

CITTÀ DI PESCHIERA BORROMEO

CITTÀ METROPOLITANA DI MILANO

RELAZIONE DI FINE MANDATO ANNI 2021/2024

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

SINDACO: AUGUSTO MORETTI (*)

VICESINDACO: STEFANIA ACCOSA

(*) Il sindaco Avv. Augusto Moretti è deceduto il 12 maggio 2023; da tale data la Giunta Comunale è decaduta ed il Consiglio Comunale è stato sciolto ai sensi dell'art. 53, comma 1, del D.lgs. 267/2000 (testo Unico degli Enti Locali). La Giunta ed il Consiglio sono rimasti in carica fino alla indizione delle nuove elezioni, sempre ai sensi della norma appena citata. Le funzioni di Sindaco sono state assunte dal Vicesindaco Stefania Accosa. Le elezioni non sono ancora state indette alla data di redazione della relazione, ma presumibilmente si svolgeranno il 9 giugno 2024 in concomitanza con le Elezioni del Parlamento Europeo. La relazione è redatta tenendo conto di tale situazione ed i dati contabili relativi al 2023 sono riferiti ai dati a "pre-consuntivo".

SOMMARIO

1	INQUADRAMENTO NORMATIVO	5
2	DATI GENERALI.....	6
2.1	Popolazione residente.....	6
2.2	Organi politici	6
2.3	Struttura organizzativa	8
2.4	Condizione giuridica dell'Ente	8
2.5	Condizione finanziaria dell'Ente	9
2.6	Situazione di contesto interno/esterno	9
2.7	Accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario	9
3	ATTIVITÀ NORMATIVA E AMMINISTRATIVA 2021-2024.....	10
3.1	Attività normativa	10
3.2	Attività tributaria.....	12
3.2.1	Politica tributaria locale	12
3.3	Attività amministrativa.....	12
3.3.1	Sistema ed esiti dei controlli interni	12
3.3.2	Controllo di gestione.....	15
3.3.3	Controllo strategico	17
3.3.4	Valutazione delle performance.....	17
3.3.5	Controllo sulle società partecipate/controllate.....	18
4	SITUAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ENTE.....	19
4.1	Sintesi dei dati finanziari a consuntivo del bilancio dell'ente	19
4.2	Equilibrio parte corrente del bilancio consuntivo relativo agli anni del mandato	20
4.3	Risultati di amministrazione per gli anni di mandato	22
4.4	Risultati della gestione: utilizzo anticipazione di cassa.....	23
4.5	Utilizzo avanzo di amministrazione.....	24
4.6	Gestione dei residui.....	25
4.7	Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza	27
4.8	Rapporto tra competenza e residui	27
4.9	Patto di Stabilità interno	28
4.10	Indebitamento	29
4.10.1	Evoluzione indebitamento dell'ente.....	29
4.10.2	Rispetto del limite di indebitamento	29

4.11	Utilizzo strumenti di finanza derivata.....	29
4.12	Rilevazione flussi.....	29
4.13	Conto del patrimonio in sintesi	29
4.14	Conto economico in sintesi	30
4.15	Riconoscimento debiti fuori bilancio.....	31
4.16	Spesa per il personale.....	31
4.16.1	Andamento della spesa del personale durante il periodo del mandato	31
4.16.2	Spesa del personale pro-capite.....	31
4.16.3	Rapporto abitanti dipendenti	32
4.16.4	Limiti di spesa previsti per i rapporti di lavoro flessibile	32
4.16.5	Spesa per rapporti di lavoro flessibili.....	32
4.16.6	Fondo risorse decentrate.....	32
4.16.7	Esternalizzazioni.....	32
5	RILIEVI DEGLI ORGANISMI ESTERNI DI CONTROLLO.....	33
5.1	Rilievi della Corte dei Conti	33
5.1.1	Attività di controllo	33
5.1.2	Attività giurisdizionale.....	33
5.2	Rilievi dell'Organo di revisione.....	33

1 INQUADRAMENTO NORMATIVO

La presente relazione viene redatta da province e comuni ai sensi dell'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.

La relazione è sottoscritta dal Sindaco non oltre il sessantesimo giorno antecedente la data di scadenza del mandato 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 sindaco alla sezione regionale di controllo della Corte dei Conti. La relazione di fine mandato e la certificazione sono pubblicate sul sito istituzionale del comune da parte del sindaco entro i sette giorni successivi alla data di certificazione effettuata dall'organo di revisione, con l'indicazione della data di trasmissione alla sezione regionale di controllo della Corte dei Conti.

Lo schema utilizzato è quello individuato dal Decreto Interno-Economia 26 aprile 2013, previsto dal comma 5, del citato D.lgs. 6 settembre 2011, n. 149. La presente relazione, pertanto, viene nel rispetto delle prescrizioni contenutistiche riportate nel citato Decreto.

Il Sindaco Avv. Augusto Moretti è deceduto il 12/05/2023, per cui la Giunta Comunale è decaduta ed il Consiglio Comunale è stato sciolto. La Giunta ed il Consiglio sono rimasti in carica fino alla indizione delle nuove elezioni, ai sensi dell'art. 53, comma 1, del D.lgs. 267/2000 e le funzioni di Sindaco sono state assunte dal Vicesindaco Stefania Accosa. Le elezioni non sono ancora state indette alla data di redazione della relazione, ma presumibilmente si svolgeranno il 9 giugno 2024 in concomitanza con le Elezioni del Parlamento Europeo. Il periodo di riferimento è il triennio 2021-2024. In molte tabelle, inoltre, sono stati inseriti i dati relativi al preconsuntivo 2023 in quanto ad oggi non si dispone ancora dei dati consuntivi approvati in sede consiliare. In alcune tabelle, per indisponibilità dei dati a pre-consuntivo, si riporta l'anno 2022 come ultimo riferimento.

L'esposizione dei dati avviene con riferimento alla classificazione di cui al D.lgs. 118/2011.

2 DATI GENERALI

2.1 POPOLAZIONE RESIDENTE

La popolazione residente al 31/12/2023 era di 24.621 abitanti.

2.2 ORGANI POLITICI

Sono organi di governo del comune il Sindaco, la Giunta e il Consiglio.

Il Consiglio, costituito in conformità alla Legge, ha autonomia organizzativa e funzionale, è l'organo di indirizzo e di controllo politico e amministrativo dell'Ente, rappresenta l'intera Comunità dei Cittadini. Compie le scelte politico-amministrative per il raggiungimento delle finalità del Comune anche mediante approvazione di direttive generali, programmi, atti fondamentali ed indirizzi.

La Giunta è l'organo esecutivo dell'Ente ed è composta dal Sindaco, che la presiede, e dagli Assessori da questo nominati.

La Giunta collabora con il Sindaco nell'amministrazione del Comune; opera in modo collegiale, dà attuazione agli indirizzi generali espressi dal Consiglio e svolge attività propositiva e di impulso nei confronti dello stesso. In particolare, nell'esercizio delle attribuzioni di governo e delle funzioni organizzative può proporre al Consiglio i regolamenti e adotta i regolamenti sull'ordinamento degli uffici e dei servizi, nel rispetto dei criteri generali definiti dal Consiglio; propone allo stesso le linee programmatiche rendendo esecutivi tutti i provvedimenti da questo deliberati.

La Giunta compie tutti gli atti di amministrazione che non siano riservati dalla legge e dallo Statuto al Consiglio e che non rientrino nelle competenze del Sindaco, del Segretario Generale e dei Dirigenti.

