



COMUNE DI VALLE LOMELLINA
PROVINCIA DI PAVIA

RENDICONTO DELLA GESTIONE

ESERCIZIO 2023

**RELAZIONE DELLA
GIUNTA COMUNALE**

Approvato con deliberazione di Giunta Municipale n. 25 del 04.04.2024

RISULTATI DI GESTIONE

VALUTAZIONI POLITICO-AMMINISTRATIVE DELLA GIUNTA COMUNALE

L' AMMINISTRAZIONE COMUNALE PRESENTA I RISULTATI DELLA GESTIONE DELL'ANNO 2023

1. Programma dell'esercizio – Obiettivi - Verifica risultati anche in relazione all'art.231 1° comma D.Lgs. 267/2000

L'anno 2023 è il primo anno di completa gestione della amministrazione in carica. La presente relazione tiene conto pertanto dei risultati della gestione della amministrazione attuale.

Risultano realizzati gli obiettivi prefissati e cioè:

- Conseguimento efficienza economica dell'azione amministrativa
- Conseguimento razionalizzazione della spesa
- Contenimento politica tariffaria, con tariffe aliquote e tasse inferiori a quelle praticate da altri comuni anche in considerazione dei continui tagli e trattenute da parte dello stato e particolare attenzione alla fascia degli anziani
- Mantenimento e potenziamento servizi mediante ricerca di sponsorizzazioni, esternalizzazioni, riorganizzazione, revisione e rinegoziazione contrattuali,
- Conseguimento di un discreto avanzo, avanzo che viene vincolato per la quasi totalità a vari fondi come prescritto dalla legge e in considerazione delle caratteristiche dell'ente,
- Avviamento/proseguimento di opere pubbliche già avviate (bonifica area Sif, manutenzione edifici vari, strade e piazze, efficientamenti energetici, piazza) e finanziamento di lavori di manutenzione ai vari immobili comunali anche con contributi statali e mutui
- Valorizzazione dei servizi all'utenza specialmente nel settore sociale e scolastico
- Particolare attenzione alle nuove povertà mediante contributi e agevolazioni (anche specifiche tari)
- In generale gli obiettivi indicati nel DUP 2023-2025 e negli atti successivi, per i vari servizi e per i vari responsabili,

Tali obiettivi erano previsti nel DUP approvato in fase di bilancio di previsione e nelle missioni collegate al bilancio così come previsto dal dec.l. 118/2011, armonizzazione, nonché gli atti successivi di Giunta o Consiglio di variazione o direttive agli stessi uffici

La presente relazione rappresenta il primo anno interamente gestito dalla presente amministrazione

In ottemperanza alle disposizioni legislative l'ente ha provveduto

- Eliminazione di alcuni residui attivi inerenti vecchi crediti e conseguente ricalcolo del fondo crediti dubbia esigibilità, con indicazione dei crediti non conteggiati e dato atto espressamente delle motivazioni di esclusione del conteggio degli stessi dal fondo.
- Creazione del fondo pluriennale vincolato di parte corrente a valere sul 2023, per le poste del trattamento accessorio dipendenti e delle procedure in essere, mentre per il titolo secondo le poste di entrata e uscita di pari importo lo determinano pari a zero
- Creazione di apposito fondo vincolato in relazione alla anticipazione di liquidità.
- Creazione di apposito fondo in relazione al contenzioso procedimenti esecuzione forzata,
- E' stato inoltre mantenuto il fondo perdite società partecipate (con integrazione ai fini del fallimento C.I.ir) e f.g.d.c.

L'anno 2023 ha visto mitigarsi la situazione del continuo incremento delle spese quali gas e luce e anche in ordine alle opere finanziate con Pnrr di digitalizzazione ed efficientamento soprattutto in ordine alla cassa in quanto si determina un continuo anticipo di somme non erogate da parte dello Stato per i fondi Pnrr 2022-2023

Sono stati comunque seguiti e realizzati i principali obiettivi stabiliti, principalmente nel settore manutenzioni ordinarie e servizi alla persona nonché servizi scolastici e cultura, Sono stati mantenuti i servizi nonostante i rincari delle spese nei servizi essenziali. In generale le missioni presentano buone realizzazioni, risultando realizzati gli obiettivi assegnati, che per la parte corrente potevano sintetizzarsi nel garantire o ampliare i servizi secondo i criteri di economicità ed efficienza con gli obiettivi delle amministrazione che ha impartito le direttive, mentre nella parte capitale nel corso del 2023 seguivano molto la programmazione statale e regionale in ordine a contributi devoluti quali anche il Pnrr e acquisizione di un mutuo Cdp

Si sono potute realizzare, soprattutto in ordine ai vari contributi erogati dallo stato e dalla regione al titolo secondo, lavori di manutenzione e adeguamento immobili comunali, è stato avviato progetto di completamento area feste

finanziato da mutuo, e opere minori quali manutenzioni agli edifici e al territorio, è stata avviata la procedura per l'assegnazione dei fondi Pnrr in relazione alla digitalizzazione. Si segnala la costante presenza nella missione 8 "assetto del territorio" la presenza di importi che tengono conto del fatto che la Regione ha finanziato un ulteriore lotto della bonifica dell'area Sif. Nel 2023 si è proceduto alla gara di affidamento del lotto 3 di bonifica per abbattimento immobili fatiscenti nell'area e con nuova richiesta di finanziamento alla Regione che ha accordato l'accorpamento degli importi. Sono pertanto stati stornati i residui (anche afferenti fpv) e allineati gli importi nel bilancio di previsione 2024-2026 per attenersi alla programmazione della Regione Lombardia. E' stata conclusa da parte della CUC di Garlasco la realizzazione e gestione dell'affidamento del lotto di lavori di smantellamento edifici.

Si sottolinea comunque che da una comparazione con altri comuni delle stesse dimensioni demografiche di Valle, il nostro comune ha mediamente un 20% di contributi statali in meno per una incidenza annuale costante di euro 100.000,00. Si è riscontrato inoltre un continuo e costante decremento dell'introito imu relativo a terreni agricoli coltivatori diretti di cui alla legge ministeriale di agevolazione Imu terreni, che comporta una perdita di gettito per cui l'ente ha provveduto ad inoltrare richiesta di ristoro al ministero stesso ottenendo nel corso degli anni un parziale ristoro, situazione che verrà controllata anche per il gettito 2023. Inoltre è nettamente migliorato il rapporto avanzo / residui attivi anni precedenti e si provvede con costanza al monitoraggio e valutazione, nonché alla cancellazione di residui di vecchie annualità utilizzando il FCDE appositamente costituito, a vincolare l'avanzo al fondo svalutazione crediti, per il cui conteggio si rimanda alla nota integrativa. L'ente continua comunque annualmente a vincolare una ingente quota di avanzo a fondo crediti dubbia esigibilità anche a fronte di ruoli comunque ancora in essere e in lavorazione presso Equitalia, e affidando comunque ad apposte ditte il recupero delle annualità pregresse. Nel corso del 2023 non si è fatto ricorso ad anticipazione di tesoreria. Si provvede a stornare residui di natura tributaria (tari) che porteranno ad un decremento del fondo vincolato in avanzo.

