



Comune di Pagazzano

Via Roma 256 ■ 24040 Pagazzano (Bg)
telefono 0363 814629 ■ fax 0363 814765
codice fiscale e partita IVA: 00670290162
e-mail: info.pagazzano@comune.pagazzano.bg.it
PEC: comunepagazzano@legalmail.it

RELAZIONE DI FINE MANDATO

INDICE

Premessa

PARTE I DATI GENERALI

- 1.1 Popolazione residente al 31-12-anno n-1
- 1.2 Organi politici
- 1.3 Struttura organizzativa
- 1.4 Condizione giuridica dell'Ente
- 1.5 Condizione finanziaria dell'Ente
- 1.6 Situazione di contesto interno/esterno
- 2. Parametri obiettivi per l'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario ai sensi
dell'art. 242 del TUEL)

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

1. Attività Normativa

2. Attività tributaria

2.1. *Politica tributaria locale*. Per ogni anno di riferimento

2.1.1. IMU: indicare le tre principali aliquote applicate (abitazione principale e relativa detrazione,

altri immobili e fabbricati rurali strumentali, solo per Imu)

2.1.2. Addizionale Irpef: aliquota massima applicata, fascia di esenzione ed eventuale differenziazione

2.1.3. Prelievi sui rifiuti: indicare il tasso di copertura e il costo pro-capite

3. Attività amministrativa

3.1. *Sistema ed esiti controlli interni*

3.1.1. Controllo di gestione

3.1.2 Valutazione delle performance

3.1.3 Controllo sulle società partecipate/controllate ai sensi dell'art. 147-quater del TUEL

PARTE III SITUAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ENTE

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

- 3.2. Equilibrio parte corrente del bilancio consultivo relativo agli anni del mandato
- 3.3. Gestione di competenza. Quadro Riassuntivo (relativo ad ogni anno del mandato)
- 3.4. Risultati della gestione: fondo di cassa e risultato di amministrazione
- 3.5. Utilizzo avanzo di amministrazione
- 4. Gestione dei residui. Totale residui di inizio e fine mandato** (certificato consuntivo-quadro 11)
 - 4.1. *Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza*
 - 4.2. *Rapporto tra competenza e residui*
- 5. Patto di Stabilità interno (Pareggio di bilancio)**
 - 5.1. *Indicazione degli anni in cui l'ente è risultato eventualmente inadempiente al patto di stabilità interno*
 - 5.2. *Sanzioni a cui l'ente è stato soggetto in caso di mancato rispetto del patto di stabilità interno*
- 6. Indebitamento**
 - 6.1. *Evoluzione indebitamento dell'ente*
 - 6.2. *Rispetto del limite di indebitamento*
 - 6.3. *Rilevazione flussi*
- 7. Stato Patrimoniale e debiti fuori bilancio**
 - 7.1. *Stato Patrimoniale in sintesi*
 - 7.2. *Conto Economico in sintesi*
 - 7.3. *Riconoscimento debiti fuori bilancio*
- 8. Spesa per il personale**
 - 8.1. *Andamento della spesa del personale durante il periodo del mandato*
 - 8.2. *Spesa del personale pro-capite*
 - 8.3. *Rapporto abitanti dipendenti*
 - 8.4. *Rispetto dei limiti di spesa, durante il periodo considerato, per i rapporti di lavoro flessibile instaurati dall'amministrazione*
 - 8.5. *Spesa sostenuta, nel periodo di riferimento, per tali tipologie contrattuali rispetto all'anno di riferimento indicato dalla legge*
 - 8.6. *Rispetto dei limiti assunzionali di cui ai precedenti punti da parte delle aziende speciali e delle Istituzioni*
 - 8.7. *Fondo risorse decentrate*
 - 8.8. *Adozione di provvedimenti ai sensi dell'art. 6 bis del D.Lgs n.165/2001 e dell'art. 3, comma 30 della L. n. 244/2007(esternalizzazioni)*

PARTE IV

RILIEVI DEGLI ORGANISMI ESTERNI DI CONTROLLO

1. Rilievi della Corte dei conti
2. Rilievi dell'Organo di revisione

PARTE V

AZIONI INTRAPRESE PER CONTENERE LA SPESA

Azioni intraprese per contenere la spesa

PARTE VI

ORGANISMI CONTROLLATI

1. Organismi controllati

- 1.1. *Rispetto dei vincoli di spesa, di cui all'articolo 76 comma 7 del D.L. n. 112 del 2008, da parte delle società di cui all'articolo 18, comma 2 bis, del D.L. 112 del 2008, controllate dall'Ente locale*
- 1.2. *Previsione, nell'ambito dell'esercizio del controllo analogo, di misure di contenimento delle dinamiche retributive per le società di cui al punto precedente*
- 1.3. *Organismi controllati ai sensi dell'art. 2359, comma 1, numeri 1 e 2, del codice civile.*
- 1.4. *Esternalizzazione attraverso società e altri organismi partecipati (diversi da quelli indicati nella tabella precedente)*
- 1.5. *Provvedimenti adottati per la cessione a terzi di società o partecipazioni in società aventi per oggetto attività di produzione di beni e servizi non strettamente necessarie per il perseguimento delle proprie finalità istituzionali (art. 3, commi 27, 28 e 29, legge 24 dicembre 2007, n. 244)*

SCHEMA TIPO PER LA REDAZIONE DELLA RELAZIONE DI FINE MANDATO ANNI 2019-2024

(articolo 4 del decreto legislativo 6 settembre 2011, n. 149)

Premessa

La presente relazione viene redatta da province e comuni ai sensi e per gli effetti di cui all'articolo 4 del decreto legislativo 6 settembre 2011, n. 149, recante: "*Meccanismi sanzionatori e premiali relativi a regioni, province e comuni, a norma degli articoli 2, 17, e 26 della legge 5 maggio 2009, n. 42*" per descrivere le principali attività normative e amministrative svolte durante il mandato, con specifico riferimento a:

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

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

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

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

La relazione di fine mandato è pubblicata sul sito istituzionale della provincia o del comune entro e non oltre i sette giorni successivi alla data di certificazione effettuata dall'organo di revisione dell'ente locale, con l'indicazione della data di trasmissione alla sezione regionale di controllo della Corte dei conti.

L'esposizione di molti dei dati viene riportata secondo uno schema già adottato per altri adempimenti di legge in materia per operare un raccordo tecnico e sistematico fra i vari dati e anche con la finalità di non aggravare il carico di adempimenti degli enti.

La maggior parte delle tabelle elaborate e che di seguito vengono riportate, sono desunte dagli schemi dei certificati al bilancio ex art. 161 del Tuel e dai questionari inviati dall'organo di revisione economico finanziario alle Sezioni regionali di controllo della Corte dei conti, ai sensi dell'articolo 1, comma 166 e seguenti della legge n. 266/2005. Pertanto, i dati qui riportati trovano corrispondenza nei citati documenti, oltre che nella contabilità dell'ente.

Si precisa che alla data di stesura della relazione di fine mandato, i dati a consuntivo per l'anno 2023 sono ancora in fase di elaborazione.

