69,488	92,943
	03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	95,107	100,000	3,327	3,052	90,894
	04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	83,036	73,762	56,385	63,950	40,659
	05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	96,353	312,342	66,922	54,130	85,923
	06	Ufficio tecnico	94,609	100,000	64,284	66,699	43,393
	07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	99,682	100,000	94,776	94,724	98,986
	08	Statistica e sistemi informativi	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	09	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	010	Risorse umane	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	011	Altri servizi generali	86,370	110,081	74,126	76,501	61,169
	TOTALE Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione		92,872	125,364	34,614	29,412	75,217
Mission e 02 Giustizia	01	Uffici giudiziari	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	02	Casa circondariale e altri	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000

		servizi					
		TOTALE Missione 02 Giustizia	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Mission e 03 Ordine pubblico e sicurezza	01	Polizia locale e amministrativa	116,954	95,366	88,635	86,360	92,103
	02	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
		TOTALE MISSIONE 03 Ordine pubblico e sicurezza	116,954	95,366	88,635	86,360	92,103
Mission e 04 Istruzione e diritto allo studio	01	Istruzione prescolastica	93,352	96,843	54,921	43,697	88,880
	02	Altri ordini di istruzione non universitaria	82,042	269,957	80,680	69,931	92,765
	03	Edilizia scolastica	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	04	Istruzione universitaria	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	05	Istruzione tecnica superiore	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	06	Servizi ausiliari all'istruzione	100,388	100,000	62,695	48,485	99,738
	07	Diritto allo studio	121,714	100,000	49,426	0,000	96,445
		TOTALE MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio	86,692	177,749	67,594	51,654	93,484
Mission e 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	01	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	88,082	99,999	66,525	51,342	97,244
		Totale Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	88,082	99,999	66,525	51,342	97,244
Mission e 06 Politiche giovanili sport e tempo libero	01	Sport e tempo libero	92,740	120,195	73,466	73,470	73,448
	02	Giovani	95,637	100,000	69,689	72,089	64,541
		Totale Missione 06 Politiche giovanili sport e tempo libero	93,700	113,653	72,255	73,077	69,521

Mission e 07 Turismo	01	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	Totale Missione 07 Turismo		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Mission e 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	01	Urbanistica e assetto del territorio	94,448	100,000	88,713	87,533	96,414
	02	Edilizia residenziale e pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	Totale Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa		94,448	100,000	88,713	87,533	96,414
Mission e 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	01	Difesa del suolo	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	99,701	100,000	75,816	67,436	90,959
	03	Rifiuti	82,693	171,784	86,375	82,093	100,000
	04	Servizio idrico integrato	80,000	100,000	70,635	33,869	87,397
	05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	06	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	100,000	100,000	0,000	0,000	0,000
	07	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	08	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	Totale Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		84,967	151,513	83,327	78,285	96,369
Mission e 10 Trasporti e diritto alla mobilità	01	Trasporto ferroviario	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	02	Trasporto pubblico locale	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	03	Trasporto per vie	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000

à		d'acqua					
	04	Altre modalità di trasporto	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	05	Viabilità e infrastrutture stradali	151,488	98,071	72,210	72,423	71,216
	Totale Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità		151,488	98,071	72,210	72,423	71,216
Mission e 11 Soccorso civile	01	Sistema di protezione civile	87,151	100,000	60,612	67,768	37,564
	02	Interventi a seguito di calamità naturali	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	Totale Missione 11 Soccorso civile		87,151	100,000	60,612	67,768	37,564
Mission e 12 Diritti sociali, politici e sociali e famiglia	01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	89,520	100,000	62,719	52,299	94,797
	02	Interventi per la disabilità	85,936	92,804	75,257	69,724	97,583
	03	Interventi per gli anziani	86,003	95,859	84,197	80,346	96,348
	04	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	100,338	100,000	64,148	97,556	61,714
	05	Interventi per le famiglie	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	06	Interventi per il diritto alla casa	80,097	100,000	20,754	0,000	30,909
	07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	93,559	100,000	94,645	94,407	98,930
	08	Cooperazione e associazionismo	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	09	Servizio necroscopico e cimiteriale	202,409	100,000	71,805	59,238	94,673
	Totale Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		94,455	96,987	74,361	71,327	80,791
Mission e 13 Tutela della salute	01	Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000