2. Pianificazione a medio termine – Attuazione – Stato di avanzamento

Risultano eseguiti lavori di manutenzione al patrimonio comunale (manutenzioni varie agli edifici comunali soprattutto scolastici, mentre risulta finanziato con devoluzione mutuo, ma non ancora affidato, il lavoro inerente il progetto del cimitero, e lavori di messa in sicurezza all'area feste finanziati con mutuo per 35.000 euro, e manutenzioni ed efficientamento energetico degli immobili soprattutto con contributi erogati dallo Stato e dalla regione come da contributi in ordine alla ripresa (Pnrr efficientamento e digitalizzazione). Con i contributi statali sono stati effettuati lavori alla caldaia della sala Savini. Sono in fase di realizzazione e prosecuzione le opere di rigenerazione urbana manutenzione piazze, di risanamento dell'area Sif, che hanno visto la prosecuzione dei lavori nonché un ulteriore finanziamento da parte della Regione per il proseguimento della bonifica, progetti che presumibilmente verranno avviati nel 2024.

Attualmente sono in fase di assegnazione i lavori della nuova parte di lavori/servizi area Sif di abbattimento dell'immobile fatiscente presente, ai fini dell'inizio lavori si attende esito di ricorso tar su ricorso avverso la gara gestita dalla Cuc di Garlasco. Sono stati rivisti i residui del contributo regionale con la creazione di apposito stanziamento nel 2023 e 2024 per allinearsi alla programmazione della regione. Annualmente si provvede all'allineamento con il cronoprogramma regionale del finanziamento. Risulta comunque rilevante la costante attenzione a opere utili e necessarie alla comunità, che testimoniano l'impegno dell'Amministrazione Comunale di operare al servizio dei bisogni primari della popolazione.

3. Controllo di gestione – Indicatori – Indirizzi per l'evoluzione organizzativa- gestioni associate

I risultati a consuntivo denotano un controllo nella gestione del bilancio nel settore spesa, anche e soprattutto in considerazione degli intervenuti aumenti delle tariffe luce e gas per cui lo Stato ha stanziato appositi contributi in corso di annualità. Si evince un impegno nei settori scolastico e sociale nonostante gli affidamenti di minori che comportano una ingente spesa a livello di bilancio e dove la presenza di spese di carattere obbligatorio, rende difficile il conseguimento di economie di spesa. Si indica inoltre la continua e pesante incidenza dei tagli dei trasferimenti erariali che hanno visto il mancato introito di una percentuale dell'imu non riversata all'ente da parte dell'Agenzia delle Entrate ma trattenuti a favore dello stato e una costante diminuzione del gettito in ordine a imu su terreni condotti direttamente da operatori agricoli. Nel corso del 2022 è stata recuperata e ristorata con apposita richiesta una quota per i terreni agricoli esentati e condotti direttamente che ha portato inoltre ad un ulteriore assestamento e incremento nel fondo di solidarietà comunale, situazione che continua ad essere monitorata dagli uffici. Si denota inoltre come è stata operata per la politica tariffaria, anche in fatto di Imu e tari, una scelta a favore del contribuente. Di fatto emerge che si è riusciti a garantire una attenzione ai vari e diversi servizi comunali anche tenendo conto delle sempre maggiori spese obbligatorie e avuto riguardo agli aumenti tariffari luce e gas. L'ente si è attivato per gli adempimenti in ordine alla trasparenza della pubblica amministrazione anche mediante la pubblicazione sul sito internet istituzionale del Comune di Valle Lomellina dei dati previsti dai vari decreti. Il comune inoltre è già in linea con le disposizioni sulle gestioni associate obbligatorie avendo concluso accordi per tutte le funzioni obbligatorie con il comune limitrofo di Semiana. Dal 2022 sono in gestione associata il servizio vigilanza e i servizi alla persona.

4. Risultato della gestione – Situazione finanziaria del Comune

Il Comune chiude con un avanzo quasi del tutto vincolato per fondo crediti dubbia esigibilità (fcde) come previsto dalla normativa vigente e altri fondi (contenzioso, fgdc, fal). Nel corso del riaccertamento dei residui si è provveduto alla cancellazione di alcuni residui attivi, e passivi. Con decreto del Mef del 14.7.2021 lo stato ha “annullato” le cartelle esattoriali di importo inferiore ai 5.000 euro per gli anni dal 2000 al 2010, residui però non più presenti allo stato attuale del consuntivo essendo di grande vetustà. Sono inoltre state attivate le procedure per il recupero coattivo di sanzioni stradali e tassa rifiuti di anni pregressi con l’assistenza di ditta specializzata nel settore a partire già da alcuni anni (tari dal 2018 al 2022 che sta portando al recupero di somme). L’ente comunque, come detto, da anni accantona le economie possibili per lo storno di quelli che sono residui, che nonostante non siano stati dichiarati inesigibili, di fatto si rilevano essere di difficile esazione proprio per la lentezza dell’operatività di Equitalia. Per il conteggio del fcde si rimanda ad apposito allegato e a nota integrativa.

Sui risultati di gestione del comune incidono

- Una politica tariffaria contenuta
- Una attribuzione di contributi statali ordinari nettamente inferiori alla media
- Una forte incidenza di spese fisse inerenti la gestione di un ampio patrimonio comunale (scuole, fognature, complessi sportivi, edificio Pallestrini, cimitero ecc.)
- Una forte incidenza di spese per pagamento mutui inerenti le strutture comunali realizzate
- Una forte incidenza di spese legali per la questione Sif e i vari contenziosi

Viene dato atto inoltre della rispondenza dei codici Siope a fine anno e al 31.12.2023, della predisposizione e ottemperanza alla normativa sulle spese di rappresentanza essendo stato compilato apposito prospetto, e del monitoraggio sulle certificazioni delle società partecipate rese alla data del 31.12.2023.

5. Stato patrimoniale – Variazioni – Situazione a fine esercizio

Nel corso del 2019 si è proceduto alla revisione inventari ex D.lgs.118/2011 con incarico a ditta esterna che si ha realizzato la riclassificazione per macrocategorie come previsto dalla normativa in materia, e tutti gli atti conseguenti. Alla stessa ditta a cui è stata affidata la redazione del 2019 è stato affidato l’incarico per la redazione del conto economico e del conto del patrimonio. In sede di approvazione del consuntivo 2018 si prende atto della revisione straordinaria del patrimonio, contestualmente alla revisione di conto economico e stato patrimoniale. Con deliberazione di giunta municipale numero 17 del 11.03.2024 l’ente si è avvalso della facoltà di non tenere la contabilità economica patrimoniale e di non predisporre bilancio consolidato prevista per il comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti, possibilità di cui si è avvalsa anche per gli anni precedenti.

6. Proposte conclusive

Nel corso del 2023 gli enti pubblici e le amministrazioni comunali, hanno dovuto far fronte alle ripercussioni sulla economia dovute all’aumento dei costi dei servizi essenziali (enel e gas) che si sono verificate soprattutto nel corso del primo semestre e per cui lo stato ha ristorato solo una parte dell’aumento e che ha inciso sulle spese correnti. Nel settore ordinario si riscontra una riduzione di alcune spese (ad esempio mensa e servizi sportivi) legati soprattutto al cambio di orari delle scuole e riduzione dei rientri, nonché alla difficoltà di recuperare le entrate necessarie a far fronte ad alcune situazioni di difficoltà. L’ente si è reso operativo in tal senso anche in ordine ai vari contributi ordinari e straordinari, accoglimento di richieste di dilazioni e rateizzazione, per avviare una ripresa economica e di vita a favore della comunità, della popolazione e delle aziende insistenti sul territorio.