PARTE I - DATI GENERALI

1.1. Popolazione residente al 31-12-2023: n° 2104 abitanti

1.2. Organi politici

Organigramma:

Ruolo	Nome e Cognome	Data Inizio	Data Fine
Sindaco	Bianchi Daniele	27/05/2019	15/03/2024
Vice Sindaco	Lanzeni Saulo	27/05/2019	19/03/2024
Assessore	Scotti Silvana	27/05/2019	19/03/2024
Consiglio	Moriggi Marco	12/06/2019	19/03/2024
Consiglio	Recanati Simone	12/06/2019	19/03/2024
Consiglio	Radavelli Alberto Beneventu	12/06/2019	19/03/2024
Consiglio	Leoni Vincenzo	12/06/2019	19/03/2024
Consiglio	Bianchi Enrico	12/06/2019	19/03/2024
Consiglio	Carminati Lucio Franco	12/06/2019	20/03/2024
Consiglio	Carminati Serena	12/06/2019	20/03/2024
Consiglio	Maggioni Renzo	12/06/2019	20/03/2024

1.3. Struttura organizzativa

Organigramma: indicare le unità organizzative dell'ente

Segretario:

Cerri Rina

Brambilla Fabrizio

Brando Giuseppe

Costa Clara (Vicesegretario)

Borsellino Luisa

Numero posizioni organizzative:

Dati generali:

31/12/___	2019	2020	2021	2022	2023
n. Posizioni organizzative	3	3	3	2	3

Personale dipendente

31/12/___	2019	2020	2021	2022	2023
	3	4	4	6	5

1.4. Condizione giuridica dell'Ente:

Indicare se l'ente è commissariato o lo è stato nel periodo del mandato e, per quale causa, ai sensi dell'art. 141 e 143 del TUOEL:

l'Ente è commissariato a partire dal 20.03.2024 a seguito di dimissioni Sindaco e metà+1 consiglieri comunali per criticità bilancio previsione e debiti pregressi.

1.5. Condizione finanziaria dell'Ente:

Indicare se l'ente ha dichiarato il dissesto finanziario, nel periodo del mandato, ai sensi dell'art. 244 del TUOEL, o il predissesto finanziario ai sensi dell'art. 243-bis. Infine, indicare l'eventuale il ricorso al fondo di rotazione di cui all'art. 243-ter, 243-quinques del TUOEL e/o del contributo di cui all'art. 3 bis del D.L. n. 174/2012, convertito nella legge n. 213/2012.

Alla data di stesura della presente relazione l'Ente non ha dichiarato dissesto finanziario.

1.6. Situazione di contesto interno/esterno: *descrivere in sintesi, per ogni settore/servizio fondamentale, le principali criticità riscontrate e le soluzioni realizzate durante il mandato (non eccedere le 10 righe per ogni settore):*

SETTORE FINANZIARIO E PERSONALE: criticità e gravi irregolarità contabili riscontrate, con irrogazioni disciplinari per il personale coinvolto. Rilevante importo di debito scaduto e non pagato, con mancata copertura finanziaria relativamente ad alcuni servizi. Criticità dal punto di vista del personale, con mancati versamenti di contributi tramite modelli F24EP e mancata presentazione denunce contributive. Mancati adempimenti fiscali (dichiarazioni IVA, LIPE, IRAP) e finanziari (mancata acquisizione BDAP annualità 2019, 2020 e 2021), con forti tensioni di cassa a causa della mancata erogazione trasferimenti statali. Carenza di personale, a seguito di trasferimento responsabile servizio finanziario in mobilità presso altro Ente.

SETTORE TRIBUTI, SEGRETERIA E AFFARI GENERALI: carenza di personale, con grande mole di adempimenti da svolgere. Servizio svolto anche tramite supporto esterno

UFFICIO TECNICO: carenza di personale, assenza di responsabile a tempo pieno dall'anno 2019. Assunzione personale con art. 1 comma 557 di personale fino a 12 ore settimanali.

2. Parametri obiettivi per l'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario ai sensi dell'art. 242 del TUOEL):

Di seguito il numero dei parametri obiettivi di deficitarietà risultati positivi all'inizio ed alla fine del mandato:

➤ inizio mandato, anno 2019:

- Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%
- Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%

➤ fine mandato, anno 2022:

- Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%

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

1. Attività Normativa:

Indicare quale tipo di atti di modifica statutaria o di modifica/adozione regolamentare l'ente ha approvato durante il mandato elettivo. Indicare sinteticamente anche le motivazioni che hanno indotto alle modifiche.

REGOLAMENTI		
N. ATTO	DATA	DESCRIZIONE
N. 55	15/09/2023	APPROVAZIONE REGOLAMENTO PER L'ISTITUZIONE, NOMINA, REVOCA E GRADUAZIONE DELLE POSIZIONI DI ELEVATA QUALIFICAZIONE
N. 16	30/05/2023	APPROVAZIONE NUOVO REGOLAMENTO PER LA DISCIPLINA E L'UTILIZZO DEGLI IMPIANTI DI VIDEOSORVEGLIANZA DEL TERRITORIO COMUNALE.
N. 15	30/05/2023	ESAME ED APPROVAZIONE REGOLAMENTO COMUNALE PER LA DISCIPLINA DELLE SPONSORIZZAZIONI
N. 2	28/04/2023	MODIFICA DEL REGOLAMENTO PER LA DISCIPLINA DELLA TASSA RIFIUTI (TARI) – ANNO 2023
N. 68	28/10/2022	APPROVAZIONE REGOLAMENTO PER LA DISCIPLINA DELL'ORARIO DI LAVORO E DI SERVIZIO DEL PERSONALE DIPENDENTE DEL COMUNE DI PAGAZZANO
N. 10	26/04/2022	REGOLAMENTO PER LO SVOLGIMENTO IN MODALITÀ TELEMATICA DEL CONSIGLIO COMUNALE, DELLE COMMISSIONI CONSILIARI E DELLA GIUNTA - APPROVAZIONE
N. 44	18/10/2021	MODIFICA REGOLAMENTO DEL MERCATO
N. 26	30/06/2021	MODIFICA DEL REGOLAMENTO PER L'APPLICAZIONE DELLA TASSA SUI RIFIUTI (TARI)
N. 25	20/04/2021	AGGIORNAMENTO DEL "REGOLAMENTO SULL'ORDINAMENTO DEGLI UFFICI E SERVIZI "
N. 8	22/03/2021	ISTITUZIONE DEL CANONE PATRIMONIALE DI CONCESSIONE, AUTORIZZAZIONE O ESPOSIZIONE PUBBLICITARIA E OCCUPAZIONE AREE DESTINATE A MERCATI – APPROVAZIONE REGOLAMENTO
N. 59	30/10/2020	AGGIORNAMENTO DEL "REGOLAMENTO SULL'ORDINAMENTO DEGLI UFFICI E SERVIZI "
N. 39	18/09/2020	ESAME ED APPROVAZIONE REGOLAMENTO PER L'ACCESO ALLE PRESTAZIONI SOCIALI AGEVOLATE AI SENSI DELL'INDICATORE I.S.E.E. DI CUI AL D.P.C.M. N. 159/2013
N. 38	18/09/2020	APPROVAZIONE DEL REGOLAMENTO PER LA DISCIPLINA DELLA TASSA RIFIUTI (TARI) E ABROGAZIONE DEL REGOLAMENTO IUC
N. 25	06/08/2020	APPROVAZIONE DEL REGOLAMENTO GENERALE DELLE ENTRATE
N. 11	27/05/2020	APPROVAZIONE DEL REGOLAMENTO DI DISCIPLINA DELL'IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA (IMU)
N. 11	26/02/2020	APPROVAZIONE REGOLAMENTO PER LA DISCIPLINA DELL'EROGAZIONE DEI BUONI PASTO AL PERSONALE DIPENDENTE E FISSAZIONE DELLA MISURA DEL BUONO PASTO
N. 44	23/10/2019	APPROVAZIONE REGOLAMENTO PER L'ALIENAZIONE DEI BENI IMMOBILI DI PROPRIETA' COMUNALE.