		corrente per la garanzia dei LEA					
	02	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	03	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	04	Servizio sanitario regionale - riporto di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	05	Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	06	Servizio sanitario regionale - restituzioni e maggiori gettiti SSN	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	07	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	Totale Missione 13 Tutela della salute		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Mission e 14 Sviluppo economico e competitività	01	Industria, PMI e Artigianato	100,000	100,000	98,472	98,472	0,000
	02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	80,431	84,968	76,504	31,468	86,106
	03	Ricerca e innovazione	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	04	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000

	Totale Missione 14 Sviluppo economico e competitività		84,044	87,526	80,244	67,559	86,106
Mission e 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	01	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	02	Formazione professionale	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	03	Sostegno all'occupazione	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	Totale Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Mission e 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	02	Caccia e pesca	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	Totale Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Mission e 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	01	Fonti energetiche	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	Totale Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Mission e 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	01	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	Totale Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Mission e 19 Relazioni internazionali	01	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	Totale Missione 19 Relazioni internazionali		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Mission e 20 Fondi e accantonamenti	01	Fondo di riserva	125,009	0,000	0,000	0,000	0,000
	02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	03	Altri fondi	0,000	12,050	0,000	0,000	0,000

	Totale Missione 20 Fondi e accantonamenti		4,939	2,598	0,000	0,000	0,000
Mission e 50 Debito pubblico	01	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	100,000	100,000	85,946	85,946	0,000
	Totale Missione 50 Debito pubblico		100,000	100,000	85,946	85,946	0,000
Mission e 60 Anticipazioni finanziarie	01	Restituzione anticipazioni di tesoreria	25,000	25,000	0,000	0,000	0,000
	Totale Missione 60 Anticipazioni finanziarie		25,000	25,000	0,000	0,000	0,000
Mission e 99 Servizi per conto terzi	01	Servizi per conto terzi - Partite di giro	89,777	88,799	77,836	84,833	50,765
	02	Anticipazioni per il finanziamento del sistema nazionale sanitario	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	Totale Missione 99 Servizi per conto terzi		89,777	88,799	77,836	84,833	50,765

CONTROLLO SULLA QUALITA' DEI SERVIZI

L'articolo 147, comma 2, lettera e) del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL) stabilisce che: "il sistema di controllo interno è diretto a garantire il controllo della qualità dei servizi erogati, sia direttamente si mediante organismi gestionali esterni, con l'impiego di metodologie dirette a misurare la soddisfazione degli utenti esterni e interni dell'ente (...).

Il Comune di Concesio con l'approvazione del Regolamento sui controlli interni con delibera di Consiglio Comunale n.39 del 26.05.2022 ha disciplinato al Cap.VII le modalità per verificare il controllo sulla qualità dei servizi.

Al fine di garantire il presidio ed il controllo della qualità dei servizi, il Comune definisce, per i servizi erogati direttamente, specifici parametri e fattori standard di produzione ed erogazione da cui dipende la misurazione della qualità degli stessi servizi; per i medesimi fini, il Comune può attivare le procedure di certificazione aziendale secondo i principali standard riconosciuti a livello nazionale ed internazionale.

I parametri ed i fattori standard di produzione ed erogazione dei servizi dell'ente possono essere diffusi e portati a conoscenza dell'utente attraverso:

- Predisposizione di carta dei servizi;
- Redazione di specifici opuscoli informativi;
- Affissioni presso i locali di erogazione dei servizi;
- Specifiche sezioni informative pubblicate sul sito istituzionale dell'ente.