Sono state attivate politiche di spesa e di ampliamento dei servizi da seguire come avviamento servizio pre-post scuola e come del pari le forniture al Comune dei servizi elettrici, gas (Enel, Gas metano, Telecom) settori nei quali le tariffe sono aumentate incrementando il costo per l’ente (spese fisse per gli immobili), e settori in cui le varie leggi di stabilità, prevedono innovazioni in merito ai contratti di affidamento di tali servizi. Si riscontra inoltre una progressiva, continua e oramai costante da anni, delega di funzioni dallo Stato e dalla Regione al Comune con utilizzo dei servizi comunali, soprattutto l’amministrativo e il sociale, e si può affermare che al trasferimento o delega di funzioni non corrisponde il necessario adeguato e correlativo trasferimento di risorse di settore (non tanto finanziarie quanto di forza lavoro). Si rileva inoltre una attenzione ai casi di fabbisogno economico, attuati anche a mezzo di fasce isee che prevedono sconti nei settori dei servizi alla persona ed ai vari gruppi presenti sul territorio, anche in considerazione dell’elevato numero di richieste di contributi pervenute e soddisfatte nel corso del 2023.

Si segnala inoltre che questi fabbisogni sempre più costanti e in aumento sfociano inoltre nel mancato pagamento, o ritardo dei pagamenti delle tasse come tassa e tributi comunali, quindi da un lato si eleva la spesa e dall’altro diminuiscono le entrate in termini di cassa, nonché di accantonamenti ingenti al fondo crediti di dubbia esigibilità.

Si evidenzia come detto, l’attenzione nell’approvazione delle tariffe Imu, onde garantire per l’ente un gettito sufficiente agli equilibri di bilancio ed alcune riduzioni significative sulla Tari..

Permane una situazione di bassa contribuzione statale ordinaria a favore del bilancio comunale che emerge ancor di più se si confronta con i comuni limitrofi aventi la stessa popolazione e stessa situazione economica/sociale. La mancanza di adeguati e congrui contributi statali all’ente impedisce di incrementare e sviluppare i servizi costringendo l’ente a limitare le attività a quelle fondamentali ed essenziali

STATO DELLA COMUNITA'

1 - TERRITORIO

2 - POPOLAZIONE

3 - ORGANIZZAZIONE COMUNALE

TERRITORIO

1.	Superficie :	<i>Urbana</i>	Kmq	27,11
		<i>Esterna agli abitati</i>	Kmq	16,04
2.	Frazioni e centri abitati:	<i>Centri abitati</i>	n.	1
3.	Altitudine:	<i>Massima s.l.m</i>	m.	101
		<i>Minima s.l.m</i>	m.	101
4.	Classificazione giuridica:	<i>Non montano</i>		SI
5.	Viabilità comunale - strade:	<i>Interne centri abitati</i>	Km	5,5
		<i>Esterne centri abitati</i>	Km	34,7
		TOTALE	Km	40,2
6.	Pianificazione del territorio:	<i>Piano di governo del territorio adottato</i>		SI
		<i>Piano di governo del territorio approvato</i>		SI
		<i>Programma di fabbricazione</i>		NO
		<i>Piano di edilizia econ.popolare</i>		NO
		<i>Piano insediamenti produttivi</i>		
		- <i>industriali</i>		SI
- <i>artigianali</i>		SI		
- <i>commerciali</i>		SI		

POPOLAZIONE

1.	Tendenze demografiche		
	<i>Popolazione residente censimento 1981</i>		2.249
	<i>Popolazione residente censimento 1991</i>		2.286
	<i>Popolazione residente censimento 2001</i>		2.229
	<i>Nuclei famigliari residenti censimento 1981</i>		1.042
	<i>Nuclei famigliari residenti censimento 1991</i>		981
	<i>Nuclei famigliari residenti censimento 2001</i>		935
2.	Composizione popolazione al 31.12.2021		
	<i>Per sesso</i>		
		Maschi	1.120
		Femmine	1.056
		TOTALE	2.176
	<i>Per classi di età</i>		
		0-14 anni	225
		15-29 anni	282
		30-65 anni	1.107
		oltre 65 anni	562
		TOTALE	2.176

ORGANIZZAZIONE COMUNALE

1. Attività degli organi elettivi nell'anno al quale si riferisce il consuntivo

<i>Consiglio Comunale</i>	consiglieri in carica 12 + sindaco	Adunanze	6
		Deliberazioni	33
<i>Giunta comunale</i>	componenti n. 2 + sindaco	Adunanze	40
		Deliberazioni	123

2. Organico del personale al 31 dicembre dell'anno cui si riferisce il consuntivo

Segreteria comunale	di classe 3
Segretario comunale	titolare in convenzione
Numero dipendenti	sette + segretario

3. Dipendenti in servizio di ruolo al 31.12.2023

n.2	Area Operatori Esperti
n.1	Area istruttori ex C4
n.2	Area istruttori ex C5
n.1	Area istruttori part time
n.1	Area istruttori ex C6

TOT. 07

RENDICONTO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATA			SPESA		
	accertamenti	incassi		impegni	pagamenti
Fondo di cassa all'inizio esercizio		463.005,54			
Utilizzo avanzo di amministrazione	4.057,44		Disavanzo di amministrazione		
F.do pluriennale vincol.(corr)	5.450,00				
F.do pluriennale cinc(capitale)	0,00				
Tit.1 - entrate correnti di natura tributaria	1.397677,05	1.262.256,49	Tit.1 – spese correnti	1.728.996,18	1.820.383,09
Tit.2 – Trasferimenti correnti	291.679,44	298.036,15	F.do plurienn.vinc. parte corr	6.800,00	
Tit.3 – Entrate extratributarie	281.682,07	271.233,02			
Tit.4 – entrate in conto capitale	110.490,37	156.470,81	Tit.2 – spese in conto capitale	145.490,37	282.956,22
			F.do plur.vincolato c.to cap.		
Tit.5 – entrate da riduz.att.finan	0	0	Tit.3 – spse incremento att.fin.		
Tot entrate finali	2.081.528,93	1.987.996,47	Totale spese finali	1.881.286,55	2.103.339,31
Tit.6 – accensione prestiti	35.000,00		Tit.4 – rimborso prestiti	128.982,25	131.841,58
Tit.7 – Anticipazioni da tesoreria	0	0	Tit.5 – chiusura anticipazioni		
Tit.9 - entrate conto terzi	319.715,06	326.979,48	Tit.7 – Uscite per conto terzi	319.715,06	310.773,11
Totale entrate esercizio	2.436.243,99	2.314.975,95	Totale spese esercizio	2.329.983,86	2.545.954,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	2.445.751,43	2.777.981,49	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	2.329.983,86	2.545.954,00
DIAVANZO			AVANZO COMP.F.DO CASSA	115.767,57	232.027,49
TOTALE A PAREGGIO	2.445.751,43	2.777.981,49	TOTALE A PAREGGIO	2.445.751,43	2.777.981,49