Nel TRIENNIO 2021-2024 (fino al 31/12/2023) negli organi di governo del Comune di Peschiera Borromeo sono stati presenti i seguenti eletti/nominati:

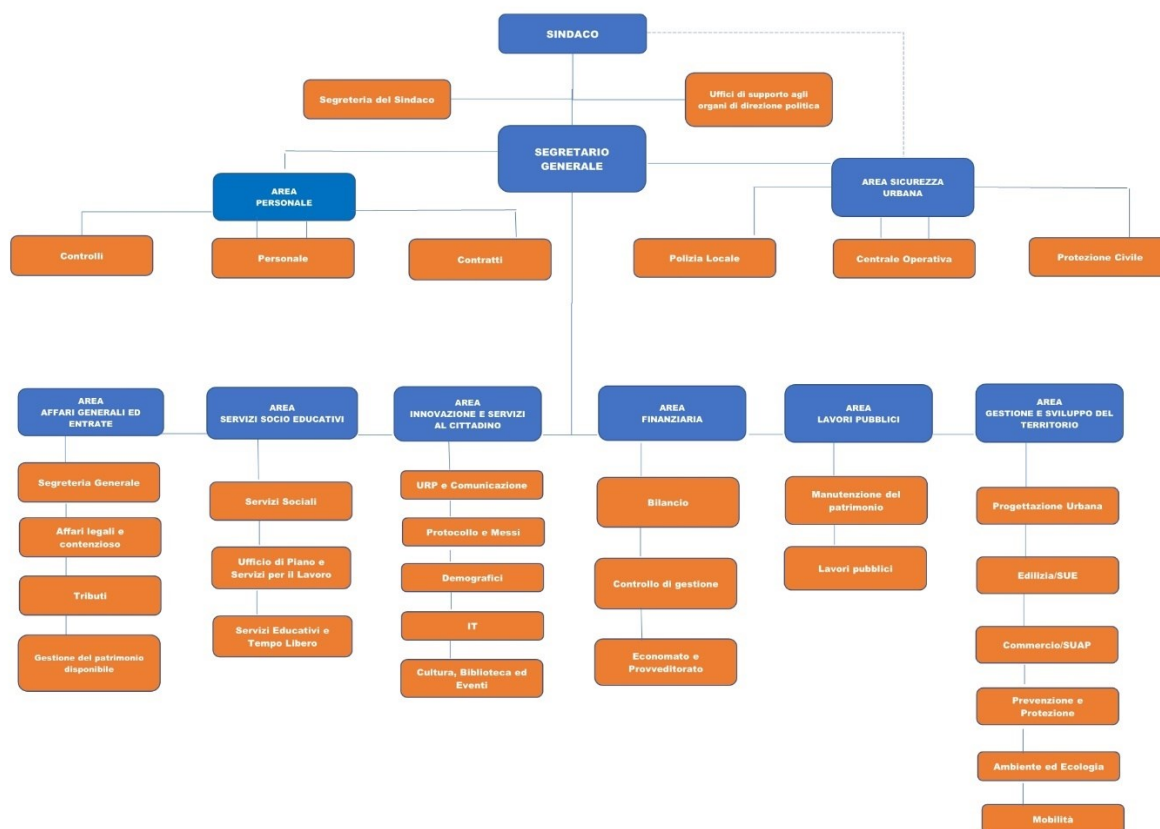
NOME	COGNOME	RUOLO	ANNO ELEZIONE O NOMINA	ANNO CESSAZIONE
Augusto	MORETTI	SINDACO	2021	Deceduto 12/05/2023
Stefania	ACCOSA	VICESINDACO	2021	In carica
Pietro	SCIALPI	ASSESSORE	2021	In carica
Beatrice	ROSSETTI	ASSESSORE	2021	In carica
Daniele	PINNA	ASSESSORE	2021	In carica
Andrea	SCARPATO	ASSESSORE	2023	In carica
Davide	LAURETTA	ASSESSORE	2022	In carica
Roberta	CASTELLI	ASSESSORE (cessato)	2021	2022

Luigi	DI PALMA	CONSIGLIERE (PRESIDENTE DEL CONSIGLIO)	2021	In carica
Andrea Bruno	NUVOLI	CONSIGLIERE	2021	In carica
Andrea	TURRONI	CONSIGLIERE	2022	In carica
Antonio	LEONE	CONSIGLIERE	2021	In carica
Giovanni Antonio	CARELLA	CONSIGLIERE	2021	In carica
Luca	BRANDOLINI	CONSIGLIERE	2023	In carica
Marco Angelo Giuseppe	RONCHI	CONSIGLIERE	2023	In carica
Silvia	SILVESTRI	CONSIGLIERE	2021	In carica
Stefano	TOGNOLO	CONSIGLIERE	2021	In carica
Antonella	PARISOTTO	CONSIGLIERE	2021	In carica
Claudia	BIANCHI	CONSIGLIERE	2021	In carica
Danilo	PEROTTI	CONSIGLIERE	2021	In carica
Marco	MALINVERNO	CONSIGLIERE	2021	In carica
Marco	RIGHINI	CONSIGLIERE	2021	In carica
Moreno	MAZZOLA	CONSIGLIERE	2023	In carica
Daniela	BIGNANI	CONSIGLIERE	2024	In carica
Stefania	ACCOSA	CONSIGLIERE (cessato)	2021	2021
Mario	ORFEI	CONSIGLIERE (cessato)	2021	2024
Paolo	BODINI	CONSIGLIERE (cessato)	2021	2023
Davide	LAURETTA	CONSIGLIERE (cessato)	2021	2022
Andrea	SCARPATO	CONSIGLIERE (cessato)	2021	2023
Sabino	ZAGARIA	CONSIGLIERE (cessato)	2021	2023

Alla data del 31/12/2023 il Consiglio Comunale ha approvato n. 157 deliberazioni.

Alla data del 31/12/2023 la Giunta Comunale ha approvato n. 561 deliberazioni.

2.3 STRUTTURA ORGANIZZATIVA



Organigramma al 31/12/2023

DIRIGENTI	POSIZIONI ORGANIZZATIVE	DIPENDENTI A TEMPO INDETERMINATO	
al 31/12/2023	al 31/12/2023	al 31/12/2021	al 31/12/2023
0	7	139	129

Segretario comunale:

Dott.ssa Patrizia Bellagamba fino al 31/12/2021

Dott. Diego Carlino dal 1/01/2022 al 30/11/2022

Dott. Michele Panariello dal 1/12/2022 in carica (convenzione sciolta a decorrere dal 1/04/2024).

2.4 CONDIZIONE GIURIDICA DELL'ENTE

L'ente non è commissariato ai sensi dell'art. 141 e 143 del TUOEL e non lo è stato nel periodo del mandato.

Il Sindaco Augusto Moretti è deceduto il 12 maggio 2023, di conseguenza il Consiglio Comunale è stato sciolto e la Giunta Comunale è decaduta. Sono proseguite le attività amministrative sia del Consiglio Comunale che della Giunta Comunale, con le funzioni di sindaco assunte dal Vice Sindaco Stefania Accosa, ai sensi dell'art. 53, comma 1, del Dlgs. 267/2000, in attesa della prima tornata

di elezioni amministrative, che verranno fissate presumibilmente con le elezioni europee del 9 giugno 2024.

2.5 CONDIZIONE FINANZIARIA DELL'ENTE

Nel triennio 2021-2024 l'ente non ha dichiarato né il dissesto finanziario ai sensi dell'art. 244 del TUOEL, né il predissesto finanziario ai sensi dell'art. 243- bis.

Nel triennio 2021-2024 il Comune non ha fatto ricorso al fondo di rotazione di cui all'art. 243- ter, 243 – quinquies del TUOEL e/o del contributo di cui all'art. 3 bis del D.L. n. 174/2012, convertito nella legge n. 213/2012.

2.6 SITUAZIONE DI CONTESTO INTERNO/ESTERNO

L'ente locale si trova ad operare in un quadro legislativo, giuridico ed economico, che risente molto della compromessa situazione delle finanze pubbliche ed in generale a seguito del termine della emergenza sanitaria per Covid 19 e delle guerre in atto in Ucraina ed in medio oriente.

La riduzione dei trasferimenti statali con l'avvento del Federalismo Fiscale, le regole di finanza pubblica succedutesi nel periodo di riferimento, le norme del Patto di Stabilità interno ed i vincoli in materia di personale e di gestione delle spese, hanno condizionato fortemente l'attività amministrativa dei primi anni di mandato e ne hanno limitato l'autonomia operativa. Anche al cessare dei vincoli del Patto di Stabilità, i vincoli di pareggio, oltre che la situazione economica generale, hanno limitato le spese di parte corrente e la gestione dell'Ente. Dal lato investimenti al cessare dei vincoli di spesa pubblica, sono proseguite le nuove opere utilizzando l'avanzo di amministrazione disponibile per investimenti, in ripresa dopo il rallentamento del 2020 per effetto della situazione di crisi sanitaria causata dalla pandemia in atto e delle restrizioni operate per il suo contenimento.