N. 42	23/10/2019	APPROVAZIONE REGOLAMENTO COMUNALE PER L'UTILIZZO DI VOLONTARI NELLE STRUTTURE E NEI SERVIZI DEL COMUNE DI PAGAZZANO E ISTITUZIONE DEL REGISTRO DEI VOLONTARI
-------	------------	--

2. Attività tributaria.

2.1. Politica tributaria locale. Per ogni anno di riferimento

2.1.1. **IMU**: indicare le tre principali aliquote applicate (abitazione principale e relativa detrazione, altri immobili e fabbricati rurali strumentali);

Aliquote IMU	2019	2020	2021	2022	2023
Aliquota abitazione principale	0,50%	0,50%	0,50%	0,50%	0,50%
Detrazione abitazione principale	200 €	200 €	200 €	200 €	200 €
Altri immobili	1,06%	1,06%	1%	1%	1%
Fabbricati rurali e strumentali (solo IMU)	/	0,10%	0,10%	0,10%	0,10%

2.1.2. **Addizionale Irpef**: aliquota massima applicata, fascia di esenzione ed eventuale differenziazione:

Aliquote addizionale Irpef	2019	2020	2021	2022	2023
Aliquota massima	0,8	0,8	0,8	0,8	0,8
Fascia esenzione	nessuna	nessuna	nessuna	nessuna	nessuna
Differenziazione aliquote	NO	NO	NO	NO	NO

2.1.3. **Prelievi sui rifiuti**: indicare il tasso di copertura e il costo pro-capite:

Prelievi sui rifiuti	2019	2020	2021	2022	2023
Tipologia di prelievo	TARI F24EP	TARI F24EP	TARI F24EP	TARI F24EP	TARI F24EP
Tasso di copertura	100%	100%	100%	100%	100%
Costo del servizio procapite	120,31	120,26	122,99	126,43	131,26

3. Attività amministrativa.

3.1. Sistema ed esiti controlli interni: *analizzare l'articolazione del sistema dei controlli interni, descrivendo gli strumenti, le metodologie, gli organi e gli uffici coinvolti nell'attività ai sensi degli articoli 147 e ss. del TUOEL.*

1. Il sistema, in considerazione della dimensione demografica del Comune di Pagazzano, risulta articolato nelle seguenti tipologie di controllo:

- a) di regolarità amministrativa e contabile
- b) di gestione
- c) strategico
- d) del permanere degli equilibri finanziari

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

- a) ciclo di gestione della performance di cui al vigente regolamento per il funzionamento degli uffici e dei servizi
- b) sistema di valutazione della performance del personale dipendente
- c) regolamento di contabilità vigente.

Si rimanda alla delibera di Consiglio comunale n.1 del 14/01/2023

3.1.1. Controllo di gestione: *indicare i principali obiettivi inseriti nel programma di mandato e il livello della loro realizzazione alla fine del periodo amministrativo, con riferimento ai seguenti servizi/settori:*

L'operato dell'amministrazione nello svolgere i punti del proprio programma amministrativo è stato fortemente condizionato dalle innumerevoli criticità susseguite dal 2019 al 2022.

Nel 2019, la relazione del Segretario comunale e del Revisore dei Conti in merito al Rendiconto 2018 ha imposto l'accertamento immediato di debiti fuori bilancio.

Nel 2020 una pandemia di proporzioni mondiali ha paralizzato l'operato, nel 2021 la crisi energetica, venti di guerra e non per ultima la speculazione dovuta al "superbonus 110", hanno provocato un innalzamento dei costi.

A quanto sopra si deve aggiungere la carenza di personale e le difficoltà di nuove assunzioni non hanno certo aiutato, come pure la mancanza di un Segretario Comunale di ruolo, che ha costretto L'Ente a ricorrere di volta in volta a figure esterne.

Nel 2022 si è potuto agire per capire il reale stato dell'ente avvalendosi di ditta esterna qualificata la quale ha sopportato l'Ente nella corretta gestione finanziaria, da quel momento in poi si è iniziato ad operare su alcuni punti del programma che qui di seguito vengono elencati.

Nonostante quanto sopra esposto si sono realizzate diverse opere grazie ai finanziamenti regionali e statali: la ricerca dei bandi a cui accedere è stata assidua.

L'operatività è stata possibile grazie all'adesione a vari bandi, con un conseguente utilizzo di risorse proprie solo in minima parte.

Grazie ai bandi si è potuto realizzare opere presenti e non nel programma.

Le opere non presenti specificatamente nel programma, sono state ritenute utili e necessarie al bene del Paese di Pagazzano a causa degli avvenimenti incorsi: si pensi ad esempio alla realizzazione degli impianti fotovoltaici utili al contenimento dei costi energetici o alla realizzazione dell'Asilo Nido, servizio utile alla comunità e all'andamento demografico.

Si riportano sinteticamente le opere eseguite, integralmente o in modo parziale, previste nel programma elettorale:

FAMIGLIA	Riduzione addizionale irpef; Riduzione imposte per giovani famiglie; Istituzione bonus bebè; Incentivo famiglia per micro nido	Non effettuato per criticità finanziare riscontrate nei bilanci comunali EFFETTUATO con contributo statale
SERVIZI	Attivazione banca del tempo; Potenziamento servizi verso la disabilità; Informazioni mirate ai cittadini; Mantenimento servizio trasporto	Non effettuato per criticità finanziare riscontrate nei bilanci comunali EFFETTUATO con volontari
ANZIANI	Aliquota irpef ridotta per over 75; Promoviamo centro incontro terza eta; Progetto orti	Non effettuato per criticità finanziare riscontrate nei bilanci comunali Difficoltà causate dalla Pandemia, hanno ritardato la possibile attuazione del progetto
SCUOLA	Ammodernamento impianti ed arredi ; Controllo puntuale del servizio mensa; Potenziamento progetti settore ambiente; Servizio pre e post scuola Buono libri scuola secondaria; Copertura area accesso scuola	EFFETTUATO con fondi statali EFFETTUATO con accessi presso mensa Parzialmente eseguito o iniziato Non effettuato per criticità finanziare riscontrate nei bilanci comunali
GIOVANI	Creare spazi e opportunità di svago; Attivazione di sportello per tirocinanti; Diffusione di Wi-Fi gratuito	Non effettuato per criticità finanziare riscontrate nei bilanci comunali
SPORT E TEMPO LIBERO	Programma annuale per attività e manifestazioni Introduzione di spazi per nuove discipline sportive; Convenzionarsi con altri comuni Aumentare lo sport in ambito scolastico	Non iniziato per criticità pandemia; Non effettuato per criticità finanziare riscontrate nei bilanci comunali Difficoltà causate dalla Pandemia, hanno ritardato la possibile attuazione del progetto
OPERE PUBBLICHE	No Logistica; Riqualficazione centro storico; Valorizzare il castello; Estensione fibra in zona industriale	EFFETTUATO Non effettuato per criticità finanziare riscontrate nei bilanci comunali Eseguito con interventi statali
VIABILITA'	Completare la via Roma Completare la rete di IIPP con risparmio energetico Manutenzione e pulizia periodica della strade Realizzazione di piste ciclabili Progetto generale della viabilità Eliminazione delle barriere lungo le vie	EFFETTUATO con contributo EFFETTUATO con Provincia EFFETTUATO con GECO e lav. S. utili EFFETTUATO con fondi regionali e propri INIZIATO con convenzionamento servizio Non effettuato per criticità finanziare
SICUREZZA	Potenziamento telecamere Monitoraggio aree pubbliche Maggior presenza di forze dell'ordine	EFFETTUATO EFFETTUATO EFFETTUATO
ASSOCIAZIONI	Incentivare le numerose associazioni Sopportare le associazioni	Parzialmente effettuato Parzialmente effettuato
AMBIENTE	Valorizzazione dei filari alberati Manutenzione verde pubblico Completare le aree con giochi	Parzialmente effettuato Parzialmente effettuato Parzialmente effettuato

Si riportano inoltre le opere eseguite, non previste all'interno del programma elettorale:

SCUOLA	Lavori sistemazione scuola primaria per covid Ristrutturazione Bagni scuola Primaria Sostituzione serramenti scuola primaria Sostituzione tende scuola primaria Arredi per aree esterna scuola primaria Arredi interni per scuola materna Sistemazione esterna scuola materna	EFFETTUATO con fondi statali EFFETTUATO con fondi statali EFFETTUATO con fondi COVID EFFETTUATO con fondi statali
SPORT E TEMPO LIBERO	Sostituzione caldaia palestra Realizzazione impianto fotovoltaico Palestra Realizzazione impianto fotovoltaico centro Sportivo Sostituzione fari a led campo di calcio	EFFETTUATO con fondi statali EFFETTUATO con contr. Regionale EFFETTUATO con contr. Regionale EFFETTUATO con fondi statali
OPERE PUBBLICHE	Realizzazione impianto fotovoltaico Municipio Lavori di sistemazione coperture cimitero Messa in sicurezza edificio comunale Realizzazione asilo Nido	EFFETTUATO con contr. Regionale EFFETTUATO con contr. Regionale IN ESECUZIONE con fondi statali IN ESECUZIONE con fondi PNRR
VIABILITA'	Realizzazione segnaletica attraversamenti pedonali Messa in sicurezza con dossi via Masano Sistemazione tratto di via Masano Realizzazione fermata autobus in via Treviglio	EFFETTUATO con contr. Regionale EFFETTUATO con contr. Regionale IN ESECUZIONE con fondi statali IN ESECUZIONE con fondi da privati

3.1.2. Valutazione delle performance:

Indicare sinteticamente i criteri e le modalità con cui viene effettuata la valutazione permanente dei funzionari/dirigenti e se tali criteri di valutazione sono stati formalizzati con regolamento dell'ente ai sensi del D.Lgs. n. 150/2009:

I criteri e le modalità con cui viene effettuata la misurazione e valutazione della performance è consultabile tramite Deliberazione di Giunta Comunale n.45 del 22/05/2019 e aggiornato con successiva Deliberazione di Giunta Comunale n. 58 del 22/09/2023 e relativi allegati.

Il processo di valutazione è articolato in tre fasi fondamentali: iniziale - intermedia – finale.

1. FASE INIZIALE - DEFINIZIONE E ASSEGNAZIONE DEGLI OBIETTIVI ORGANIZZATIVI

La fase iniziale è caratterizzata dalla definizione e dall'assegnazione degli obiettivi organizzativi. Gli obiettivi vengono definiti nel Peg/Piano della performance, per cui l'approvazione di tali documenti equivale ad assegnazione degli obiettivi alle aree/settori.

Nelle more della redazione formale di tali documenti è possibile anticipare l'assegnazione di alcuni obiettivi mediante atto deliberativo della Giunta comunale.

Rimane a carico dei titolari di Posizione Organizzativa la comunicazione degli obiettivi all'Area/Settore di rispettiva competenza ed ogni aspetto organizzativo necessario per il loro raggiungimento, ivi compresa l'assegnazione di obiettivi e/o di fasi procedurali ai singoli collaboratori.

2. FASE INTERMEDIA – MONITORAGGIO

Ogni titolare di Posizione Organizzativa, in relazione all'Area/Settore di rispettiva competenza, è deputato alla raccolta e alla comunicazione dei dati alla Giunta comunale necessari per il monitoraggio costante degli obiettivi, da fare tramite informativa con cadenza quadrimestrale, anche ai fini di un'eventuale rimodulazione o revisione degli stessi.

3. FASE FINALE

Entro i termini previsti dal CCDI di competenza:

1) Ciascun titolare di Posizione Organizzativa rendiconta con apposita relazione, rispetto agli indicatori dati, la performance organizzativa della propria Area/Settore e la trasmette al Segretario comunale. La rendicontazione delle singole Aree/Settori costituisce la Relazione finale sulla performance, la quale, pertanto, evidenzia a consuntivo, con riferimento all'anno precedente, i risultati organizzativi e individuali raggiunti rispetto ai singoli obiettivi programmati ed alle risorse assegnate, con rilevazione degli eventuali scostamenti. La relazione sulle performance fa riferimento al Piano della performance e riporta sia l'esito delle verifiche effettuate nel corso dell'anno, sia il giudizio complessivo riferito all'anno in esame, riguardo allo stato di attuazione di ciascun obiettivo, con riferimento ai progetti e alle politiche a cui è collegato.

2) Il Segretario comunale rendiconta con apposita relazione i propri obiettivi e la trasmette al Sindaco;

3) Il Segretario comunale analizza la rendicontazione della performance organizzativa e propone i punteggi per Area/Settore di competenza;

4) Previa conferenza dei responsabili di Area/Settore, presieduta dal Segretario comunale, i titolari di Posizione Organizzativa procedono alla valutazione della performance individuale del personale dipendente (compilazione scheda B), trasmettendola ai diretti interessati;

5) Il Segretario comunale procede alla proposta di valutazione della performance individuale delle Posizioni Organizzative (compilazione scheda A) trasmettendola ai diretti interessati. Per il titolare di PO afferente la Polizia locale, la proposta di valutazione è fatta di concerto con il Sindaco, il quale controfirma la scheda di valutazione (scheda A).

6) Il Sindaco procede alla valutazione della performance individuale del Segretario comunale (compilazione scheda C) trasmettendola al diretto interessato.

Concluso il sopra citato processo di rendicontazione e valutazione, il Segretario comunale trasmette al Nucleo di valutazione/Organo comunale di valutazione la relazione finale della performance organizzativa, le valutazioni della performance individuale del personale dipendente (schede B), le proposte di valutazione della performance individuale dei titolari di Posizione Organizzativa (schede A).