- Il controllo della qualità dei servizi erogati è effettuato attraverso:
- Interviste e riscontri individuali dei singoli utenti;
- Questionari
- Incontri collettivi di verifica e riscontro con gli utenti.

Il Comune presiede il controllo della qualità dei servizi erogati attraverso soggetti terzi inserendo specifiche clausole negli strumenti di regolazione dei rapporti reciproci (contratti di servizio) finalizzate a prevedere la predisposizione della Carte dei servizi, la verifica periodica dei parametri quantitativi e qualitativi di erogazione dei servizi, l'attivazione di un sistema di monitoraggio permanente del rispetto dei parametri fissati nel contratto di servizio e di quanto stabilito nelle Carte della qualità dei servizi.

Il controllo della qualità dei servizi è altresì garantito attraverso il costante affinamento dei parametri e degli indicatori di misurazione degli obiettivi strategici, gestionali ed operativi previsti, monitorati e rendicontati nell'ambito degli strumenti impiegati per il controllo strategico, il controllo di gestione ed il controllo di regolarità amministrativa.

SERVIZI MONITORATI:

FARMACIA COMUNALE

La farmacia comunale è gestita tramite contratto di affidamento alla società partecipata A.S.F – AZIENDA SERVIZI FARMACEUTICI.

La Società predispone situazioni economiche trimestrali, statistiche di vendita mensili, prospetti che evidenziano i flussi finanziari futuri previsti a 12 mesi. La documentazione viene inviata al Collegio Sindacale e agli Enti Locali Soci per le opportune valutazioni.

Le analisi delle situazioni economiche trimestrali vengono raffrontate con i periodi precedenti al fine di analizzare l'andamento aziendale anche in misura prospettica, inoltre il conto economico viene riclassificato e raffrontato con indici percentuali al fine di verificare l'incidenza dei costi di gestione, le marginalità di vendita e monitorare il corretto andamento delle giacenze di magazzino.

Le statistiche di vendita sono lo strumento utilizzato per verificare le effettive presenze nelle farmacie, la quantità di merce venduta e le ricette prescritte dai medici, anche le statistiche mensili vengono raffrontate con i periodi precedenti. Tali indici vengono considerati particolarmente rilevanti al fine di monitorare l'effettivo gradimento dei clienti che frequentano le farmacie, una diminuzione della merce venduta, abbinata ad una contrazione delle presenze, sarebbe sintomo di calo di gradimento dell'utenza rispetto al servizio offerto. A tal proposito si segnala che, nel corso del 2022, non sono pervenute all'Organo Amministrativo lamentele di alcun genere a fronte dei servizi offerti (la Carte dei Servizi riporta le modalità con cui la cittadinanza può far avere i propri reclami in caso venissero riscontrati disservizi).

In base all'analisi dei documenti di cui sopra il Consiglio di Amministrazione può mantenere monitorato l'andamento della società e prendere le opportune decisioni, sia in termini di investimenti che in termini di strategia aziendale. Il controllo trimestrale permetterebbe di intervenire prontamente in caso si riscontrassero disfunzioni.

In sede di verifica delle situazioni economiche periodiche viene fatta, da parte del Consiglio di Amministrazione, la valutazione del rischio di crisi aziendale.