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

L'esercizio 2023 si è concluso con le seguenti risultanze relative alla gestione di cassa, desunte dal Conto del Tesoriere, che corrisponde al conto dell'ente:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		Gestione		
		Residui	Competenza	Totale
Fondo cassa al 1° Gennaio				463.005,54
Riscossioni	(+)	415.462,95	1.899.513,00	2.314.975,95
Pagamenti	(-)	575.558,24	1.970.395,76	2.545.954,00
Saldo di cassa al 31 Dicembre	(=)			232.027,49
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre	(-)			0,00
Fondo di cassa al 31 Dicembre	(=)			232.027,49
Residui attivi	(+)	1.235.178,39	536.730,99	1.771.909,38
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
Residui passivi	(-)	780.016,19	352.788,10	1.132.804,29
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti (1)	(-)			6.800,00
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale (1)	(-)			0,00
Fondo Pluriennale Vincolato per incremento attività finanziarie (1)	(-)			0,00
Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2023 (A) (2)	(=)			864.332,58

Alla data del 31.12.2023 nessuna somma risultava più pignorata sul conto dell'ente

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023	
Parte accantonata (3)	
- Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2023 (4)	542.000,00
- Accantonamento residui perenti al 31.12.2023 (solo per le regioni) (5)	0,00
- Fondo anticipazioni liquidità	141.496,05
- Fondo perdite società partecipate	15.000,00
- Fondo contenzioso	25.000,00
- Altri accantonamenti	100.517,00
Totale parte accantonata (B)	829.013,05
Parte vincolata	
- Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
- Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
- Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
- Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
- Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	0,00
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	35.319,53
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (6)	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (6)	

VERIFICA EQUILIBRI DI BILANCIO

A decorrere dal conto del bilancio 2020 variano i prospetti degli equilibri di bilancio che vengono redatti con equilibri di parte corrente che si scompongono in

- Risultato di competenza parte corrente
- Equilibrio di parte corrente
- Equilibrio complessivo di parte corrente

Equilibrio Economico-Finanziario		Competenza (Acc.ed Imp.imputati all'esercizio)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	5.450,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
B) Entrate Titoli 1 - 2 - 3 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.971.038,56 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1 - Spese correnti <i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>	(-)	1.728.996,18 0,00
D1) Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	6.800,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	128.982,25 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
Somma finale (G = A-AA+Q1+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		111.710,13
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	4.057,44 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE O1 = G+H+I-L+M		115.767,57
Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	112.000,00
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		3.767,57
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-78.540,44
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		82.308,01

Equilibrio Economico-Finanziario		Competenza (Accertamenti ed Impegni imputati all'esercizio)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4 - 5 - 6	(+)	145.490,37
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	145.490,37
U1) Fondo Pluriennale Vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RIS. COMP. C/CAP = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V-Y2+E+E1		0,00
Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		0,00
Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE		0,00

Equilibrio Economico-Finanziario		Competenza (Accertamenti ed Impegni imputati all'esercizio)
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
Y1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(+)	0,00
RISULTATO DI COMPETENZA W1 = O1+Z1+J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1+Y2		115.767,57
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	112.000,00
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	0,00
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		3.767,57
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	-78.540,44
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		82.308,01
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		115.767,57
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023 (1)	(-)	112.000,00
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)(2)	(-)	-78.540,44
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		82.308,01

VALUTAZIONI DEL RISULTATO FINANZIARIO COMPLESSIVO

Il risultato finanziario complessivo dell'esercizio 2023 segna un avanzo di amministrazione, quasi totalmente vincolato come fondo svalutazione crediti, nonché al vincolo posto per ulteriori accantonamenti.

Le principali cause di tale situazione appaiono dovute:

- 1) Al contenimento delle spese correnti operato attraverso il rinnovo dei contratti con le imprese o con la sottoscrizione di contratti migliorativi, e quindi senza aggiunte di costi per quanto riguarda le manutenzioni e spese ordinarie.
- 2) Il contenimento delle spese per il personale il quale risulta per l'anno 2023 in numero di 6 unità tempo pieno e 1 unità part-time 18 ore e con un rapporto di 1/335, nettamente inferiore alle medie Nazionali e Regionali
- 3) Il mantenimento della politica tariffaria, dovuto alla necessità di far fronte a maggiori spese relative a personale, nuovi servizi, e aumenti tariffari delle utenze di gas, Enel e telefonia anche con la ricerca di nuovi e migliorativi contratti di fornitura

Si evidenziano rispettati gli obiettivi di economicità, efficienza, dell'azione amministrativa.

Inoltre dalle tabelle dei risultati di gestione (quadro riassuntivo delle entrate e uscite) si riscontra che non si sono verificate, per la parte corrente, tra le previsioni e gli accertamenti o impegni, sostanziali scostamenti.

SPESE LEGALI

Alla data di approvazione del conto consuntivo si rileva un esito positivo nella gestione della causa Sif che ha portato alla acquisizione dell'area nel corso del 2022. A seguito di sentenza di sequestro lo stesso veniva convertito in pignoramento radicando la procedura esecutiva immobiliare RG100/2019 avanti il Tribunale di Pavia in data 08.03.2019. Il deposito della sentenza, se pur a favore dell'ente, ha portato a dover sostenere le spese di deposito per circa 78.000 euro rateizzate presso l'agenzia delle entrate, in parte anticipate e in parte in attesa di chiarire se l'ente dovrà effettivamente sostenerle in quanto Regione ha chiesto l'esenzione alla Agenzia delle Entrate di tali casistiche di spesa per i Comuni.

Per tutte queste somme per cui l'ente, pur essendo vittorioso, è obbligato in solido, si è provveduto, nel corso del 2023, a fare richiesta alla Regione di ristoro delle somme da sostenere e alla Agenzia delle Entrate di cancellazione delle imposte dovute anche per il tramite della Regione Lombardia.

E' stata inoltre affidata ad uno studio legale di seguire le vicende inerenti la liquidazione della fondazione don ventura e la gestione della intricata vicenda casa di riposo/fondazione e allo stato attuale anche il ricorso sulla gara dei lavori abbattimento immobili Sif, avverso le decisioni adottate dalla Cuc di Garlasco.

TUTELA DEI DATI PERSONALI

Si da atto che, ai sensi dell'allegato B punto 26 del D.Lgs. 196/2003 relativo al codice di protezione dei dati personali, che prevede che in sede di bilancio di esercizio deve evidenziarsi la redazione o l'aggiornamento del documento programmatico di sicurezza previsto dal punto 16 del citato allegato, che l'Amministrazione comunale di Valle Lomellina con delibera di GM n.56 del 10.05.2004 ha approvato il documento programmatico di sicurezza adempiendo all'obbligo di legge. Con deliberazione di Giunta Municipale numero 28/08 si era già provveduto tra l'altro all'aggiornamento del documento programmatico della sicurezza ex art.34 lettera G legge 196/2003 adeguandolo alle nuove strumentazioni e postazioni d'ufficio acquisite nel corso del 2007 e ad integrazione di quelle precedentemente adottate.

Il comune si è adeguato inoltre alle normative sulla trasparenza e sulla pubblicazione degli atti all'albo pretorio e sul sito dell'ente. In sede di consiglio comunale del 27.03.2018 è stato approvato apposito regolamento per la protezione dei dati personali con deliberazione numero 7. E' stato inoltre nominato il responsabile del trattamento di tali dati.