2.7 ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO

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

	2020	2021	2022	2023
Numero parametri deficitari sul numero di parametri totali	0/8	1/8	1/8	1/8 (*)
Ente deficitario	NO	NO	NO	NO

(*) per l'anno 2023 il dato è riferito al preconsuntivo.

3 ATTIVITÀ NORMATIVA E AMMINISTRATIVA 2021-2024

3.1 ATTIVITÀ NORMATIVA

Nel corso del mandato 2021-2024 l'Ente ha modificato i seguenti atti fondamentali; a fianco sono indicati brevemente le modifiche e le motivazioni che hanno indotto ad approvare tali modifiche.

ATTO AMMINISTRATIVO	DELIBERA	INDIRIZZO POLITICO
Approvazione regolamento comunale dei rifiuti urbani	C.C. n. 15 del 23.03.2022	Regolamento esistente, adeguamento normativo
Modifica regolamento comunale Tassa sui rifiuti urbani	C.C. n. 17 del 23.03.2022	Adeguamento normativo
Approvazione regolamento per redazione e pubblicazione del periodico comunale (Peschiera Informa)	C.C. n.25 del 23.03.2022	Nuovo Regolamento per promuovere una corretta e completa informazione riguardo all'attività amministrativa ed alla vita sociale della Comunità, anche al fine di una consapevole partecipazione dei cittadini e ottimizzare i lavori per la realizzazione del periodico
Approvazione del regolamento comunale per la tutela e lo sviluppo del verde urbano	C.C. n.42 del 21.07.2022	Regolamento esistente, adeguamento normativo
Approvazione del regolamento comunale per il servizio di trasporto sociale dei cittadini con disabilità e persone fragili	C.C. n.43 del 21.07.2022	Con il servizio di trasporto sociale si intende sostenere e garantire la mobilità territoriale ed extraterritoriale alle persone con disabilità e anziane sole, disciplinando con specifiche modalità il servizio, il funzionamento e i criteri di accesso, al fine di soddisfare gli interessi generali della comunità secondo un'ottica di efficienza, efficacia, economicità e trasparenza
Modifica al regolamento comunale per il servizio di autonoleggio da rimessa con conducente a mezzo di autovettura	C.C. n.48 del 21.09.2022	Regolamento esistente, adeguamento normativo
Regolamento comunale per l'esercizio delle attività di acconciatore di estetica e di tatuatore/piercier	C.C. n.57 del 23.11.2022	Regolamento esistente, adeguamento normativo
Modifiche al regolamento per l'assegnazione in locazione di	C.C. n.58 del 23.11.2022	Regolamento esistente, adeguamento normativo

immobili di proprietà comunale da destinare ad attività economiche		
Modifica all'art.13 del regolamento generale delle entrate comunali	C.C. n.59 del 23.11.2022	Regolamento esistente, adeguamento normativo
Regolamento per la disciplina del commercio su aree pubbliche	C.C. n. 2 del 25.01.2023	Regolamento esistente, adeguamento normativo
Regolamento comunale per l'intitolazione vie, piazze, impianti, spazi ed edifici pubblici e installazione epigrafi commemorative	C.C. n.35 del 26.04.2023	Nuovo regolamento finalizzato ad ottimizzare le procedure per l'intitolazione, con previsione della disciplina delle competenze e i criteri di scelta delle denominazioni per l'intitolazione
Regolamento per la gestione del patrimonio immobiliare comunale di Peschiera Borromeo	C.C. n.58 del 25.10.2023	Nuovo regolamento, con obiettivo di regolamentare in modo organico la gestione dei beni immobili del Patrimonio Comunale, riportando sotto un unico regolamento tutte le norme che erano contenute in diversi regolamenti che peraltro risultavano non più aggiornati ai mutamenti intervenuti sia a livello normativo, che nella struttura organizzativa
Modifica al regolamento comunale per il benessere degli animali per una migliore convivenza degli animali con la collettività umana	C.C. n.7 del 24.01.2024	Regolamento esistente, adeguamento normativo ed alle nuove esigenze degli animali
Regolamento sul funzionamento della Giunta Comunale	G.C. n.114 del 16.05.2022	Regolamento esistente, adeguamento normativo ed eliminazione della necessità della presenza fisica dei soggetti coinvolti, garantendo validità alle sedute anche da remoto
Approvazione regolamento sui criteri per la costituzione e l'utilizzo del fondo costituito dal maggiore gettito accertato e riscosso, relativo agli accertamenti dell'Imu e della Tari di cui all'art.1, comma 1091 della Legge 145/2018	G.C. n. 235 del 11.11.2022	Nuovo regolamento di istituzione e disciplina degli incentivi di cui all'art. 1, comma 1091, della legge n. 145 del 30 dicembre 2018
Approvazione regolamento per il conferimento, la revoca e la	G.C. n.201 del 06.11.2023	Nuovo regolamento per attuazione nuovo CCNL del 16/11/2022 con nuova graduazione degli incarichi di Elevata Qualificazione

graduazione degli incarichi di elevata qualificazione		

3.2 ATTIVITÀ TRIBUTARIA

3.2.1 POLITICA TRIBUTARIA LOCALE

IMU	2021	2022	2023	2024	
Aliquota abitazione principale	6,0‰	6,0‰	6,0‰	6,0‰	
Detrazione abitazione principale	€ 200	€ 200	€ 200	€ 200	
Altri immobili	10,6 ‰	10,6 ‰	10,6 ‰	10,6 ‰	
Fabbricati rurali e strumentali	1,0 ‰	1,0 ‰	1,0 ‰	1,0 ‰	

(*) A partire dal 2020 l'IMU è stata accorpata con la TASI.

IRPEF	2021	2022	2023	2024	
Aliquota massima	0,6 %	0,6 %	0,6 %	0,7 %	
Fascia esenzione	€ 17.000	€ 17.000	€ 17.000	€ 17.000	
Differenziazione aliquote	NO	NO	NO	NO	

TARI	2021	2022	2023	2024	
Costo (Pef)	3.467.702,96	3.466.396,00	3.521.510,00	3.531.832,00	
abitanti	24.086	24.405	24.621	24.621	
Tasso di copertura	100%	100%	100%	100%	
Costo del servizio procapite	€. 143,97	€. 146,51	€. 145,22	€. 145,22	

3.3 ATTIVITÀ AMMINISTRATIVA

3.3.1 Sistema ed esiti dei controlli interni

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

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

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

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

Il Consiglio Comunale ha approvato, con la deliberazione n. 3 del 29 gennaio 2013 il Regolamento per l'applicazione della disciplina dei controlli, prevedendo quanto segue:

- Controllo di regolarità amministrativa e contabile: il controllo di regolarità amministrativa si suddivide nella fase preventiva e nella fase successiva. Nella fase preventiva si estende alle deliberazioni ed alle determinazioni e si concretizza nel rilascio del parere di regolarità tecnica da parte del Responsabile competente per materia. In esso viene verificata la conformità della proposta di deliberazione ai criteri ed alle regole tecniche specifiche, il rispetto della normativa di settore e dei principi di carattere generale dell'ordinamento, nonché dei principi di buona amministrazione ed opportunità ed infine il collegamento con gli obiettivi dell'Ente nonché il rispetto delle procedure. Tale verifica viene effettuata sia sul merito che sul rispetto delle procedure. Esso è riportato nel testo del provvedimento. La Giunta ed il Consiglio possono discostarsi dalle risultanze del parere di regolarità tecnica sulla base di argomentate motivazioni. Nella fase successiva all'adozione degli atti amministrativi esso è svolto dal Segretario Generale, che si avvale del supporto della struttura preposta ai Controlli interni. Esso viene esercitato sulle determinazioni, sui contratti e sugli altri atti adottati dai Responsabili, utilizza i principi di revisione aziendale ed ha gli stessi contenuti previsti del controllo di regolarità amministrativa nella fase preventiva a cui si aggiunge il rispetto dei termini per la conclusione dei procedimenti amministrativi. Il controllo di regolarità amministrativa viene

effettuato a campione sulle determinazioni dirigenziali di impegno e liquidazione della spesa e di accertamento delle entrate e sui contratti, nella misura del 5% (dal 2017 il 10% da espressa disposizione del PTPC dell'ente) del totale degli atti adottati da ogni Responsabile.