REFEZIONE SCOLASTICA

I pasti vengono confezionati nella cucina del Centro Cottura nella disponibilità dalla Ditta affidataria, la quale provvede poi con proprio personale alla distribuzione dei pasti nelle scuole dell'infanzia. I pasti sono confezionati sulla base di una tabella dietetica e nutrizionale approvata dall'ATS, in sintonia con la direttiva regionale in materia. Le stesse direttive igienico-sanitarie vengono seguite per la preparazione dei pasti per la scuola primaria e secondaria di primo grado. Verranno applicati due menù: uno per il periodo autunnale/invernale e l'altro per quello primaverile/estivo. I menù scolastici devono avere la capacità di educare i bambini ad una corretta alimentazione, fattore fondamentale di prevenzione sanitaria. Sono state istituite già dall'anno 2000, nel rispetto delle linee guida della Regione Lombardia per la ristorazione scolastica, le Commissioni mensa con il compito di monitorare l'andamento ed il grado di efficienza del servizio. Tali Commissioni, presenti in ogni plesso, costituite da rappresentanti dei genitori e con la significativa partecipazione dei docenti, hanno funzioni consultive e propositive, sia per il servizio mensa delle Scuole dell'infanzia che per quello delle Scuole primarie. Alle Commissioni mensa spetta anche il compito di ispezionare i locali sede dei refettori ed il centro di cottura in disponibilità della Ditta aggiudicataria, monitorando anche la qualità e la sicurezza dei cibi somministrati. Grazie alla stretta collaborazione con le Commissioni mensa (coordinate da un presidente da esse stesse eletto) e con i docenti, nei precedenti anni scolastici è stato possibile avviare un attento lavoro di verifica dei menù somministrati agli alunni di tutte le scuole, facendo attenzione sia al quadro nutrizionale che al grado di soddisfazione degli alunni rispetto alle varie pietanze. In aggiunta alle Linee guida sulla refezione scolastica della Regione Lombardia, sono state emanate direttive da parte dell'ATS di Brescia disponibili su sito <https://www.atsbrescia.it/bin/index.php?id=578&lngEsempio>.

SERVIZIO RACCOLTA RIFIUTI

Il Comune di Concesio con delibera n.64 del 23.03.2023 ha approvato la carta della qualità del servizio integrato di gestione dei rifiuti urbani nel rispetto dell' deliberazione n. 15/2022/r/rif del 18 gennaio 2022 dell'autorità di regolazione per energia reti ed ambiente (ARERA).

Il Gestore, nell'erogazione del Servizio di gestione dei rifiuti urbani, rispetta il principio di eguaglianza dei diritti degli utenti e di non discriminazione per gli stessi. Nell'erogazione dei servizi non può essere compiuta nessuna distinzione per motivi di sesso, razza, lingua, religione e opinione politica. Viene inoltre garantita la parità di trattamento del servizio prestato fra le diverse aree geografiche e fra le diverse categorie di utenti, nei limiti resi possibili dalle caratteristiche tecniche e funzionali del sistema infrastrutturale gestito. Il Gestore presta una particolare attenzione/adotta particolari iniziative nell'erogazione dei servizi, nei confronti dei soggetti disabili, nonché degli anziani e di appartenenti a fasce sociali deboli. Obiettivo prioritario per il Comune è il conseguimento della massima sostenibilità del ciclo di gestione dei rifiuti urbani prodotti in ambito comunale, sia per quanto attiene gli aspetti ambientali, sia per quanto attiene gli aspetti sociali. Tale sostenibilità deve peraltro abbinarsi alla massima efficacia ed efficienza dei servizi resi alla comunità locale. Per una migliore gestione dei rifiuti il Comune adotta ogni misura atta al coinvolgimento attivo degli utenti in tutte le fasi della gestione stessa. Possono essere previsti quindi l'incentivazione delle persone, associazioni, aziende, scuole che si siano particolarmente distinte nel favorire le iniziative delle raccolte differenziate dei rifiuti urbani.