ANALISI DEI RISULTATI DI GESTIONE DEI SERVIZI

NOTA: Vengono esaminati i servizi aventi rilevanza per l'ente avuto riguardo alle sue dimensioni (2.176 abitanti)

IL RISULTATO ECONOMICO DELLA GESTIONE

L'analisi della gestione finanziaria di competenza e di quella relativa ai residui evidenzia i risultati con le stesse conseguiti, in relazione alle previsioni del bilancio annuale ed agli accertamenti conclusivi del conto del precedente esercizio, secondo i principi dell'universalità, dell'integrità e del pareggio economico finanziario di cui al Dec. Lgs.267 2000.

Lo stesso D. Lgs. prescrive che con la presente relazione la Giunta comunale illustri le valutazioni di efficacia dell'azione condotta, sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Dal momento in cui è istituita la struttura operativa preposta al controllo di gestione, nella redazione di questa parte si terrà conto anche del referto di cui all'art. 41 del D.Lgs. n. 77/1995.

La valutazione dell'efficacia nella produzione dei servizi pubblici tende a verificare i livelli di maggiore – o minore- produttività ed il minor costo per unità di prodotto o per soggetto/ utente , confrontandoli con gli obiettivi programmati.

L'analisi richiede la preventiva determinazione dei costi, che la contabilità pubblica limita alle risultanze rilevabili da ciascuna rubrica del bilancio ed ai corrispondenti ricavi, anch'essi computati secondo gli accertamenti specificatamente riferibili al servizio. Non sono quindi valutabili , i costi generali, gli ammortamenti effettivi, i ricavi relativi ai benefici diffusi che non trovano riscontro in entrate specificamente corrisposte per i servizi e tutti gli altri elementi che la tecnica della contabilità economica può offrire.

Gli stessi problemi si presentano per l'analisi dei risultati. In termini di benefici è possibile rilevare quelli diretti, in termini di unità di prodotto e di servizio correlate ai relativi costi; per quelli diffusi l'analisi deve limitarsi al rapporto dei costi residui con la popolazione, determinando il costo capitaro che ricade sulla generalità dei cittadini e che costituisce il costo sociale che gli sostengono con i contributi corrisposti direttamente al Comune o indirettamente, attraverso le contribuzioni statali in parte trasferite all'ente locale.

I metodi economici per la rappresentazione delle funzioni di costo e della distribuzione dei benefici dei servizi pubblici consentono misurazioni più razionali e scientifiche di quelle seguite esposte. La loro individuazione richiede studi approfonditi condotti per ciascun ente e per ogni servizio con continuità, per cogliere tutti gli elementi di valutazione nelle loro variazioni, determinate dalla domanda dei cittadini, delle tecnologie in continuo progresso, delle trasformazioni che caratterizzano il processo evolutivo della comunità locale. Nella nuova organizzazione dei Comuni sarà fondamentale la costituzione di un organismo che curi il controllo della gestione, sia rispetto ai fattori interni ,sia nei confronti delle esigenze espresse dai cittadini.

L'analisi dei risultati economici della gestione è effettuata con i criteri a cui i precedenti punti 5 e 6, suddividendola in parti che rappresentano il risultato della gestione corrente; della gestione investimenti e i vari riepiloghi generali per missione nonché una compiuta analisi suddivisa per missione così come previste in fase di bilancio previsione 2023-2025 dal D.U.P.

SERVIZI COMUNALI

Vengono esaminati i servizi aventi massima rilevanza per l'ente avuto riguardo alle sue dimensioni (2.176 abitanti) e alla sua struttura e in considerazione delle variabili legate alla emergenza epidemiologica intervenuta nel 2023-2025.

Si specifica, che a seguito dell'armonizzazione contabile, l'ente ha strutturato i bilanci e gli allegati in missioni anziché in programmi, missioni riportate ampiamente a livello di dup.

Si relazionano pertanto le missioni come suddivise in sede di Dup allegato al bilancio di previsione di che trattasi

RIEPILOGO GENERALE DELLA SPESA PER MISSIONE

Missioni	Denominazione	PREVISIONI DEFINITIVE (CO)	PAGAMENTI COMPETENZA	IMPEGNI COMPETENZA
		2023	2023	2023
MISSIONE 01	Servizi istituzionali generali di gestione	776.022,00	412.403,85	545.598,41
MISSIONE 03	Ordine pubblico e sicurezza	142.000,00	134.017,26	140.835,65
MISSIONE 04	Istruzione e diritto allo studio	950.000,00	123.731,41	145.648,62
MISSIONE 05	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	39.000,00	24.538,45	38.004,79
MISSIONE 06	Politiche giovanili, sport e tempo libero	68.000,00	27.997,98	66.171,11
MISSIONE 07	Turismo	1.000,00	0	0
MISSIONE 08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	3.179.250,77	110.854,82	41.887,44
MISSIONE 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	341.000,00	331.274,13	335.977,75
MISSIONE 10	Trasporti e diritto alla mobilità	249.000,00	110.415,97	128.519,74
MISSIONE 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	189.000,00	129.612,45	179.709,85
MISSIONE 14	Sviluppo economico e competitività	344.000,00	10.146,73	16.758,51
MISSIONE 20	Fondi e accantonamenti	120.000,00	0	0
MISSIONE 50	Debito pubblico	274.057,44	264.556,93	264.556,93
MISSIONE 60	Anticipazioni finanziarie	478.000,00	0	0
MISSIONE 99	Servizi per conto terzi	536.000,00	290.845,78	319.715,06
	Totale generale spese	7.686.330,21	1.970.395,76	2.323.183,86

MISSIONE 1

Descrizione della missione

La missione amministrativa ha soddisfatto le esigenze di spesa nel settore servizi istituzionali, nel sotto settore tributi le esigenze e gli obiettivi erano potenziamento lotta all'evasione fiscale (con recupero a mezzo ditta dei mancati pagamenti, attività avviata a fine 2023) attività effettuata ed la elaborazione tariffe equitative nei diversi settori anche in considerazione di tutte le normative introdotte a livello di nuove imposte e tariffazioni, rapidità gestione pagamenti e gestione contabile e iniziative di maggior informazione anche via internet dei provvedimenti di settore, rispetto termini annuali nella predisposizione dei ruoli tributi. Ampliamento della collaborazione con i contribuenti con piena attuazione dello statuto del contribuente ed innovazione sui tributi in seguito a legge 208/2015.

Le finalità conseguite e gli obiettivi attuati si possono sintetizzare nell'aver assicurato i servizi ed averli attuati con maggior funzionalità e efficienza e col potenziamento delle strutture e dei sistemi informatici degli uffici, anche tenuto conto del ridotto numero del personale addetto. Anche per parte del 2023 si è verificato, a livello nazionale, un aumento delle tariffe di luce e gas.

Il programma risulta attuato anche come corsi di formazione nel settore organizzativo e valorizzazione del personale, informazione anche via internet dell'attività del settore. E' stata mantenuta la gestione associata degli uffici in base alle funzioni e ai vari servizi comunali.

LA MISSIONE MIRA A MIGLIORARE L'EFFICIENZA AMMINISTRATIVA DELL'ENTE, A RENDERE PIU' EQUO E FUNZIONALE IL SISTEMA AMMINISTRATIVO.