Al sorgere di eventuali contrasti sulla valutazione tra i soggetti responsabili della stessa ed i valutati, il ricorrente chiede contraddittorio (procedura di conciliazione) al soggetto valutatore, indicando le proprie motivazioni nella scheda di valutazione, entro 5 giorni lavorativi dalla ricezione della stessa.

Laddove, anche all'esito del contraddittorio, dovessero permanere discordanze sulla valutazione, la decisione è rimessa al Nucleo di valutazione/Organo comunale di valutazione, che decide in via definitiva entro il termine di 5 giorni lavorativi dalla ricezione dell'istanza di conciliazione, riferendo agli interessati e al Sindaco.

7) Il Nucleo di valutazione/Organo comunale di valutazione si riunisce per la validazione dei risultati di rendicontazione e valutazione della performance dell'Ente, trasmettendone gli esiti alla Giunta comunale ai fini delle relative determinazioni finali.

3.1.4. Controllo sulle società partecipate/controllate ai sensi dell'art. 147-quater del TUEL:
descrivere in sintesi le modalità ed i criteri adottati, alla luce dei dati richiesti infra

La situazione economico-finanziaria delle società partecipate è seguita dall'Amministrazione comunale controllando periodicamente i documenti pubblicati dalla società, riferendo poi gli eventuali adempimenti che si ritengono necessari agli uffici dell'Ente.

Si rimanda alla seguente deliberazione:

N.40 del 28/12/2023 "ART.20 DEL D.LGS. 175 DEL 19 AGOSTO 2016: REVISIONE PERIODICA DELLE PARTECIPAZIONI PUBBLICHE – RELAZIONE SUI RISULTATI CONSEGUITI - RICOGNIZIONE DELLE PARTECIPATE POSSEDUTE"

Di seguito si elencano le partecipazioni societarie possedute direttamente ed indirettamente:

Partecipate dirette:

- SAAB SPA con una quota di partecipazione diretta del 0,98%
- COGEIDE SPA con una quota di partecipazione diretta del 1,62%
- ANITA SRL con una quota di partecipazione diretta del 1,56%
- ECOENERGIA BB SRL con una quota di partecipazione diretta del 10%
- UNIACQUE SPA con una quota di partecipazione diretta del 0,18%
- AZIENDA RISORSA SOCIALE GERA D'ADDA con una quota di partecipazione diretta del 1,94%

Partecipate indirette detenute attraverso **SABB SPA:**

ECO.INERTI TREVIGLIO SRL con una quota di partecipazione indiretta del 49%;

G.ECO SRL con una quota di partecipazione indiretta del 25,09%;

Partecipazioni indirette detenute attraverso **ANITA SRL:**

ASCOPIAVE con una quota di partecipazione indiretta del 3,05%

Partecipazioni indirette detenute attraverso **Cap Holding S.p.a.**

INGEGNERIE TOSCANE con una quota di partecipazione indiretta del 1%;

WATER ALLIANCE con una quota di partecipazione indiretta del 9,5%

PARTE III - SITUAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ENTE

3.1 Sintesi dei dati finanziari a consuntivo del bilancio dell'ente:

ENTRATE (IN EURO)	2019	2020	2021	2022	2023	% var. rispetto al 1°
<i>Avanzo di amministrazione</i>	- 80.300,97	386.367,80	423.210,95	224.668,86		379,78%
<i>Fondo pluriennale vincolato corrente</i>	2.000,00	-	-	25.653,10		1182,66%
<i>Fondo pluriennale vincolato in conto capitale</i>	40.000,00	-	-	584.461,82		1361,15%
ENTRATE CORRENTI - TITOLI 1-2-3	1.620.470,74	1.858.640,51	1.407.826,43	1.636.824,50		1,01%
TITOLO 4 <i>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</i>	202.808,59	153.036,13	405.769,62	779.904,56		284,55%
TITOLO 5 <i>ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</i>	-	-	-	-		0,00%
TITOLO 6 <i>ENTRATE DA ACCENSIONE DI PRESTITI</i>	-	-	-	-		0,00%
TITOLO 7 <i>ENTRATE DA ANTICIPAZIONI DI TESORERIA</i>	417.260,15	-	-	-		-100,00%
TOTALE	2.202.238,51	2.398.044,44	2.236.807,00	3.251.512,84	-	47,65%

SPESE (IN EURO)	2019	2020	2021	2022	2023	% var. rispetto al 1°
TITOLO 1 <i>SPESE CORRENTI</i>	1.412.868,61	1.260.159,77	1.253.075,64	1.313.075,70		-7,06%
<i>FPV parte corrente</i>	2.000,00	-	-	25.653,10		
TITOLO 2 <i>SPESE IN CONTO CAPITALE</i>	127.854,62	162.099,84	219.976,70	341.031,38		166,73%
<i>FPV parte in conto capitale</i>	40.000,00	-	-	584.461,82		
TITOLO 3 <i>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</i>	-	-	-	-		0,00%
TITOLO 4 <i>SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI</i>	185.616,12	124.000,69	167.000,00	169.500,00		-8,68%
TITOLO 5 <i>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DI TESORERIA</i>	417.260,15	-	-	-		-100,00%
TOTALE	2.143.599,50	1.546.260,30	1.640.052,34	1.823.607,08	-	-14,93%

PARTITE DI GIRO (IN EURO)	2019	2020	2021	2022	2023	% var. rispetto al 1°
TITOLO 9 <i>ENTRATE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO</i>	165.503,06	225.826,73	148.146,21	214.099,74		29,36%
TITOLO 7 <i>SPESE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO</i>	165.503,06	225.826,73	148.146,21	214.099,74		29,36%

3.2. Equilibrio parte corrente del bilancio consuntivo relativo agli anni del mandato

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE						
		2019	2020	2021	2022	2023
A) FPV per spese correnti iscritto in entrata	(+)	€ 3.048,82	€ 2.000,00	€ -	€ -	€ -
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	€ -	€ 117.874,26	€ 46.979,00	€ -	€ -
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	€ 1.620.470,74	€ 1.858.640,51	€ 1.407.826,43	€ 1.636.824,50	€ -
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da pa	(+)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	€ 1.412.868,61	€ 1.260.159,77	€ 1.253.075,64	€ 1.313.075,70	€ -
DD) FPV di parte corrente (di spesa)	(-)	€ 2.000,00	€ -	€ -	€ 25.653,10	€ -
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	€ 185.616,12	€ 124.000,69	€ 167.000,00	€ 169.500,00	€ -
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ 124.000,69	€ -	€ -	€ -
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		€ 23.034,83	€ 358.605,79	-€ 59.228,21	€ 128.595,70	€ -
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, TUEL						
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	€ -	€ -	€ 153.696,00	€ 13.867,50	€ -
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base per legge o principi contabili	(+)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento per legge o principi contabili	(-)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M		€ 23.034,83	€ 358.605,79	€ 94.467,79	€ 142.463,20	€ -