Esiti del controllo: gli atti sorteggiati sottoposti a controllo successivo di regolarità amministrativa, in linea generale, si appalesano regolari e conformi ai parametri stabiliti ai fini di cui sopra. Sinteticamente, si è proceduto ad elaborare un indice di correttezza globale degli atti amministrativi soggetti a controllo, comunicato annualmente al Collegio Revisori dei conti, al Nucleo di valutazione, alla Giunta Comunale, al Presidente del Consiglio Comunale.

- Controllo strategico: Il controllo strategico esamina l'andamento della gestione dell'Ente. In particolare, rileva i risultati conseguiti rispetto agli obiettivi contenuti delle Linee Programmatiche di mandato del Sindaco e nel DUP. L'attività di Controllo Strategico è attuata dall'unità organizzativa a ciò preposta all'interno della struttura dei Controlli Interni (UCI), in staff al Segretario Generale. A tale attività di controllo partecipa il Nucleo di Valutazione. Il Sindaco, secondo quanto stabilito nello Statuto del Comune, presenta le Linee Programmatiche di mandato al Consiglio Comunale. Il Consiglio Comunale partecipa secondo quanto stabilito nello Statuto alla definizione ed all'adeguamento periodico delle Linee di mandato e fissa le finalità strategiche dell'amministrazione, determinando programmi e progetti e quantificando le risorse necessarie per la loro realizzazione del DUP, aggiornato ed approvato ogni anno unitamente al Bilancio di previsione. La pianificazione approvata dal Consiglio Comunale nel DUP trova la sua graduale attuazione nel Piano Esecutivo di Gestione (PEG) organicamente integrato nel Piano delle performance che traduce le finalità strategiche in precisi obiettivi gestionali annuali. Sono individuati gli indicatori di impatto delle politiche (*outcome*) tramite adeguati KPI (*key performance indicators*) per il Controllo Strategico nonché indicatori di risultato nel conseguente Piano delle performance, che permettono di verificare anche lo stato di attuazione della pianificazione strategica, suddividendo le risorse tra i vari centri di responsabilità ed attuando un diretto collegamento tra programmazione strategica, gestione e valutazione delle performance di Responsabili e Dipendenti. I Responsabili predispongono rapporti annuali ed infrannuali contenenti informazioni sullo stato di attuazione degli obiettivi ad essi assegnati, sulla relativa utilizzazione delle risorse e sul rispetto dei vincoli di contenimento della spesa, sui tempi di realizzazione delle procedure utilizzate rispetto ai termini previsti per la conclusione dei procedimenti, sulla qualità dei servizi erogati ed il rispetto e sul grado di soddisfazione della domanda espressa dagli utenti. Detti rapporti vengono utilizzati dall'Ufficio Controlli Interni per elaborare i report periodici da presentare alla Giunta per la relazione al rendiconto annuale nonché per formalizzare la relazione sulla performance annuale di cui all'art. 10 del d.lgs. 150/2009, prese a riferimento dal Consiglio per la predisposizione delle deliberazioni consiliari di ricognizione dei programmi. Il Consiglio Comunale attraverso il report di controllo strategico confronta gli impatti (*outcome*) conseguiti con quelli programmati, rilevando le cause di eventuali scostamenti per l'adozione delle necessarie azioni correttive. La Giunta comunale approva il raggiungimento degli obiettivi annuali di performance attraverso l'apposita Relazione, elaborata dai controlli interni con la collaborazione dei responsabili, consuntivando gli obiettivi annuali assegnati, Il Nucleo di valutazione conclude il "CICLO DELLE PERFORMANCE" esprimendo la proposta di valutazione annuale dei responsabili, attestando il grado di raggiungimento degli obiettivi assegnati "performance organizzativa" della relativa area di

competenza ed esprimendo, attraverso interviste con “osservatori privilegiati” la valutazione dei comportamenti professionali agiti: il risultato è riassunto nella scheda di “performance individuale” dei responsabili, alla quale è agganciata, secondo i criteri stabiliti dalla contrattazione decentrata, la retribuzione di risultato delle figure apicali di Ente.

- Controlli sulle società partecipate non quotate: il controllo è riferito solo sulla Azienda Speciale Farmacie Comunali Peschiera Borromeo, posseduta al 100% dal comune come organo strumentale, le altre partecipazioni sono minoritarie pari o inferiori all’1% ed oggetto solo di consolidamento. Il controllo si sostanzia nella approvazione del bilancio di previsione e del piano programma e nella successiva verifica tramite l’approvazione del Bilancio di Esercizio redatto ai sensi delle norme civilistiche. Ulteriormente i dati contabili della Azienda Speciale e di CAP Holding (partecipazione 1,0885%) vengono annualmente consolidati ai sensi di legge con il bilancio del comune. Tutti gli atti sono verificati e predisposti dal settore finanziario dell’Ente (settore Ragioneria e Bilancio) ed approvati dal Consiglio Comunale.

- Controllo sugli equilibri finanziari: sono curati dal settore finanziario dell’Ente (settore Ragioneria e Bilancio) che verifica costantemente il permanere degli equilibri e segnala eventuali discordanze o fatti che possono compromettere gli stessi. L’ufficio cura tutte le richieste di variazione dei vari uffici e l’analisi delle comunicazioni su eventuali debiti fuori bilancio. Nei termini di legge procede alla predisposizione degli atti per le verifiche degli equilibri da parte del Consiglio Comunale.

3.3.2 CONTROLLO DI GESTIONE

Il Comune di Peschiera Borromeo, in attuazione dell’art. 46 comma 3 del TUEL ha approvato, con deliberazione di C.C. n. 52 del 5 novembre 2021, il Programma di mandato per il periodo 2021 – 2026, dando così avvio al ciclo di gestione della Performance. Attraverso tale atto di Pianificazione, sono stati definiti nr. 9 punti programmatici strategici che rappresentano le politiche essenziali da cui sono derivati i programmi, progetti e singoli interventi da realizzare nel corso del mandato.

Tali Linee Programmatiche, che attengono a vari ambiti di intervento dell’Ente, sono state così denominate:

#	DESCRIZIONE LINEA PROGRAMMATICA
1	UNITI E FORTI CON LE NOSTRE DIFFERENZE: diverse frazioni per un’unica città
2	TUTELARE E VALORIZZARE IL TERRITORIO per una città vivibile e sostenibile
3	CITTADINI PROTAGONISTI: decidere insieme il futuro della nostra comunità
4	ASCOLTARE PER DECIDERE: la politica torna al servizio della comunità
5	MENO BUROCRAZIA: per una amministrazione vicina al cittadino
6	SOLIDARIETA’ con il sostegno alle Associazioni ed al Volontariato
7	SOSTENIBILIT’ ECONOMICA dei progetti e delle opere
8	LA FAMIGLIA come elemento fondante della società
9	FARE IMPRESA alla base dello sviluppo e della crescita

La Giunta Comunale ha approvato annualmente il Piano esecutivo di gestione, organicamente integrato con il Piano dettagliato degli obiettivi e il Piano della performance, ai sensi dell'art. 169 del Tuel.

Atti di approvazione Piano delle performance triennale e obiettivi annuali:

- anno 2021: Deliberazione di G.C. n. 58 del 10/03/2021
modificato: Deliberazione di G.C. n. 104 del 28/04/2021
- anno 2022: Deliberazione di G.C. n. 96 del 2/05/2022
- anno 2023: Deliberazione di G.C. n. 110 del 29/05/2023
- anno 2024: non ancora deliberato in G.C.

In questa relazione si riportano sinteticamente il grado di raggiungimento annuale dei principali obiettivi per l'intero arco temporale del mandato e si riportano i livelli della loro realizzazione alla fine del periodo amministrativo, con riferimento ai seguenti Settori, come certificati dall'attività del Nucleo di valutazione.

SETTORE	2021	2022	2023	2024	
Affari generali (tributi, patrimonio, istituzionale)	nc	nc	97,08%	ND	
Entrate e Tributi	99,00%	100%	n.c	ND	
Gestione Urbana	98,10%	96,80%	90,00%	ND	
Istituzionale	99,00%	91,50%	nc	ND	
Patrimonio e Demanio	81,60%	79,75%	nc	ND	
Personale	nc	nc	97,50%	ND	
Pianificazione Urbana	100,00%	100,00%	96,25%	ND	
Ragioneria e Bilancio/Finanziaria	95,80%	100,00%	98,70%	ND	
Relazioni Esterne - Innovazione tecnologica	98,80%	99,60%	94,08%	ND	
RU, Provveditorato, Bandi + Servizi Staff	98,30%	96,60%	nc	ND	
Servizi Socio Educativi	99,05%	100,00%	99,00%	ND	
Sicurezza Urbana	99,10%	99,20%	100,00%	ND	
MEDIA	97,04%	98,01	96,70%	ND	

(*) L'organizzazione del Comune è stata modificata nel corso del 2023, con valori nc i settori non più presenti o modificati.