Vengono esaminate alcune spese di funzioni rilevati e inerenti il settore

ORGANI ISTITUZIONALI

SPESE CORRENTI	IMPORTO
Per sindaco, assessori, consiglieri comunali	28.130,20
Per acquisti di beni e servizi (revisore e altri)	15.048,20
TOTALE	43.178,40

COSTO MEDIO PER ABITANTE		
COSTO NETTO	ABITANTI	COSTO PER ABITANTE
43.178,40	2176	19,84

SEGRETERIA E AMMINISTRAZIONE GENERALE

SPESE CORRENTI	IMPORTO
Per personale n.4 unità (anche rinnovi contr)	249.109,01
Per acquisti di beni e servizi	45.417,98
Per altre	22.225,93
TOTALE	316.752,92

COSTO MEDIO PER ABITANTE		
COSTO NETTO	ABITANTI	COSTO PER ABITANTE
316.752,92	2176	145,56

MISSIONE 3

Descrizione della missione

La missione nel corso del 2023 ha soddisfatto gli interessi di sicurezza della comunità compatibilmente con le risorse disponibili. E' stato potenziato il servizio di vigilanza con riferimento a servizi di natura preventiva, con rafforzamento pattugliamento del territorio e con il posizionamento di varchi e speed ceck per incrementare il controllo del territorio e fototrappole per il servizio rifiuti. E' proseguito il servizio di controllo semaforico e anche di sorveglianza alle isole ecologiche. E' stata ultimata la procedura per il potenziamento delle telecamere anche nelle piazze e entrate de altri paesi limitrofi. Tali posizionamenti con l'intensificazione dei controlli in loco ha allineato l'introito delle sanzioni amministrative con buoni risultati di incasso, come nel corso del 2022 anche per il 2023. E' comunque intenzione dell'amministrazione ottimizzare ancora di più il servizio
E' stata completamente attuata la convenzione di vigilanza e/o rapporti di collaborazione con altri comuni nello specifico col Comune di Semiana.

LA MISSIONE MIRA A MIGLIORARE L'EFFICIENZA DELLA POLIZIA LOCALE E IL CONTROLLO DEL TERRITORIO.
Vengono esaminate alcune spese di funzioni rilevati e inerenti il settore

POLIZIA LOCALE

SPESE CORRENTI	IMPORTO
Per personale n.2 unità	85.247,82
Per acquisti di beni e servizi	44.831,24
Per altre	10.756,59
TOTALE	140.835,65

COSTO MEDIO PER ABITANTE		
COSTO NETTO	ABITANTI	COSTO PER ABITANTE
140.835,65	2176	64,72

MISSIONE 4

Descrizione della missione

La missione prevede il mantenimento dei servizi delle istituzioni scolastiche, e delle forme di assistenza operanti. Applicazione Isee nel settore (servizio mensa) per garantire le fasce più deboli. Concessioni di contributi straordinari alle famiglie con parametri Isee richiesti da normative statali e/o regionali.

Nel settore si è avviato un pensionamento cui si è ovviato con una mobilità.

Riorganizzazione e razionalizzazione del servizio di trasporto scolastico in base all'effettiva partecipazione dell'utenza, Mantenimento degli attuali standard dei servizi scolastici – riduzione di spesa, ove possibile, nei contratti di somministrazione. Potenziamento nell'organizzazione e sponsorizzazione di attività parascolastiche (corsi promossi dall'Istituto comprensivo, centri estivi anche a mezzo disponibilità scuolabus per trasporto, ecc.). Concessione di contributi alla scuola finalizzati a specifiche iniziative di promozione del territorio e dei valori della comunità sia locale che nazionale. Mantenimento del patrimonio e dei rapporti con le nuova direzione di Robbio. Nel settore scolastico è stato proposto (a partire da settembre) e avviato il servizio pre-post scuola per la scuola dell'infanzia.

IL PROGRAMMA MIRA A GARANTIRE L'ASSISTENZA SCOLASTICA

Il programma comprende i tre ordini di scuola

Vengono esaminate alcune spese di funzioni rilevati e inerenti il settore

SCUOLA INFANZIA

SPESE CORRENTI	IMPORTO
Per acquisti di beni e servizi	21.112,40
Per altre	1.600,00
TOTALE	22.712,40

DATI SERVIZI	
Scuole	1
Sezioni	2
Alunni iscritti	38
Giornate presenza alunni	212

COSTO MEDIO PER ABITANTI E PER SERVIZI			
COSTO NETTO	DATI		COSTO MEDIO
22.712,40	Abitanti	2176	10,18
22.712,40	Alunni iscritti	38	581,90
22.712,40	Sezioni	2	11.056,20
22.712,40	Giornate presenza	211	107,64

ISTRUZIONE PRIMARIA

SPESE CORRENTI	IMPORTO
Per acquisti di beni e servizi	37.075,61
Per altre	10.000,00
TOTALE	47.075,61

DATI SERVIZI	
Scuole	1
Alunni iscritti	88
Classi	5
Giornate presenza alunni	199

COSTO MEDIO PER ABITANTE E PER SERVIZI			
COSTO NETTO	DATI		COSTO MEDIO
47.075,61	Abitanti	2176	21,63
47.075,61	Alunni iscritti	88	534,95
47.075,61	Sezioni	5	9.415,12
47.075,61	Giornate presenza	199	236,86

ISTRUZIONE SECONDARIA

SPESE CORRENTI	IMPORTO
Per acquisti di beni e servizi	23.680,29
Per altre	4.000,00
TOTALE	27.680,29

DATI SERVIZI	
Scuole	1
Alunni iscritti	67
Classi	4
Giornate presenza alunni	199

COSTO MEDIO PER ABITANTE E PER SERVIZI		
COSTO NETTO	DATI	COSTO MEDIO
27.680,29	Abitanti 2176	12,72
27.680,29	Alunni iscritti 67	413,13
27.680,29	Sezioni 4	6.920,07
27.680,29	Giornate presenza 199	139,09

MISSIONE 5

Descrizione della missione

La missione cultura ha soddisfatto le esigenze di spesa nel settore culturale assicurando alla cittadinanza direttamente o tramite altre istituzioni (biblioteca, istituzioni scolastiche) i servizi culturali richiesti, anche promuovendo aperture della biblioteca.

E' stata potenziata l'offerta culturale e la valorizzazione della biblioteca, con l'organizzazione di nuove e diverse manifestazioni culturali, laboratori, mostre e attività per bambini

Sono state riproposte e effettuate, all'interno della presente missione, le attività natalizie anche in collaborazione con le associazioni del paese e alcune feste scolastiche programmate all'interno delle strutture.

IL PROGRAMMA MIRA ALLA PROMOZIONE DELLA CULTURA

MISSIONE 6

Descrizione della missione

La missione sport è volta al soddisfacimento delle esigenze nel settore sportivo della cittadinanza e della gioventù compatibilmente con le risorse disponibili. Nel corso del 2023 pertanto si è provveduto a mantenere le strutture in essere, anche a mezzo iniziative e assegnazioni di contributi alle varie società sportive insistenti sul territorio e alla valorizzazione degli spazi con organizzazione di giornate dedicate allo sport per bambini in età scolare

MISSIONE 7

Descrizione della missione

La missione turismo tende a soddisfare le esigenze di promozione turistica del territorio, anche se alcune vengono ricomprese nel settore cultura e sportivo in quanto le varie manifestazioni sono state direttamente attuate dalla biblioteca e dai gruppi sportivi insistenti sul territorio.