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE						
		2019	2020	2021	2022	2023
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	€ -	€ -	€ 25.000,00	€ 196.474,70	€ -
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	€ 20.243,95	€ 40.000,00	€ -	€ -	€ -
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	€ 202.808,59	€ 153.036,13	€ 405.769,62	€ 779.904,56	€ -
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento per legge o principi contabili	(+)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	€ 127.854,62	€ 162.099,84	€ 219.976,70	€ 341.031,38	€ -
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	€ 40.000,00	€ -	€ -	€ 584.461,82	€ -
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE						
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		€ 55.197,92	€ 30.936,29	€ 210.792,92	€ 50.886,06	€ -

3.3. Gestione di competenza. Quadro Riassuntivo

Risultato di amministrazione di cui:	2019	2020	2021	2022	2023
Parte accantonata	37.573,29	91.689,63	151.489,00	235.257,63	
Parte vincolata	0,00	241.380,00	240.225,50	76.192,95	
Parte destinata agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	
Parte disponibile	-117.874,26	53.298,17	31.496,49	-86.781,72	
Totale	-80.300,97	386.367,80	423.210,99	224.668,86	0,00

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

Descrizione	2019	2020	2021	2022	2023
Fondo cassa al 31 dicembre	167.182,64	327.106,32	596.269,05	771.199,51	
Totale residui attivi finali	883.944,68	1.057.063,67	1.126.514,57	1.290.431,04	
Totale residui passivi finali	1.089.428,29	997.802,19	1.299.572,67	1.226.846,77	
FPV di parte corrente SPESA	2.000,00	0,00	0,00	25.653,10	
FPV di parte capitale SPESA	40.000,00	0,00	0,00	584.461,82	
Risultato di amministrazione	-80.300,97	386.367,80	423.210,95	224.668,86	0,00
Utilizzo anticipazione di cassa	SI	NO	NO	NO	SI/NO

3.5. Utilizzo avanzo di amministrazione:

Utilizzo avanzo di amministrazione 2021 nel corso dell'esercizio 2022	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
Copertura debiti fuori bilancio	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00 €		0,00 €	0,00 €	0,00 €
Finanziamento spese di investimento		180.361,49 €	0,00 €	16.113,21 €	196.474,70 €
Finanziamento spese correnti non permanenti	8.867,50 €	0,00 €		5.000,00 €	13.867,50 €
Estinzione anticipata dei prestiti		0,00 €		0,00 €	0,00 €
Altra modalità di utilizzo	0,00 €	0,00 €		0,00 €	0,00 €
Totale avanzo di amministrazione 2021 utilizzato	8.867,50 €	180.361,49 €	0,00 €	21.113,21 €	210.342,20 €

Utilizzo avanzo di amministrazione 2020 nel corso dell'esercizio 2021	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
Copertura debiti fuori bilancio	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00 €		0,00 €	0,00 €	0,00 €
Finanziamento spese di investimento		25.000,00 €	0,00 €	0,00 €	25.000,00 €

Finanziamento spese correnti non permanenti	0,00 €	153.696,00 €		0,00 €	153.696,00 €
Estinzione anticipata dei prestiti		0,00 €		0,00 €	0,00 €
Altra modalità di utilizzo	0,00 €	0,00 €		0,00 €	0,00 €
Totale avanzo di amministrazione 2021 utilizzato	0,00€	178.696,00 €	0,00 €	0,00 €	178.696,00 €

Per gli anni 2020 e 2019 non è stato utilizzato l'avanzo di amministrazione.

4. Gestione dei residui. Totale residui di inizio e fine mandato

Non essendo ancora stato approvato il rendiconto 2023, sono stati riportati i dati dell'ultimo rendiconto approvato (2022):

RESIDUI ATTIVI Primo anno del mandato (2019)	Iniziali	Riscossi	Maggiori	Minori	Riaccertati	Da riportare	Residui provenienti dalla gestione di competenza	Totale residui di fine gestione
	a	b	c	d	e = (a+c-d)	f = (e-b)	g	h = (f+g)
Titolo 1 - Tributarie	304.537,28	193.941,56	0,00	16.217,33	288.319,95	94.378,39	364.183,67	458.562,06
Titolo 2 - Contributi e trasf.	8.909,29	0,00	0,00	8.909,29	0,00	0,00	24.000,00	24.000,00
Titolo 3 - Extratributarie	145.391,39	60.776,86	0,00	14.261,04	131.130,35	70.353,49	91.757,79	162.111,28
Parziale titoli 1+2+3	458.837,96	254.718,42	0,00	39.387,66	419.450,30	164.731,88	479.941,46	644.673,34
Titolo 4 – In conto capitale	198.446,31	154.079,29	0,00	17.967,00	180.479,31	26.400,02	75.000,00	101.400,02
Titolo 5 – Riduzione attività fin	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione prestiti	73.470,54	0,00	0,00	0,00	73.470,54	73.470,54	0,00	73.470,54
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	3.538,66	3.538,66	0,00	3.538,66	0,00	34.143,11	34.143,11
Titolo 9 - Servizi conto terzi	196.193,72	762,03	0,00	187.332,96	8.860,76	8.098,73	22.158,94	30.257,67
Totale titoli 1+2+3+4+5+6	926.948,53	413.098,40	3.538,66	244.687,62	685.799,57	272.701,17	611.243,51	883.944,68

RESIDUI ATTIVI Ultimo anno disponibile del mandato (2022)	Iniziali	Riscossi	Maggiori	Minori	Riaccertati	Da riportare	Residui provenienti dalla gestione di competenza	Totale residui di fine gestione
	a	b	c	d	e = (a+c-d)	f = (e-b)	g	h = (f+g)
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	387.010,21	139.652,84	0,00	87.828,22	299.181,99	159.529,15	135.497,70	295.026,85
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	59.989,44	22.126,91	0,00	30.854,78	29.134,66	7.007,75	43.373,70	50.381,45
Titolo 3 - Extratributarie	159.667,62	44.119,21	0,00	83.881,45	75.786,17	31.666,96	76.428,97	108.095,93
Parziale titoli 1+2+3	606.667,27	205.898,96	0,00	202.564,45	404.102,82	198.203,86	255.300,37	453.504,23
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	425.732,85	188.023,19	0,00	28.646,61	397.086,24	209.063,05	458.956,13	668.019,18
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	68.894,88	0,00	0,00	0,00	68.894,88	68.894,88	0,00	68.894,88
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Servizi per conto di terzi e partite di giro	25.219,57	577,27	436,54	0,00	25.656,11	25.078,84	74.933,91	100.012,75
Totale titoli 1+2+3+4+5+6+7+9	1.126.514,57	394.499,42	436,54	231.211,06	895.740,05	501.240,63	789.190,41	1.290.431,04

RESIDUI PASSIVI Primo anno del mandato (2019)	Iniziali	Pagati	Minori	Riaccertati	Da riportare	Residui provenienti dalla gestione di competenza	Totale residui di fine gestione
	a	b	c	d = (a-b-d)	e = (d-b)	f	g = (e+f)
Titolo 1 - Spese correnti	546.589,93	432.806,89	16.674,64	529.915,29	97.108,40	865.064,70	962.173,10
Titolo 2 - Spese in conto capitale	64.468,04	34.696,61	6.426,64	58.041,40	23.344,79	74.208,92	97.553,71
Titolo 3 - Incremento attività fin.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	1.047,00	1.047,00	0,00	1.047,00	0,00	209,70	209,70
Titolo 5 - Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	205.990,03	205.990,03	0,00	205.990,03	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Servizi per conto di terzi	29.599,98	22.731,09	3.553,18	26.046,80	3.315,71	26.176,07	29.491,78
Totale titoli 1+2+3+4+5	847.694,98	697.271,62	26.654,46	821.040,52	123.768,90	965.659,39	1.089.428,29