Per il dettaglio degli obiettivi e della relazione sul loro raggiungimento, si rimanda integralmente alla sezione Amministrazione trasparente/Performance/Relazione sulla performance del sito comunale.

3.3.3 CONTROLLO STRATEGICO

All'interno della valutazione delle performance

3.3.4 VALUTAZIONE DELLE PERFORMANCE

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

La disciplina è inoltre integrata dal D.lgs. n. 150/2009 il quale prevede:

- all'art. 4 che le amministrazioni pubbliche debbano sviluppare il ciclo di gestione della performance,
- all'art. 10, comma 1, lett. b) che ogni Enti adotti annualmente una "Relazione sulla Performance" che evidenzi, a consuntivo, con riferimento all'anno precedente, i risultati organizzativi ed individuali raggiunti rispetto ai singoli obiettivi programmati ed alle risorse.

Il Regolamento approvato con deliberazione n. 3 del 29 gennaio 2013 disciplina le modalità concrete di realizzazione del controllo di gestione, prevedendo quanto segue: il controllo di gestione si svolge sull'attività amministrativa dell'apparato comunale, analizzando ed evidenziando il rapporto tra costi e benefici e le cause del mancato raggiungimento dei risultati, con segnalazioni delle irregolarità eventualmente riscontrate e le proposte dei possibili rimedi.

L'applicazione del controllo di gestione trova riscontro nelle seguenti fasi operative:

- a) definizione degli obiettivi gestionali e di performance (PEG) e del relativo sistema degli indicatori;
- b) rilevazione dei dati relativi ai costi ed ai proventi (se disponibili) e risorse previste e risorse impiegate, nonché rilevazione delle azioni realizzate;
- c) valutazione dei fatti predetti in rapporto al piano esecutivo di gestione, al fine di verificare lo stato di attuazione degli obiettivi, al rapporto risorse impiegate e rendimenti ed al fine di misurare l'efficienza, l'efficacia ed il grado di economicità dell'azione intrapresa.

Il piano esecutivo di gestione, elaborato in collaborazione con i Responsabili di Settore, individua quindi obiettivi determinati con particolare riferimento alla reale e concreta attività gestionale ed alle dotazioni finanziarie, umane e strumentali assegnate, rispetto alle quali risultano quindi effettivamente compatibili e realizzabili.

Nel corso del triennio sono state approvate le seguenti valutazioni dell'operato dei Responsabili, come relazione performance:

- anno 2021: Deliberazione di G.C. n. 117 del 23/05/2022
- anno 2022: Deliberazione di G.C. n. 68 del 13/04/2023
- anno 2023: Deliberazione di G.C. n. "non ancora approvata dalla GC", atteso entro aprile 2024

3.3.5 CONTROLLO SULLE SOCIETÀ PARTECIPATE/CONTROLLATE

L'art. 147-quater del D.lgs. 267/2000 prescrive che, al fine di attuare i controlli sulle proprie società controllate/partecipate (con esclusione di quelle alle società quotate e a quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile), l'amministrazione definisce preventivamente, in riferimento all'articolo 170, comma 6, gli obiettivi gestionali a cui deve tendere la società partecipata, secondo parametri qualitativi e quantitativi, e organizza un idoneo sistema informativo finalizzato a rilevare i rapporti finanziari tra l'ente proprietario e la società, la situazione contabile, gestionale e organizzativa della società, i contratti di servizio, la qualità dei servizi, il rispetto delle norme di legge sui vincoli di finanza pubblica.

Sulla base delle informazioni di cui sopra, l'ente locale effettua il monitoraggio periodico sull'andamento delle società non quotate partecipate, analizza gli scostamenti rispetto agli obiettivi assegnati e individua le opportune azioni correttive, anche in riferimento a possibili squilibri economico-finanziari rilevanti per il bilancio dell'ente.

I risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica.

Il Comune di Peschiera Borromeo ha delle partecipazioni di cui si riporta di seguito l'elenco di quelle possedute alla data del 31/12/2023:

DENOMINAZIONE SOCIETÀ PARTECIPATA	QUOTA DI PARTECIPAZIONE
Azienda Speciale Farmacie Comunali Peschiera Borromeo	100%
CAP HOLDING	1,0885%
AFOL METROPOLITANA	0,73%
Azienda Speciale Consortile CUBI (Culture e Biblioteche) *	3,69%

* Azienda costituita nel 2023

Di queste società solamente l'Azienda Speciale Farmacie Comunali risulta rilevante per l'Ente ed al fine dei Controlli approva ogni anno il Bilancio di Previsione con il cronoprogramma delle attività, con indicati gli obiettivi annuali e per ciascun esercizio, entro i termini di legge, approva il bilancio.

Le altre società sono irrilevanti ai fini dei controlli.

L'azienda speciale Farmacie Comunali e la società Cap Holding Spa sono inserite nel bilancio consolidato che annualmente l'Ente ha approvato nei termini di legge, così come annualmente sono state approvate le ricognizioni periodiche sulle società ai fini di valutare la legittimità del mantenimento delle partecipazioni e le eventuali azioni per le revisioni e razionalizzazione.

L'unico organismo strumentale dell'Ente è l'Azienda Speciale Farmacie Comunali, di cui si possiede il 100% del capitale. Gli utili versati nel triennio sono i seguenti:

2021	2022	2023		
€ 0,00	€ 43.511,00	€ 152.790,00		

4 SITUAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ENTE

4.1 SINTESI DEI DATI FINANZIARI A CONSUNTIVO DEL BILANCIO DELL'ENTE

ENTRATE E SPESE	2020	2021	2022	2023		% decrem/incre m. rispetto al 1° anno
Titolo 1,2,3 - Entrate correnti	24.655.838,00	24.773.743,45	29.981.982,81	27.489.458,91		11,49
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.086.476,61	2.336.694,43	23.277.471,56	1.317.771,91		21,29
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	-					0,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	-					0,00
TOTALE ENTRATE	25.742.314,61	27.110.437,88	53.259.454,37	28.807.230,82		11,91
Titolo 1 - Spese correnti	22.289.499,25	23.435.791,23	24.955.994,05	24.388.974,15		9,42
Titolo 2 - Spese in conto capitale	4.023.226,67	7.684.016,64	6.156.504,84	2.534.510,59		-37,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	-		-	-		0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	77.984,87	135.582,38	139.142,58	127.020,64		62,88
TOTALE SPESE	26.390.710,79	31.255.390,25	31.251.641,47	27.050.505,38		2,50
Titolo 9 - Entrate per servizi per conto terzi	10.914.013,46	3.579.016,62	3.311.932,44	3.206.286,67		-70,62
Titolo 7 - Uscite per servizi per conto terzi	10.914.013,46	3.579.016,62	3.311.932,44	3.206.286,67		-70,62

Anno 2023, dati a preconsuntivo.

4.2 EQUILIBRIO PARTE CORRENTE DEL BILANCIO CONSUNTIVO RELATIVO AGLI ANNI DEL MANDATO

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		2020	2021	2022	2023
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	120.192,22	311.544,72	337.074,59	388.939,81
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	24.655.838,00	24.773.743,45	29.981.982,81	27.489.458,91
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	22.289.499,25	23.435.791,23	24.955.994,05	24.388.974,15
<i>di cui - Fondo crediti dubbia esigibilità</i>		680.000,00	1.675.000,00	1.650.000,00	1.540.000,00
<i>D1) fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	311.544,72	337.074,59	388.939,81	294.134,05
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	77.984,87	135.582,38	139.142,58	127.020,64
<i>di cui per estinz. anticipata prestiti</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>					
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		2.097.001,38	1.176.839,97	4.834.980,96	3.068.269,88
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI,					
H) Utilizzo risultato di amministrazione per spese correnti (**)	(+)	2.024.332,49	1.524.819,42	762.846,00	482.819,28
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M		4.121.333,87	2.701.659,39	5.597.826,96	3.551.089,16

Anno 2023, dati a preconsuntivo.