MISSIONE 8

Descrizione della missione

La missione viabilità ha soddisfatto nel corso del 2023 le esigenze di spesa nel settore della viabilità e della gestione del territorio compatibilmente con le risorse disponibili. Sono state effettuate manutenzioni ordinarie e straordinarie alle vie pubbliche anche con l'utilizzo di contributi statali e regionali in ordine a tale settore. Il settore è stato interessato da una mobilità in uscita cui si sta ovviando con una convenzione a 12 ore con il comune di Cassolnovo. In ogni caso l'amministrazione intende potenziare l'organico nel settore

IL PROGRAMMA MIRA A PROMUOVERE UNA ADEGUATA MANUTENZIONE DEL TERRITORIO COMPRESA LA BONIFICA DELL'AREA SIF.

Vengono esaminate alcune spese di funzioni rilevanti e inerenti il settore, si tiene conto dell'elevata incidenza delle spese legali legate al settore

SERVIZI TECNICI ED ESTERNI

SPESE CORRENTI	IMPORTO
Per personale (assunto e in convenzione)	42.372,14
Acquisto beni e servizi	48.001,98
Incarichi professionali e tasse	44.966,15
TOTALE	135.340,27

COSTO MEDIO PER ABITANTE		
COSTO NETTO	ABITANTI	COSTO PER ABITANTE
135.340,27	2176	62,19

MISSIONE 9

La missione contempla molteplici programmi legati alla gestione del verde pubblico, al Sistema idrico Integrato e al Ciclo dei rifiuti solidi urbani.

Descrizione della missione

La missione ha soddisfatto le esigenze di spesa nel settore quali manutenzioni del verde e settore gestione smaltimento rifiuti e piazzola ecologica. Nel corso dell'anno è proseguito il completamento della raccolta differenziata porta a porta su tutto il territorio comunale ed è proseguita la gestione della piazzola ecologica. E' stata espletata inoltre la procedura per la gestione della gara con la Cuc di Gambolò per la gestione del servizio. Sono state rafforzate o mantenute le collaborazioni del settore con altri comuni con anche il proseguimento di alcune iniziative a favore dell'ambiente. Obiettivo di settore è la costante, piena e completa pulizia e cura delle aree verdi comunali. E' stata applicata una riduzione sulle bollette della tassa rifiuti inerenti le famiglie con presenza di figli di età inferiore ai 3 anni. Nel corso del 2022 lo Stato non ha più previsto particolari riduzioni e agevolazioni per le attività commerciali.

IL PROGRAMMA MIRA A MIGLIORARE L'ASSETTO DEL TERRITORIO E LA VIVIBILITA'.

Viene esaminata la spesa per smaltimento rifiuti inerenti il settore anche in relazione alle entrate e spese rapportate alla emergenza covid-19

SERVIZIO SMALTIMENTO RIFIUTI

ENTRATE PROPRIE	IMPORTO
Tari	380.000,00
Contribuzione statale (prev.fondo funzioni fondamentali att.economiche)	0
TOTALE	380.000,00

SPESE CORRENTI	IMPORTO
Personale	33.875,30
Per acquisti di beni e servizi piazzola mezzi e spazzamento	289.914,91
Interessi settore ambiente	1.700,00
Spese gestione uffici tares e mancati incassi e gest.terr	34.719,79
Spese servizio esterno pulizia strade e varie	19.790,00
TOTALE	380.000,00

COSTO MEDIO PER ABITANTE		
COSTO NETTO	ABITANTI	COSTO PER ABITANTI
380.000,00	2165	174,63

ENTRATA MEDIA PER ABITANTE		
ENTRATA	ABITANTI	ENT.PER ABITANTI
380.000,00	2176	174,63

MISSIONE 10

La missione attiene principalmente alle spese sostenute dall'ente per l'illuminazione pubblica comunale, oggetto di migliorie già nei passati anni e che a causa dei forti aumenti delle tariffe a livello nazionale ha subito un aumento del costo, e alle spese di manutenzione ordinaria della viabilità gli obiettivi, formulati in sede di bilancio di previsione quali il mantenimento standard qualitativi servizio hanno avuto piena attuazione nel corso degli anni precedenti.

Vengono esaminate alcune spese di funzioni rilevati e inerenti il settore

MANUTENZIONE STRADE COMUNALI E TERRITORIO

SPESE CORRENTI	IMPORTO
Per acquisto beni e servizi e altre	3.615,14
TOTALE	3.615,14

COSTO MEDIO PER ABITANTE		
COSTO NETTO	ABITANTI	COSTO PER ABITANTI
3.615,14	2176	1,66

ILLUMINAZIONE PUBBLICA

SPESE CORRENTI	IMPORTO
Per acquisti beni e servizi	119.984,80
TOTALE	119.984,80

COSTO MEDIO PER ABITANTE		
COSTO NETTO	ABITANTI	COSTO PER ABITANTE
119.984,80	2176	55,14

MISSIONE 12

Descrizione della missione

La missione ha soddisfatto le esigenze di spesa nel settore sociale compatibilmente con le risorse disponibili e avuto riguardo a provvedimenti obbligatori nel settore assistenza, nonché alle innumerevoli richieste pervenute al protocollo dell'ufficio sociale.

Sono stati garantiti il più possibile i servizi inerenti il settore, settore che assorbe enormi risorse per garantire l'assistenza a famiglie e minori in difficoltà e destinatari di provvedimenti di tutela giurisprudenziale.

Nel corso del 2023 sono stati finanziati dal ministero e ricompresi in detta missione fondi per trasporto disabili e asili nido, nonché sono state implementate le risorse per assistenza scolastica ai disabili.

Si evidenzia la costante crescita delle situazioni di disagio e problematiche economiche di famiglie e minori.

La missione attiene anche il servizio cimiteriale, che ha garantito anche per il 2023, piena e completa pulizia e cura dell'impianto. Sono stati mantenuti livelli qualitativi dei servizi e sono stati rinnovati contributi alle associazioni di volontariato operante in zona (Cri - Associazione San Rocco, ecc.) E' stato mantenuto con buon risultato il programma pacchi alimentari che è stato riproposto e valorizzato e continua con buoni risultati, in aggiunta anche con integrazioni di beni materiali di associazioni o aziende operanti nel settore che supportano l'amministrazione in tale attività

IL PROGRAMMA MIRA A PERSEGUIRE E ATTIVARE UNA POLITICA DI WELFARE.

MISSIONE 14

Descrizione della missione

La missione attiene il controllo delle attività produttive locali, pur in presenza di regole di liberalizzazione, comporta la necessità di verifica continua e puntuale della regolarità operativa dei soggetti economici, nonché del rispetto delle norme contenute nelle leggi nazionali, regionali e regolamentari. Ha soddisfatto le esigenze nel settore soprattutto riguardo il mantenimento dell'immobile adibito a sala polifunzionale e al suo utilizzo per manifestazioni. Si segnala in

questa missione l'istituzione di apposito capitolo nella parte capitale in ordine ai contributi piccole imprese che sono stati accertati nel 2022 e 2023, e per cui si provvederà alla formalizzazione nel corso del 2024 di apposito bando e che costituisce l'ultima annualità di contribuzione stanziata dal ministero.

IL PROGRAMMA MIRA ALLA CORRETTA GESTIONE DEGLI IMMOBILI DESTINATI AL SERVIZIO.