RESIDUI PASSIVI Ultimo anno disponibile del mandato (2022)	Iniziali	Pagati	Minori	Riaccertati	Da riportare	Residui provenienti dalla gestione di competenza	Totale residui di fine gestione
	a	b	c	d = (a-b-d)	e = (d-b)	f	g = (e+f)
Titolo 1 - Spese correnti	806.481,06	494.073,66	42.483,77	763.997,29	269.923,63	478.285,33	748.208,96
Titolo 2 - Spese in conto capitale	206.068,64	146.508,82	6.741,60	199.327,04	52.818,22	302.503,27	355.321,49
Titolo 3 – Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 – Spese per rimborso di prestiti	3.146,03	2.205,59	0,00	3.146,03	940,44	23.801,98	24.742,42
Titolo 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 – Spese per conto di terzi e partite di giro	283.876,94	241.652,48	0,00	283.876,94	42.224,46	56.349,44	98.573,90
Totale titoli 1+2+3+4+5+7	1.299.572,67	884.440,55	49.225,37	1.250.347,30	365.906,75	860.940,02	1.226.846,77

4.1. Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza.

Residui attivi al 31.12	2019 e precedenti	2020	2021	2022	Totale residui da ultimo rendiconto approvato
CORRENTI					
TITOLO 1 ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	65.547,99	53.006,72	40.974,44	135.497,70	295.026,85
TITOLO 2 TRASFERIMENTI CORRENTI		2.607,00	4.400,75	43.373,70	50.381,45
TITOLO 3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	17.716,30	2.178,87	11.771,79	76.428,97	108.095,93
Totale	83.264,29	57.792,59	57.146,98	255.300,37	453.504,23
CONTO CAPITALE					
TITOLO 4 ENTRATE IN CONTO CAPITALE	25.000,00	6.000,00	178.063,05	458.956,13	668.019,18
TITOLO 5 ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE					0,00
TITOLO 6 ACCENSIONI DI PRESTITI	68.894,88				68.894,88
Totale	93.894,88	6.000,00	178.063,05	458.956,13	736.914,06
TITOLO 7 ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE / CASSIERE					0,00
TITOLO 9 ENTRATE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO	10.008,99	13.047,31	2.022,54	74.933,91	100.012,75
TOTALE GENERALE	187.168,16	76.839,90	237.232,57	789.190,41	1.290.431,04

Residui passivi al 31.12.	2019 e precedenti	2020	2021	2022	Totale residui da ultimo rendiconto approvato
TITOLO 1 SPESE CORRENTI	31.977,29	104.971,40	132.974,94	478.285,33	748.208,96
TITOLO 2 SPESE IN CONTO CAPITALE	9.839,43	24.080,05	18.898,74	302.503,27	355.321,49
TITOLO 3 SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE					0,00
TITOLO 4 RIMBORSO DI PRESTITI			940,44	23.801,98	24.742,42
TITOLO 5 CHIUSURA DI ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE / CASSIERE					0,00
TITOLO 7 SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI	15.288,63	17.407,65	9.528,18	56.349,44	98.573,90
TOTALE GENERALE	57.105,35	146.459,10	162.342,30	860.940,02	1.226.846,77

4.2. Rapporto tra competenza e residui

	2019	2020	2021	2022	2023
Percentuale tra residui attivi titoli 1 e 3e totale accertamenti entrate correnti titoli 1 e 3	0,39%	0,47%	0,41%	0,27%	%

5. Patto di Stabilità interno (Pareggio di bilancio)

Indicare la posizione dell'ente negli anni del periodo del mandato rispetto agli adempimenti del patto di stabilità interno; indicare "S" se è stato soggetto al patto; "NS" se non è stato soggetto; indicare "E" se è stato escluso dal patto per disposizioni di legge:

2019	2020	2021	2022	2023
S	S	S	S	

5.1. Indicare in quali anni l'ente è risultato eventualmente inadempiente al patto di stabilità interno (pareggio di bilancio)

L'Ente è risultato sempre adempiente al patto di stabilità.

5.2. Se l'ente non ha rispettato il patto di stabilità interno (pareggio di bilancio) indicare le sanzioni a cui è stato soggetto:

Non ricorre la fattispecie.

6. Indebitamento:

6.1. Evoluzione indebitamento dell'ente: indicare le entrate derivanti da accensioni di prestiti (Tit. V ctg. 2-4).

(Questionario Corte dei Conti-bilancio di previsione)

	2019	2020	2021	2022	2023
Residuo debito finale	2.985.911,41	2.861.910,72	2.509.294,60	2.339.794,60	2.140.706,08
Popolazione residente	2.122	2.104	2.109	2.137	2.104
Rapporto tra residuo debito e popolazione residente	1407,12	1360,22	1189,80	1094,90	1017,45

6.2. Rispetto del limite di indebitamento. Indicare la percentuale di indebitamento sulle entrate correnti di ciascun anno, ai sensi dell'art. 204 del TUEL:

	2019	2020	2021	2022	2023
Incidenza interessi passivi sulle entrate correnti (art. 204 TUEL)	8,2400%	8,670%	8,000%	6,670%	%

6.4 Rilevazione flussi: Indicare i flussi positivi e negativi, originati dai contratti di finanza derivata (la tabella deve essere ripetuta separatamente per ogni contratto, indicando i dati rilevati nel periodo considerato fino all'ultimo rendiconto approvato):

L'ente non ha in essere contratti di finanza derivata.

7.1 Conto del patrimonio in sintesi. Indicare i dati relativi al primo anno di mandato ed all'ultimo, ai sensi dell'art. 230 del TUEL:

Non essendo ancora stato approvato il rendiconto 2023, si riportano i dati dell'ultimo rendiconto approvato (2022):

Anno 2019:

Attivo	Importo	Passivo	Importo
Immobilizzazioni immateriali	0,00	Patrimonio netto	8.652.772,93
Immobilizzazioni materiali	11.214.479,82		
Immobilizzazioni finanziarie	399.982,21		
Rimanenze	0,00		
Crediti	798.704,55		
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00		
Disponibilità liquide	175.303,26	Debiti	3.895.696,91
Ratei e risconti attivi	0,00	Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti	0,00
Totale	12.588.469,84	Totale	12.548.469,84

Anno 2022 (ultimo rendiconto disponibile):

Attivo	Importo	Passivo	Importo
Immobilizzazioni immateriali	0,00	Patrimonio netto	8.909.841,20
Immobilizzazioni materiali	11.452.263,52		
Immobilizzazioni finanziarie	458.905,78		
Rimanenze	0,00		
Crediti	1.099.421,04		
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00	Fondi per rischi ed oneri	44.247,63
Disponibilità liquide	771.199,51	Debiti	3.690.466,46
Ratei e risconti attivi	0,00	Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti	1.137.234,56
Totale	13.781.789,85	Totale	13.781.789,85

7.2. Conto economico in sintesi.

L'Ente ha optato per la gestione semplificata dell'economico patrimoniale, prevedendo quindi la sola redazione dello stato patrimoniale.