P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento (**)	(+)	6.305.000,00	4.422.850,00	8.013.717,00	7.434.717,18
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	13.051.696,38	13.427.511,62	9.539.207,42	24.415.722,73
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.086.476,61	2.336.694,43	23.277.471,56	1.317.771,91
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	4.023.226,67	7.684.016,64	6.156.504,84	2.534.510,59
UU) fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	13.427.511,62	9.539.207,42	24.415.722,73	9.299.558,14
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		2.992.434,70	2.963.831,99	10.258.168,41	21.334.143,09

Anno 2023, dati a preconsuntivo.

4.3 RISULTATI DI AMMINISTRAZIONE PER GLI ANNI DI MANDATO

		2021	2022	2023		
Fondo cassa al 1° gennaio		41.648.038,06	37.430.559,48	36.705.345,16		
RISCOSSIONI	(+)	28.542.858,79	31.018.351,84	30.808.842,70		
PAGAMENTI	(-)	32.760.337,37	31.743.566,16	29.946.092,77		
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)	37.430.559,48	36.705.345,16	37.568.095,09		
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)	0,00	0,00	0,00		
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)	37.430.559,48	36.705.345,16	37.568.095,09		
RESIDUI ATTIVI	(+)	12.644.344,21	35.249.374,73	15.940.107,52		
RESIDUI PASSIVI	(-)	11.387.725,17	12.699.403,64	11.821.728,80		
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)	337.074,59	388.939,81	294.134,05		
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)	9.539.207,42	24.415.722,73	9.299.558,14		
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE	(=)	28.810.896,51	34.450.653,71	32.092.781,62		

Anno 2023, dati a preconsuntivo.

Composizione del risultato di amministrazione		2020	2021	2022	2023
		(A)			
		29.122.541,19	28.810.896,51	34.450.653,71	32.092.781,62
Parte accantonata					
		6.554.756,17	6.521.901,25	7.798.143,48	9.405.508,80
		1.378.459,00	1.423.639,48	1.523.639,48	1.623.639,48
Totale parte accantonata	(B)	7.933.215,17	7.945.540,73	9.321.782,96	11.029.148,28
Parte vincolata					
		690.426,71	705.802,12	869.259,17	916.284,19
		538.584,98	449.620,38	1.243.532,69	694.201,17
Totale parte vincolata	(C)	1.229.011,69	1.155.422,50	2.112.791,86	1.610.485,36
Parte destinata agli investimenti		8.454.990,99	6.767.103,11	13.911.444,66	11.026.354,53
Totale parte destinata agli investimenti	(D)	8.454.990,99	6.767.103,11	13.911.444,66	11.026.354,53
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		11.505.323,34	12.942.830,17	9.104.634,23	8.426.793,45

Anno 2023, dati a preconsuntivo.

4.4 RISULTATI DELLA GESTIONE: UTILIZZO ANTICIPAZIONE DI CASSA

	2021	2022	2023	2024
UTILIZZO ANTICIPAZIONE DI CASSA	NO	NO	NO	NO

4.5 UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

	2021	2022	2023		
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento					
Finanziamento debiti fuori bilancio	1.300.000,00				
Salvaguardia equilibri di bilancio					
Spese correnti non ripetitive	224.819,42	762.846,00	482.819,28		
Spese correnti in sede di assestamento					
Spese di investimento	4.422.850,00	8.013.717,00	7.434.717,18		
Estinzione anticipata di prestiti					
Totale	5.947.669,42	8.776.563,00	7.917.536,46	0,00	0,00

Anno 2021, l'avanzo di amministrazione oltre che agli investimenti è stato applicato per €.1.524.819,42 alla parte corrente destinato per €.1.300.000,00 al riconoscimento del debito fuori bilancio a seguito di n.2 sentenze di natura tributaria e per €.224.819,42 a far fronte all'emergenza sanitaria Covid 19 utilizzando una quota di parte vincolata "contributo erariale covid 19";

Anno 2022, l'avanzo di amministrazione oltre che agli investimenti è stato applicato per €.762.846,00 alla parte corrente a copertura delle maggiori spese energetiche dovute all'incremento dei prezzi di mercato e ad una quota di parte vincolata "contributo erariale covid 19" destinata a far fronte all'emergenza sanitaria Covid 19;

Anno 2023, l'avanzo di amministrazione oltre che agli investimenti è stato applicato per €.482.819,28 alla parte corrente destinato in parte ai contributi ai Comuni del distretto del commercio ed in parte ai progetti PNRR del CED (contributo erariale PNRR CED quota vincolata).

4.6 GESTIONE DEI RESIDUI

Residui attivi al 31/12/2020									
Tit.	ENTRATE	Iniziali	Riscossi	Maggiori	Minori	Riaccertati	Da riportare	Residui della competenza	Totale residui di fine gestione
I	Tributarie	4.096.994,27	2.012.194,15	0,00	664.146,22	3.432.848,05	1.420.653,90	2.660.807,34	4.081.461,24
II	Trasferimenti	1.127.462,17	798.174,12	0,00	18.982,17	1.108.480,00	310.305,88	690.076,25	1.000.382,13
III	Extratributarie	7.158.886,81	426.872,89	0,00	2.032.720,21	5.126.166,60	4.699.293,71	2.428.416,04	7.127.709,75
IV	Entrate in c/capitale	440.994,11	0,00	0,00	440.994,11	0,00	0,00	709.366,00	709.366,00
V	Entrate da riduzione di attività finanziaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VI	Accensione di prestiti	194.486,47	0,00	0,00	0,00	194.486,47	194.486,47	0,00	194.486,47
VII	Anticipazioni da istituto Tesoreria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IX	di terzi e partite di giro	97.888,85	17.114,57	0,00	34.282,33	63.606,52	46.491,95	66.782,52	113.274,47
	TOTALE	13.116.712,68	3.254.355,73	0,00	3.191.125,04	9.925.587,64	6.671.231,91	6.555.448,15	13.226.680,06

Residui attivi al 31/12/2023									
Tit.	ENTRATE	Iniziali	Riscossi	Maggiori	Minori	Riaccertati	Da riportare	Residui della competenza	Totale residui di fine gestione
I	Tributarie	4.822.930,29	2.157.497,41	0,00	184.576,97	4.638.353,32	2.480.855,91	3.792.630,74	6.273.486,65
II	Trasferimenti	1.845.822,25	883.900,08	0,00	155.117,98	1.690.704,27	806.804,19	1.093.873,26	1.900.677,45
III	Extratributarie	6.178.919,64	1.418.080,83	0,00	237.132,41	5.941.787,23	4.523.706,40	2.182.601,40	6.706.307,80
IV	Entrate in c/capitale	22.082.892,84	1.748.109,28	0,00	16.544.133,07	5.538.759,77	3.790.650,49	81.064,27	3.871.714,76
V	Entrate da riduzione di attività finanziaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VI	Accensione di prestiti	194.486,47	0,00	0,00	121.319,56	73.166,91	73.166,91	0,00	73.166,91
VII	Anticipazioni da istituto Tesoreria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IX	Entrate per conto di terzi e partite di giro	124.323,24	8.767,92	0,00	4.564,23	119.759,01	110.991,09	270.860,64	381.851,73
	TOTALE	35.249.374,73	6.216.355,52	0,00	17.246.844,22	18.002.530,51	11.786.174,99	7.421.030,31	19.207.205,30

Anno 2023, dati a preconsuntivo.