MISSIONE 20

Descrizione della missione

In tale missione viene inserito il fondo crediti di dubbia e difficile esazione che è stato definito secondo quanto previsto dalla normativa e altri Fondi istituiti per le spese obbligatorie o impreviste successivamente all'approvazione del bilancio. La missione ha comportato un accantonamento pari ad euro complessivi 542.000,00 di FCDE che sommano lo stanziamento di competenza a quelli già stanziati e mantenuti vincolati in avanzo. Nel corso del 2023 si è provveduto allo storno di alcune partite di entrata con contestuale riduzione del fondo. E' stato riportato il f.g.d.c. vincolato in avanzo al fine di procedere all'allineamento della piattaforma certificazione crediti con il programma contabilità, fono che si riduce nel corso del 2024.

MISSIONE 50-60

Descrizione della missione

Tali missioni evidenziano il peso che l'Ente affronta per la restituzione da un lato del debito a medio lungo termine verso istituti finanziari, con il relativo costo, e dall'altro del debito a breve, da soddisfare all'interno dell'esercizio finanziario, verso il Tesoriere Comunale. Nel corso del 2023 non è stata utilizzata, come da diversi anni, l'anticipazione di tesoreria

Le presenti missioni si articolano in programmi che si possono sintetizzare in restituzione delle quote capitale e della anticipazione di tesoreria, attivata per far fronte in alcuni periodi a difficoltà di cassa.

MISSIONE 90

Descrizione della missione

Tale missione termina il raggruppamento del bilancio dell'Ente locale. E' di pari importo sia in entrata che in spesa ed è ininfluente sugli equilibri di bilancio poiché generatrice di accertamenti ed impegni autocompensanti. Le partite di giro comprendono le spese e le entrate relative a split payment.

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

MENSA SCOLASTICA

ENTRATE PROPRIE	IMPORTO
Da tariffe	20.000,00
TOTALE	20.000,00

SPESE CORRENTI	IMPORTO
Per personale n.1 unità parziale	6.000,00
Per acquisti di beni e servizi	32.690,13
TOTALE	38.690,13

INDICATORI DEL SERVIZIO	
GIORNI FUNZIONAMENTO	TOTALE PASTI FORNITI
175	5.893

COSTO MEDIO		
COSTO NETTO	DATI	COSTO MEDIO
38.690,13	Abitanti 2176	17,78
38.690,13	Utenti 55	703,45
38.690,13	Pasti 5.893	6,56

PESO PUBBLICO

ENTRATE PROPRIE	IMPORTO
Da tariffe	2.430,00
TOTALE	2.430,00

SPESE CORRENTI	IMPORTO
Per acquisti di beni e interessi	3.771,34
TOTALE	3.771,34

CASSETTA ACQUA

ENTRATE PROPRIE	IMPORTO
Da tariffe	2.242,50
TOTALE	2.242,50

SPESE CORRENTI	IMPORTO
Per acquisti di beni e manutenzione	4.392,00
TOTALE	4.392,00

SERVIZI A CARATTERE PRODUTTIVO

Si è provveduto al conferimento delle reti e impianti alla Pavia Acque, che dal 2015 provvede in proprio anche alla fatturazione e bollettazione utenze acqua. Dal 2019 anche alcune spese tipiche del servizio sono state traslate alla società.

GLI INVESTIMENTI

Si elencano le varie spese inerenti gli immobili e acquisizioni

OPERA PUBBLICA / INVESTIMENTO	2023	FINANZIAMENTO	2023
Lavori eff.energetico sala polifunzionale	50.000,00	Contr.ministero Tbel (finanz.22-23-24)	50.000,00
Lavori messa in sicurezza area feste	35.000,00	Muituo cdp	35.000,00
Manutenzione territorio strade	4.989,80	Contributo ministero	4.989,80
Manuntezioni varie al patrimonio immobiliare	12.930,40	Concessioni edilizie	12.930,40
Progettazione area Sif (parte liquidata)	6.347,17	Contributi Regione Lombardia	6.347,17
Progetto piattaforma spid e cie	14.000,00	Fondi Pnrr (fpv)	14.000,00
Implementazione pagopa	13.961,00	Fondi Pnrr (fpv)	13.961,00
Adozione App-Io	8.262,00	Fondi Pnrr (fpv)	8.262,00
TOTALE	145.490,37	TOTALE	145.490,37

Sono stati inoltre richiesti e ottenuti contributi ricadenti nel Pnrr per la digitalizzazione per importi pari ad euro

14.000,00 misura 1.4 Spid e Cie

13.961,00 misura 1.4.3 Pago Pa

8.262,00 Misura 1.4.3 app io

79.922,00 Misura 1.4.1 esperienza al cittadino (riproposto in fpv)

Sono stati avviati i servizi di Spid cie, PagoPa, e App io, mentre i restanti progetti sono confluiti a mezzo riaccertamento nella c.f.p. anno 2024 anche con la parte di euro 47.427 relativa alla misura 1.4 Cloud inserita a titolo 1

CONTO DEL PATRIMONIO

Dal 2018 l'ente è obbligato alla tenuta della contabilità economico finanziaria.

L'ente ha affidato a ditta esterna la realizzazione del conto del patrimonio ai sensi dell'armonizzazione contabile e una revisione straordinaria dell'inventario, che è stata attuata a partire dal 2018 e di cui a precedenti atti di giunta a e di consiglio di approvazione

Per l'anno 2023 la realizzazione dell'aggiornamento dell'inventario e la redazione del conto economico e patrimoniale semplificato sono state affidate ad apposita ditta come per gli anni pregressi, nonché la nuova procedura di valorizzazione patrimonio netto..

Nel corso del 2018 sono iniziate le attività di revisione degli inventari comunali ai sensi della normativa sulla armonizzazione dl.118/2011, che rilevano un totale generale esercizio finanziario 2022 (partenza 01.01.2023) per euro 11.552.606,79 di cui

Immobilizzazioni immateriali	50.330,26
Immobilizzazioni materiali	5.913.662,02

Con l'approvazione del consuntivo 2018 si è preso atto della revisione straordinaria dell'inventario ai sensi del dec.lgs 118/2011 acquisti agli atti redatti ed elaborato dalla ditta affidataria del servizio come da prospetto Allegato 10. Si provvede annualmente all'aggiornamento dell'inventario a mezza ditta specializzata

Con deliberazione di giunta municipale l'ente si avvalso della facoltà di non tenere la contabilità economica patrimoniale e di non predisporre il bilancio consolidato, possibilità prevista per gli enti sotto il 5.000 abitanti, facoltà di cui ci si avvale anche per il 2023 con apposita deliberazione (17 del 11.03.2024)

CONCLUSIONI

Con la presente relazione la Giunta Comunale, adempiendo a quanto prescritto dall'art.151 e 227 del Dec.Lgs.267/2000, illustra al Consiglio Comunale i risultati della gestione dell'esercizio 2023 desunti dal rendiconto, annualità gestita in parte della attuale amministrazione e in parte da quella precedente, con le valutazioni in ordine all'efficacia dell'azione condotta in parte dalla precedente amministrazione e in parte dalla attuale, sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti tratti dagli atti d'ufficio.

Valle Lomellina, il 04.04.2024

IL SINDACO
f.to Bertassi dr. Roberto

IL SEGRETARIO COMUNALE
f.to D'Angelo dr.Francesco

IL RAGIONIERE COMUNALE
f.to Rolè Sara Maria