Il Comune garantisce la più ampia ed immediata informazione agli utenti, in relazione alle tematiche di interesse. Tale informazione deve essere esaustiva, chiara e trasparente. Il Comune, con il supporto del/i gestore/i, persegue l'attuazione di programmi di educazione e di informazione ambientale per garantire la partecipazione degli utenti, per far crescere una consapevolezza diffusa sull'ambiente, per ottenere la piena collaborazione dei cittadini nella gestione dei rifiuti e in generale della conservazione dell'ambiente; in tali programmi possono essere opportunamente coinvolte le istituzioni scolastiche e le associazioni ambientaliste e culturali. Si prevede inoltre la raccolta e valutazione, anche tramite campionamenti statistici, dei giudizi e delle proposte dei cittadini riguardo la qualità del servizio di gestione dei rifiuti. Il Comune di si impegna a garantire pertanto la continuità e regolarità dei servizi di igiene urbana, avvalendosi degli uffici che consentono di controllare e monitorare lo svolgimento regolare delle azioni programmate dal gestore. In caso di astensione dal lavoro del personale per sciopero, il Comune si impegna al rispetto delle norme di legge, fornendo la dovuta informazione agli utenti prima dell'inizio dello sciopero, nelle forme adeguate, dei modi, tempi ed entità di erogazione dei servizi nel corso dello stesso e delle misure per la loro riattivazione, anche tenuto conto delle disposizioni previste ai sensi del TITR e del TQRIF in relazione alla:

- continuità e regolarità dei servizi di raccolta e trasporto e spazzamento e lavaggio delle strade;
- sicurezza del servizio di gestione dei rifiuti urbani.

I reclami e richieste scritte di informazioni inerenti al servizio vanno inoltrate al gestore del servizio che adotta criteri prudenziali nella classificazione di una segnalazione scritta inviata dall'utente, classificando tale segnalazione come reclamo scritto in tutti i casi in cui non sia agevole stabilire se essa sia un reclamo scritto o una richiesta scritta di informazioni. Il modulo per il reclamo scritto inerente al servizio operativo è scaricabile dalla home page del sito internet del gestore, disponibile presso i punti di contatto con l'utente, ovvero compilabile online. È fatta salva la possibilità per l'utente di inviare al gestore il reclamo scritto senza utilizzare il modulo di cui sopra, purché la comunicazione contenga obbligatoriamente almeno i stessi campi obbligatori sotto riportati:

a) il recapito postale, di posta elettronica o fax al quale inviare il reclamo;

b) i dati identificativi dell'utente:

- il nome, il cognome e il codice fiscale;
- il recapito postale e/o l'indirizzo di posta elettronica;
- il servizio a cui si riferisce il reclamo (raccolta e trasporto, spazzamento e lavaggio delle strade, gestione delle tariffe e rapporto con gli utenti);
- il codice utente, indicando dove è possibile reperirlo;
- ☐ l'indirizzo e il codice utenza, indicando dove è possibile reperirlo.

Risposta del gestore

Qualora l'utente indichi nel proprio reclamo, ovvero nella richiesta scritta di informazioni, un recapito di posta elettronica, il gestore utilizza in via prioritaria tale recapito per l'invio della risposta motivata.

Il gestore formula risposte motivate, complete, chiare e comprensibili, ai reclami scritti e alle richieste scritte di informazioni. L'utente può contattare Aprica al numero verde 800437678.

La segnalazione per disservizi può essere presentata dall'utente al gestore della raccolta e trasporto, ovvero al gestore dello spazzamento e lavaggio delle strade, in relazione all'attività di propria competenza, a mezzo posta, via e-mail, mediante sportello online e fisico, ove previsto, o tramite il servizio telefonico.

La richiesta di riparazione delle attrezzature per la raccolta domiciliare può essere presentata dall'utente al gestore della raccolta e trasporto, a mezzo posta, via e-mail, mediante sportello online e fisico, ove previsto, o tramite il servizio telefonico.