Residui passivi al 31/12/2020									
Tit.	SPESE	Iniziali	Pagati	Maggi ori	Minori	Riaccertati	Da riportare	Residui della competenza	Totale residui di fine gestione
I	Correnti	7.739.701,43	3.949.898,55	0,00	848.791,13	6.890.910,30	2.941.011,75	6.953.888,87	9.894.900,62
II	In conto capitale	1.547.880,35	1.394.867,89	0,00	8.552,63	1.539.327,72	144.459,83	152.776,40	297.236,23
III	Per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V	Chiusura anticipazioni ricevute dalla Tesoreria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VII	Uscite per conto di terzi e partite di giro	1.337.530,49	358.519,17	0,00	5,06	1.337.525,43	979.006,26	841.977,48	1.820.983,74
TOTALE		10.625.112,27	5.703.285,61	0,00	857.348,82	9.767.763,45	4.064.477,84	7.948.642,75	12.013.120,59

Residui passivi al 31/12/2023									
Tit.	SPESE	Iniziali	Pagati	Maggi ori	Minori	Riaccertati	Da riportare	Residui della competenza	Totale residui di fine gestione
I	Correnti	9.474.863,72	4.681.097,65	0,00	1.183.373,96	8.291.489,76	3.610.392,11	6.224.830,97	9.835.223,08
II	In conto capitale	1.624.640,99	1.597.096,19	0,00	400,02	1.624.240,97	27.144,78	281.328,30	308.473,08
III	Per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V	anticipazioni ricevute dalla Tesoreria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VII	Uscite per conto di terzi e partite di giro	1.599.898,93	654.421,70	0,00	4.600,14	1.595.298,79	940.877,09	737.155,55	1.678.032,64
TOTALE		12.699.403,64	6.932.615,54	0,00	1.188.374,12	11.511.029,52	4.578.413,98	7.243.314,82	11.821.728,80

Anno 2023, dati a preconsuntivo

4.7 ANALISI ANZIANITÀ DEI RESIDUI DISTINTI PER ANNO DI PROVENIENZA

Titolo	ENTRATE	precedenti al 2020	2020	2021	2022	2023	TOTALE
I	Tributarie	239.751,15	369.983,02	904.623,36	966.498,38	3.792.630,74	6.273.486,65
II	Trasferimenti	0,00	0,00		806.804,19	1.093.873,26	1.900.677,45
III	Extratributarie		1.119.531,15	1.647.035,51	1.757.139,74	2.182.601,40	6.706.307,80
IV	Entrate in c/capitale	0,00	9.366,00		3.781.284,49	81.064,27	3.871.714,76
V	Entrate da riduzione di attività finanziaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VI	Accensione di prestiti	73.166,91	0,00	0,00	0,00	0,00	73.166,91
VII	Anticipazioni da istituto Tesoreria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IX	Entrate per conto di terzi e partite di giro	4.969,60	12.303,58	28.230,26	65.487,65	270.860,64	381.851,73
TOTALE		317.887,66	1.511.183,75	2.579.889,13	7.377.214,45	7.421.030,31	19.207.205,30

Titolo	SPESE	precedenti al 2020	2020	2021	2022	2023	TOTALE
I	Correnti	549.576,04	252.346,78	897.546,09	1.910.923,20	6.224.830,97	9.835.223,08
II	In conto capitale	4.203,19		12.934,65	10.006,94	281.328,30	308.473,08
III	Per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V	Chiusura anticipazioni ricevute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VII	Uscite per conto di terzi e partite di giro	719.725,28	58.112,42	61.395,28	101.644,11	737.155,55	1.678.032,64
TOTALE		1.273.504,51	310.459,20	971.876,02	2.022.574,25	7.243.314,82	11.821.728,80

Dati a preconsuntivo

4.8 RAPPORTO TRA COMPETENZA E RESIDUI

Percentuale tra residui attivi (RA) titoli I e III e totale accertamenti entrate correnti titoli I e III	30,81	29,50	18,36	28,49
RA	2020	2021	2022	2023
tit1	1.420.653,90	1.504.078,05	1.819.377,84	2.480.855,91
tit3	4.699.293,71	4.869.639,44	2.790.999,85	4.523.706,40
Totale	6.119.947,61	6.373.717,49	4.610.377,69	7.004.562,31
accertam				
tit1	14.809.817,69	15.761.281,30	16.987.686,87	18.003.585,33
tit3	5.053.927,18	5.846.015,54	8.120.949,69	6.581.697,79
Totale	19.863.744,87	21.607.296,84	25.108.636,56	24.585.283,12
%	30,81	29,50	18,36	28,49

Anno 2023, dati a preconsuntivo

4.9 PATTO DI STABILITÀ INTERNO

La normativa sui vincoli di finanza pubblica ha subito profonde modificazioni nel corso del quinquennio 2016-2020.

Dal 2013 il patto di stabilità è stato esteso anche ai Comuni con popolazione superiore a 1000 abitanti, mentre dal 2015 ha riguardato tutti gli enti, a prescindere dalla popolazione residente.

Si è passati da una normativa che richiedeva agli enti di raggiungere un determinato obiettivo in termini di competenza mista (competenza per la parte corrente e cassa per la parte capitale), ad una normativa che richiedeva un saldo non negativo in termini di saldo tra entrate finali e spese finali.

Le norme di riferimento fino all'anno 2018 sono rappresentate dalla Legge 12 agosto 2016, n. 164 "Modifiche alla legge 24 dicembre 2012, n. 243, in materia di equilibrio dei bilanci delle regioni e degli enti locali, dalla Legge di Bilancio per il 2017 (Legge n. 232/2016) e dalla Legge di Bilancio per il 2018 (Legge n. 205/2017).

La materia degli equilibri costituzionali ha subito una modifica estremamente significativa, in conseguenza di due sentenze della Corte Costituzionale.

La Corte Costituzionale con la sentenza n. 247/2017 ha espresso un principio fondamentale dirimpante in termini di rispetto degli equilibri di finanza pubblica, che si possono così sintetizzare: Le limitazioni all'utilizzo dell'avanzo e del fondo pluriennale vincolato motivate da esigenze di finanza pubblica non possono pregiudicare il regolare adempimento delle obbligazioni passive da parte degli enti territoriali: lo stato non può, attraverso le regole del pareggio di bilancio, «espropriare» gli enti di risorse che sono nella loro disponibilità.

Tale concetto è stato ulteriormente ribadito con la sentenza della Corte Costituzionale n. 101 depositata il 18 maggio 2018.

Il Ministero dell'Economia e delle Finanze in data 03 ottobre 2018 ha emanato la circolare n. 25 in base alla quale nel 2018 gli enti possono liberamente considerare quale entrata rilevante per gli equilibri costituzionali l'avanzo di amministrazione applicato nel corso del 2018 e destinato ad investimenti. Trattasi di qualsiasi tipo di avanzo (vincolato, libero, destinato), purché volto a finanziare investimenti (anche di altri soggetti, mediante trasferimenti in conto capitale).

Nella seguente tabella si indica la posizione dell'ente negli anni del periodo del mandato rispetto agli adempimenti del patto di stabilità interno:

2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
S	S	S	E	E	E	E	E

"S" se è stato soggetto al patto

"NS" se non è stato soggetto

"E" se è stato escluso dal patto per disposizioni di legge (normativa non più vigente)

Il Comune non è mai risultato inadempiente al patto di stabilità interno/pareggio di bilancio costituzionale nel periodo 2021-2023.

4.10 INDEBITAMENTO

4.10.1 EVOLUZIONE INDEBITAMENTO DELL'ENTE

	2020	2021	2022	2023	
Residuo debito finale	566.971,98 €	431.389,60 €	292.247,02 €	165.462,49	
Popolazione residente	23.620	24.086	24.584	24.621	
Rapporto tra residuo debito e popolazione residente	24,01	17,92	11,89	6,73	

4.10.2 RISPETTO DEL LIMITE DI INDEBITAMENTO

	2020	2021	2022	2023	
Interessi passivi/ entrate correnti	0,08%	0,06%	0,03%	0,02%	

4.11 UTILIZZO STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA

Nel periodo 2021-2024 l'ente non ha gestito contratti strumenti di finanza derivata.

4.12 RILEVAZIONE FLUSSI

Nel triennio 2021-2024 l'ente non ha gestito contratti strumenti di finanza derivata.