7.3. Riconoscimento debiti fuori bilancio.

Quadro 10 e 10 bis del certificato al conto consuntivo

Indicare se esistono debiti fuori bilancio ancora da riconoscere. In caso di risposta affermativa indicare il valore.

L'Ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio con le seguenti delibere:
Delibera n. 25 del 30/07/2019
Delibera n. 32 del 19/12/2022
Delibera n. 21 del 11/07/2023

8. Spesa per il personale.

8.1. Andamento della spesa del personale durante il periodo del mandato:

	2019	2020	2021	2022	2023
Totale spesa di personale (macroaggregato 101)	186.348,55 €	139.930,52 €	193.980,00 €	160.291,22 €	28.457,25 € *
Spese correnti	1.412.868,61 €	1.260.159,77 €	1.253.075,64 €	1.313.075,70 €	
Rispetto del limite	SI	SI	SI	SI	SI
Incidenza delle spese di personale sulle spese correnti %	0,13	0,11	0,15	0,12	

*Dato pre-consuntivo

8.2. Spesa del personale pro-capite:

	2019	2020	2021	2022	2023
<u>Spesa personale</u> Abitanti	87,82	66,51	91,98	75,01	127,59

8.3. Rapporto abitanti dipendenti:

	2019	2020	2021	2022	2023
<u>Abitanti</u> Dipendenti	707,33	526,00	527,25	356,17	420,80

8.4. Indicare se nel periodo considerato per i rapporti di lavoro flessibile instaurati dall'amministrazione sono stati rispettati i limiti di spesa previsti dalla normativa vigente.

L'Ente non ha rispettato i limiti di spesa previsti dalla normativa.

8.5. Indicare la spesa sostenuta nel periodo di riferimento della relazione per tali tipologie contrattuali rispetto all'anno di riferimento indicato dalla legge: **€ 10.039,59**

8.6. Indicare se i limiti assunzionali di cui ai precedenti punti siano stati rispettati dalle aziende speciali e dalle Istituzioni: **NO**

8.7. Fondo risorse decentrate.

Indicare se l'ente ha provveduto a ridurre la consistenza del fondo delle risorse per la contrattazione decentrata:

	2019	2020	2021	2022	2023
Fondo risorse decentrate	18.510,90 €	NON COSTITUITO	20.322,80 €	320,66 €	59.652,18 €

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

NO

PARTE IV - RILIEVI DEGLI ORGANISMI ESTERNI DI CONTROLLO

1. Rilievi della Corte dei conti.

Attività di controllo: indicare se l'ente è stato oggetto di deliberazioni, pareri, relazioni, sentenze in relazione a rilievi effettuati per gravi irregolarità contabili in seguito ai controlli di cui ai commi 166-168 dell'art. 1 della Legge 266/2005. Se la risposta è affermativa riportarne in sintesi il contenuto;

Denuncia alla Procura della Corte dei Conti protocollata con nr. 2019/0002268 del 02/05/2019
Denuncia alla Procura della Corte dei Conti protocollata con nr.0000689/2022 del 16/02/2022

Con decreto istr. I00571/2020 aperto su segnalazione dell'Ente in merito a gravi irregolarità contabili imputabili alla responsabile del servizio finanziario, la Corte dei Conti dispone la trasmissione di una relazione di aggiornamento con la quale si quantifichino i danni derivati al Comune di Pagazzano da ciascuna delle plurime condotte ascritte dalla responsabile finanziaria.

Deliberazione del 30/06/2022 (LOMBARDIA/107/2022/PRSE) con la quale la Corte dei Conti ordina all'Ente di provvedere al deposito dei chiarimenti e documenti relativi al rendiconto 2020, oggetto della richiesta istruttoria del 12 aprile 2022 qui riassunti:

- modalità di calcolo del FCDE per l'esercizio 2020;
- compilazione prospetto equilibri di bilancio;
- gestione dei ristori COVID attribuiti all'Ente nell'esercizio 2020;
- gestione dell'indebitamento;
- riconciliazione dei rapporti debito/credito tra Ente e società controllate/partecipate/enti strumentali;

2. Rilievi dell'Organo di revisione: indicare se l'ente è stato oggetto di rilievi di gravi irregolarità contabili. Se la risposta è affermativa riportarne in sintesi il contenuto

L'Ente è stato oggetto di rilievi sugli esercizi 2019 e 2022 con registrazione di disavanzi.

PARTE V – AZIONI INTRAPRESE PER CONTENERE LA SPESA

Descrivere, in sintesi, i tagli effettuati nei vari settori/servizi dell'Ente, quantificando i risparmi ottenuti dall'inizio alla fine del mandato.

Il quinquennio si è contraddistinto dalla profonda crisi scatenata dalla pandemia Covid-19, che ha portato una conseguente crisi energetica e un aumento dell'inflazione. Nonostante ciò l'Ente si è operato per intraprendere azioni volte ad una riqualificazione energetica dei propri immobili con l'installazione di un impianto fotovoltaico con accumulo sugli edifici della palestra, municipio e centro sportivo e con la sistemazione degli impianti energetici.

PARTE VI – ORGANISMI CONTROLLATI

1. Organismi controllati: *descrivere, in sintesi, le azioni poste in essere ai sensi dell'art. 14, comma 32 del D.L. 31 maggio 2010, n. 78, così come modificato dall'art. 16, comma 27 del D.L. 13/08/2011 n. 138 e dell'art. 4 del D.L. n. 95/2012, convertito nella legge n. 135/2012*

L'Ente non detiene organismi controllati.

1.1. *Le società di cui all'articolo 18, comma 2 bis, del D.L. 112 del 2008, controllate dall'Ente locale hanno rispettato i vincoli di spesa di cui all'articolo 76 comma 7 del D.L. n. 112 del 2008?*

Non ricorre la fattispecie

1.2. Sono previste, nell'ambito dell'esercizio del controllo analogo, misure di contenimento delle dinamiche retributive per le società di cui al punto precedente.

Non ricorre la fattispecie

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

Non ricorre la fattispecie

1.4. Esternalizzazione attraverso società e altri organismi partecipati (diversi da quelli indicati nella tabella precedente):

Non ricorre la fattispecie

1.5. Provvedimenti adottati per la cessione a terzi di società o partecipazioni in società aventi per oggetto attività di produzione di beni e servizi non strettamente necessarie per il perseguimento delle proprie finalità istituzionali (art. 3, commi 27, 28 e 29, legge 24 dicembre 2007, n. 244):

Non ricorre la fattispecie

.....

Tale è la relazione di fine mandato del Comune di Pagazzano che è stata che è stata trasmessa all'organo di revisione in data 26/03/2024.

Data 26/03/2024

IL SINDACO

Daniele Bianchi

Documento firmato digitalmente

CERTIFICAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE CONTABILE

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

Data 27/03/2024

L'organo di revisione economico finanziario

Dott. Michele Bormolini
Documento firmato digitalmente