BIBLIOTECA

ACCESSI IN BIBLIOTECA

Nel 2022 ci sono stati 57.913 accessi in Biblioteca, con un aumento del 40% rispetto all'anno precedente. Si evidenzia un continuo e notevole aumento della presenza in Biblioteca, confermando l'aumento del 50% dell'anno 2021

UTENTI DELLA BIBLIOTECA

Gli utenti attivi nel 2022 sono 4.143 +22% rispetto al 2021, pari al 27% della popolazione residente. Il dato è inferiore al picco di utenti del 2019 (4.636), ma superiore alla media delle Biblioteche del Sistema Valle Trompia (14% sulla popolazione)

PRESTITI DELLA BIBLIOTECA

Il totale dei prestiti locali e dei prestiti interbibliotecari sia in entrata che in uscita, ammonta a 52.529 +15% rispetto al 2021, che denota un netto aumento rispetto all'anno precedente.

CUSTOMER SATISFACTION: RECENSIONI GOOGLE E TIMIFY

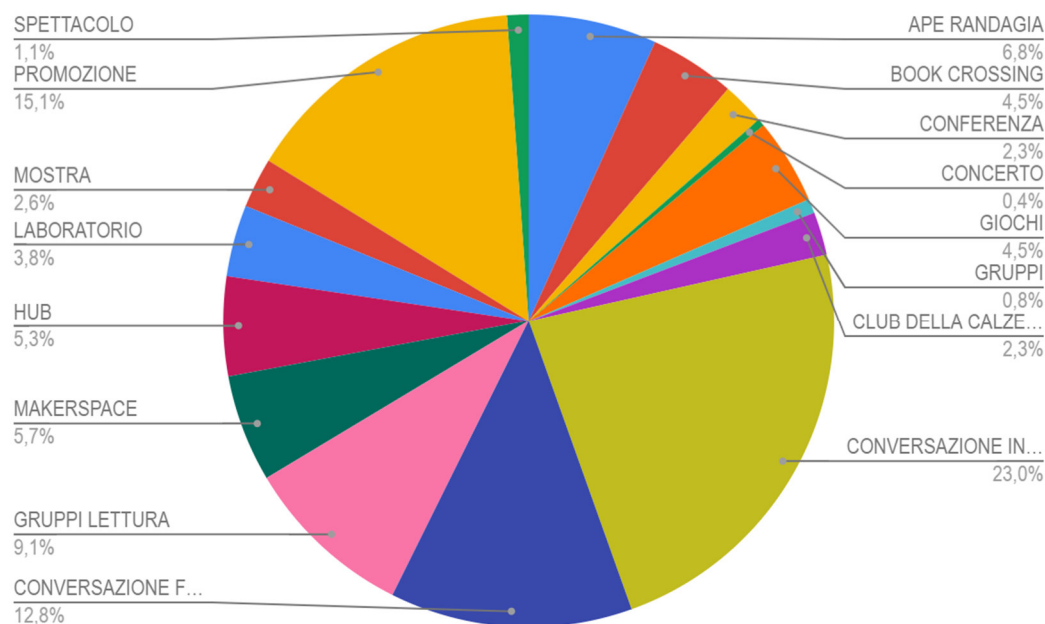
La Biblioteca ritiene essenziale la soddisfazione degli utenti, che trovano nella Biblioteca un luogo amico, sicuro e accogliente, sia negli spazi che in riferimento alle aspettative. Misuriamo la soddisfazione degli utenti verificando le recensioni Google e l'invio di un questionario di customer satisfaction per i servizi su prenotazione sulla piattaforma Timify (al momento solo il servizio di rilascio SPID).

Le recensioni totali su Google sono 109, con una media di 4.9 stelle su 5.00

Nella indagine di customer satisfaction di Timify (da giugno utilizzato per la prenotazione del servizio SPID) abbiamo chiesto agli utenti di valutare l'esperienza su 5 fattori: ambiente, servizi, consultazione, orari, personale

Sono stati compilati 15 questionari via mail (in forma anonima o personale). La media complessiva si è attestata su 9,4, con un picco di 9,9 per la voce relativa al servizio.