4.13 CONTO DEL PATRIMONIO IN SINTESI

VOCI DI SINTESI DELL'ATTIVO	2020
Immobilizzazioni immateriali	24.218,52
Immobilizzazioni materiali	56.540.652,83
Immobilizzazioni finanziarie	12.073.963,86
Rimanenze	0,00
Crediti	6.681.325,36
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00
Disponibilità liquide	41.648.038,06
Ratei e risconti attivi	13.610,73
Totale	116.981.809,36

VOCI DI SINTESI DEL PASSIVO	2020
Patrimonio netto	102.674.138,57
Fondi rischi ed oneri	1.378.459,00
Debiti	12.579.292,57
Ratei e risconti attivi	349.919,22
Totale	116.981.809,36

NB. Ultimo dato disponibile 2022, in quanto per il 2023, alla data odierna, sono ancora in corso le operazioni di rettifica finali e non sono quindi ancora disponibili i dati a pre-consuntivo per la parte economico-patrimoniale

VOCI DI SINTESI DELL'ATTIVO	2022
Immobilizzazioni immateriali	19.024,68
Immobilizzazioni materiali	65.353.014,74
Immobilizzazioni finanziarie	12.723.419,24
Rimanenze	0,00
Crediti	27.236.036,01
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00
Disponibilità liquide	36.893.763,93
Ratei e risconti attivi	321.854,45
Totale	142.547.113,05

VOCI DI SINTESI DEL PASSIVO	2022
Patrimonio netto	106.226.313,96
Fondi rischi ed oneri	1.523.639,48
Debiti	12.984.756,45
Ratei e risconti attivi	21.812.403,16
Totale	142.547.113,05

4.14 CONTO ECONOMICO IN SINTESI

Fonte: *Relazione G.C. sulla gestione 2022 (Relazione al Rendiconto) NB. Ultimo dato disponibile 2022, in quanto per il 2023, alla data odierna, sono ancora in corso le operazioni di rettifica finali e non sono quindi ancora disponibili i dati a pre-consuntivo*

Ricavi			
Denominazione		2022	
Ricavi caratteristici	(+)	29.385.795,60	
Gestione caratteristica		29.385.795,60	
Ricavi finanziari	(+)	66.099,26	
Rettifiche positive di valore	(+)	275.746,61	
Gestione finanziaria e rettifiche		341.845,87	
Ricavi straordinari	(+)	2.200.268,71	
Gestione straordinaria		2.200.268,71	
Totale ricavi		31.927.910,18	
Utile esercizio		370.131,75	

Costi			
Denominazione		2022	
Costi caratteristici	(+)	28.857.674,01	
Gestione caratteristica		28.857.674,01	
Costi finanziari	(+)	10.355,39	
Rettifiche negative di valore	(+)	0,00	
Gestione finanziaria e rettifiche		10.355,39	
Costi straordinari	(+)	2.350.025,58	
Gestione straordinaria		2.350.025,58	
Imposte	(+)	339.723,45	
Totale costi		31.557.778,43	
Perdita esercizio		-	

4.15 RICONOSCIMENTO DEBITI FUORI BILANCIO

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

Nel corso del triennio sono stati riconosciuti i seguenti debiti fuori bilancio:

2021: €. 1.359.781,48 di cui €. 62.111,20 a seguito di Sentenza del Tribunale di Milano Sezione del Lavoro ed €. 1.297.670,28 a seguito di Sentenze CTR di Milano

2022: €. 14.259,99 a seguito di Sentenze TAR e Giudice di Pace;

2023: €. 17.439,51 di cui €. 8.747,60 a seguito di Sentenze GdP e C.G.T. ed €. 8.691,91 per acquisizione di beni e servizi.

2024: €. 301.159,19 IN CORSO DI RICONOSCIMENTO, a seguito di sentenze delle Corti di Giustizia Tributarie, con condanna a rimborso ICI/IMU anni pregressi.

4.16 SPESA PER IL PERSONALE

4.16.1 ANDAMENTO DELLA SPESA DEL PERSONALE DURANTE IL PERIODO DEL MANDATO

	2020	2021	2022	2023	
Importo limite di spesa (€)	5.274.159,59	5.612.867,08	5.758.027,44	5.854.801,01	
Importo spesa di personale (€)	4.648.105,05	5.128.022,48	5.201.446,24	5.287.169,31	
Rispetto del limite	SI	SI	SI	SI	
Spese correnti (€)	22.289.499,25	23.435.791,23	24.955.944,05	24.388.974,15	
Incidenza delle spese di personale sulle spese correnti	20,85%	21,88%	20,84%	21,68%	

Valori certificati nella relazione annuale dei Revisori dei Conti dell'Ente, ultimo dato disponibile 2019

4.16.2 SPESA DEL PERSONALE PRO-CAPITE

	2020	2021	2022	2023	
Abitanti al 31/12	23.629	24.086	24.405	24.621	
Costo personale per abitante	€. 196,71	€. 212,90	€. 213,13	€. 214,74	

4.16.3 RAPPORTO ABITANTI DIPENDENTI

	2020	2021	2022	2023	
n. dipendenti a tempo indeterminato	135	139	136	129	
Numero di abitanti per ciascun dipendente	175	173	179	191	

4.16.4 LIMITI DI SPESA PREVISTI PER I RAPPORTI DI LAVORO FLESSIBILE

Nel periodo 2021-2023, per i rapporti di lavoro flessibile instaurati dall'amministrazione, sono stati rispettati i limiti di spesa previsti dalla normativa vigente.

4.16.5 SPESA PER RAPPORTI DI LAVORO FLESSIBILI

La spesa sostenuta nel periodo 2020-2023 per le tipologie contrattuali di lavoro flessibile, rispetto all'anno di riferimento indicato dalla legge, sono indicate nella tabella seguente:

Limite di spesa	Anno	Importo annuo spesa
€ 109.937,00	2020	€ 53.565,00
	2021	€ 28.810,49
	2022	€ 59.832,00
	2023	€ 45.982,00

4.16.6 FONDO RISORSE DECENTRATE

Dal 2017 l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016 (ex D.Lgs. 75/2017), e l'Ente ha rispettato tale limite. Inoltre, non è stato necessario adeguare l'importo in aumento come previsto dall'art. 33 del D.L. 34/2019

4.16.7 ESTERNALIZZAZIONI

L'ente, nel triennio 2021-2024 NON 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)

5 RILIEVI DEGLI ORGANISMI ESTERNI DI CONTROLLO

5.1 RILIEVI DELLA CORTE DEI CONTI

5.1.1 ATTIVITÀ DI CONTROLLO

Nel triennio 2021-2023 l'ente **NON** è stato oggetto di un controllo.

In data 18 marzo 2024 è pervenuto avviso di una **Nota Istruttoria della Corte dei Conti** (Sezione Regionale di Controllo per la Lombardia **prot. uscita n. 3437 del 18/03/2024**), indirizzata al Collegio dei Revisori dei Conti ed all'Ente, con richiesta di informazioni e documentazione integrativa, relativa alle Relazioni dell'Organo di Revisione sui rendiconti 2019, 2020, 2021 e 2022, alla documentazione sulla razionalizzazione periodica delle partecipate e ai referti del Sindaco sul funzionamento del sistema integrato dei controlli interni.

Alla data attuale è in corso di predisposizione la risposta con le spiegazioni e la documentazione richiesta dalla Corte dei Conti.

5.1.2 ATTIVITÀ GIURISDIZIONALE

Nel triennio 2021-2024 l'ente **NON** è stato oggetto di sentenze.

5.2 RILIEVI DELL'ORGANO DI REVISIONE


Nel triennio 2021-2024 l'ente **NON** è stato oggetto di rilievi per gravi irregolarità contabili.

La presente relazione di fine mandato del Comune di Peschiera Borromeo viene trasmessa al tavolo tecnico interistituzionale istituito presso la Conferenza permanente per il coordinamento della finanza pubblica.

Peschiera Borromeo, 22 marzo 2024

IL VICE SINDACO

(Stefania Accosa)

 STEFANIA
ACCOSA
22.03.2024
13:05:38
GMT+01:00

CERTIFICAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE CONTABILE

Ai sensi degli articoli 239 e 240 del TUEL, 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 Tuel 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.

Luogo e data _____

L'organo di revisione economico finanziario

(Dott. Carlo Rampini – Presidente)

(Dott. Daniele Zavagnin)

(Dott. Marco Dabalà)

COMUNE DI PESCHIERA BORROMEO
(Provincia di Milano)

Verbale n. 9 del 23/03/2024

RELAZIONE DI FINE MANDATO 2019-2024
CERTIFICAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE CONTABILE

Il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Peschiera Borromeo,

- Premesso che in data 22/03/2024 ha ricevuto la “Relazione di fine mandato anni 2019-2024” firmata dal Vice-Sindaco (facente funzioni) in data 22/03/2024;
- Ai sensi degli articoli 239 e 240 del TUEL, **certifica** 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.

Peschiera Borromeo, 23/03/2024

Il Collegio dei Revisori

Dott. Carlo Rampini **Presidente**
Dott. Marco Dabalà **Componente**
Dott. Daniele Zavagnin **Componente**

(Documento sottoscritto con firma digitale ai sensi di legge)