EVENTI IN BIBLIOTECA ANNO 2022



CATEGORIA	Numero	Partecipanti	Media
APE RANDAGIA	18	232	13
BOOK CROSSING	12	1102	92
CONFERENZA	6	120	20
CONCERTO	1	15	15
GIOCHI	12	605	50
GRUPPI	2	42	21
CLUB DELLA CALZETTA	6	90	15
CONVERSAZIONE INGLESE	61	575	9
CONVERSAZIONE FRANCESE	34	340	10
GRUPPI LETTURA	24	312	13
MAKERSPACE	15	282	19

HUB	14	157	11
LABORATORIO	10	143	14
MOSTRA	7	230	33
PROMOZIONE	40	944	24
SPETTACOLO	3	405	135
TOTALE	265	5594	21

COMUNICAZIONE

E' proseguito l'aggiornamento costante del sito internet della Biblioteca e della pagina Facebook.

Per l'invio di mail e la pubblicizzazione di eventi si utilizza il portale cosedafare - che aggiorna automaticamente il sito del Comune di Concesio - e il portale www.eventbrite.it che permette di gestire la prenotazione dei posti. Per la quasi totalità degli eventi promossi si è richiesto l'affissione delle locandine in formato A3 sulle bacheche comunali.

In costante aggiornamento il portale www.aperandagia.eu, la pagina Facebook e l'account Instagram della Biblioteca.

La biblioteca ha attivo un canale whatsapp molto utilizzato per contattare l'utenza e pubblicizzare eventi ed attività della biblioteca.

UFFICIO TRIBUTI

Per migliorare i servizi offerti la cittadino è stato attivato lo sportello telematico polifunzionale con il quale si possono presentare online tutte le pratiche a qualunque ora del giorno, senza recarti personalmente presso il Comune. La pratica presentata attraverso lo sportello telematico, infatti, sostituisce completamente quella in formato cartaceo, perché rispetta i dettami del Codice dell'Amministrazione Digitale. Lo sportello telematico polifunzionale ti permette di:

- consultare tutte le informazioni e le norme necessarie per presentare la pratica
- compilare e firmare in modo guidato i moduli digitali
- effettuare eventuali pagamenti online
- controllare ogni fase dello stato di avanzamento del procedimento.

Da oggi si riducono così i tuoi tempi di attesa e la pubblica amministrazione migliora il lavoro dei suoi uffici. Lo sportello telematico polifunzionale è lo strumento che attua il Piano di informatizzazione, introdotto dal Decreto Legge del 24/06/2014, n. 90 e obbligatorio per tutte le pubbliche amministrazioni.

SERVIZI VARI

Al fine di rendere smart il Comune di Concesio si è continuato a usufruire dell'App Municipium, accessibile a tutti i cittadini al fine di rimanere sempre connessi con il territorio sociale. Municipium è la piattaforma digitale multicanale a gestione centralizzata che amplifica le potenzialità del Comune per informare i cittadini, semplificare le procedure e stimolare la partecipazione attiva nella vita comunale.

Un'unica piattaforma per la gestione della comunicazione di Enti e Comuni con i cittadini.

La piattaforma multicanale, integrata con l'App IO della Pubblica Amministrazione, consente di aggiornare contemporaneamente App Municipium, sito comunale e canali social, garantendo risparmio di tempo, minori possibilità di errore e coerenza tra i contenuti.

In Municipium si incontrano cittadini e Pubblica Amministrazione: grazie al servizio di notifiche i cittadini ricevono dal Comune tutte le informazioni in tempo reale.

Si è proceduto alla gestione e sviluppo dei contenuti della nuova APP del Comune di Concesio, per la gestione di eventi, news, informazioni, segnalazioni, rifiuti e punti di interesse di Concesio.

Al termine dell'anno di riferimento i dati informativi dell'app sono:

- 2480 dispositivi attivati;
- 372 news inserite;
- 535 eventi inseriti;
- 1240 segnalazioni ricevute.