



COMUNE DI ROCCAFRANCA

Provincia di Brescia

RELAZIONE DI FINE MANDATO ANNI 2019-2023

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

Premessa

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, con specifico riferimento a:

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

La relazione di fine mandato, redatta dal responsabile del servizio finanziario o dal segretario generale, è sottoscritta dal sindaco non oltre il sessantesimo giorno antecedente la data di scadenza del mandato. Entro e non oltre quindici giorni dopo la sottoscrizione della relazione, essa deve risultare certificata dall'organo di revisione dell'ente locale e, nei tre giorni successivi, la relazione e la certificazione devono essere trasmesse dal 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 dell'ente locale, con l'indicazione della data di trasmissione alla sezione regionale di controllo della Corte dei Conti.

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

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

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. Essendo intervenute

rilevanti modifiche in ordine agli schemi contabili ad opera della riforma della contabilità armonizzata introdotta dal D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii., la presente relazione, pur nel rispetto delle prescrizioni contenutistiche riportate nel citato Decreto, per quanto compatibili, è stata adeguata per tener conto dei nuovi schemi contabili armonizzati.

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 preconsuntivo, si riporta l'anno 2022 come ultimo riferimento.

PARTE I - DATI GENERALI

1.1 Popolazione residente al 31-12-2023: 4.935

1.2 Organi politici

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

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 quinquennio 2019-2023 gli organi di governo del Comune di Roccafranca, eletti in data 26.05.2019, sono così composti (alla data del 31/12/2023):

CONSIGLIO COMUNALE

Presidente	Franzelli Marco - Sindaco
Consigliere	Tomasoni Morris
Consigliere	Conti Ferdinanda
Consigliere	Costa Marcella
Consigliere	Floridia Santa
Consigliere	Coccaglio Capuzzi Asya
Consigliere	Metelli Gianluigi
Consigliere	Alemanni Loris
Consigliere	Franzelli Angelo

Consigliere	Garda Maria Antonietta
Consigliere	Valtulini Emiliano
Consigliere	Bosetti Paolo
Consigliere	Signorini Ottorino

GIUNTA COMUNALE

Sindaco	Franzelli Marco
Assessore	Tomasoni Morris
Assessore	Conti Ferdinanda
Assessore	Costa Marcella
Assessore	Floridia Santa

Durante il mandato il Consiglio Comunale ha approvato n. 186 deliberazioni (alla data del 31.12.2023).

Durante il mandato la Giunta Comunale ha approvato n. 603 deliberazioni (alla data del 31.12.2023).

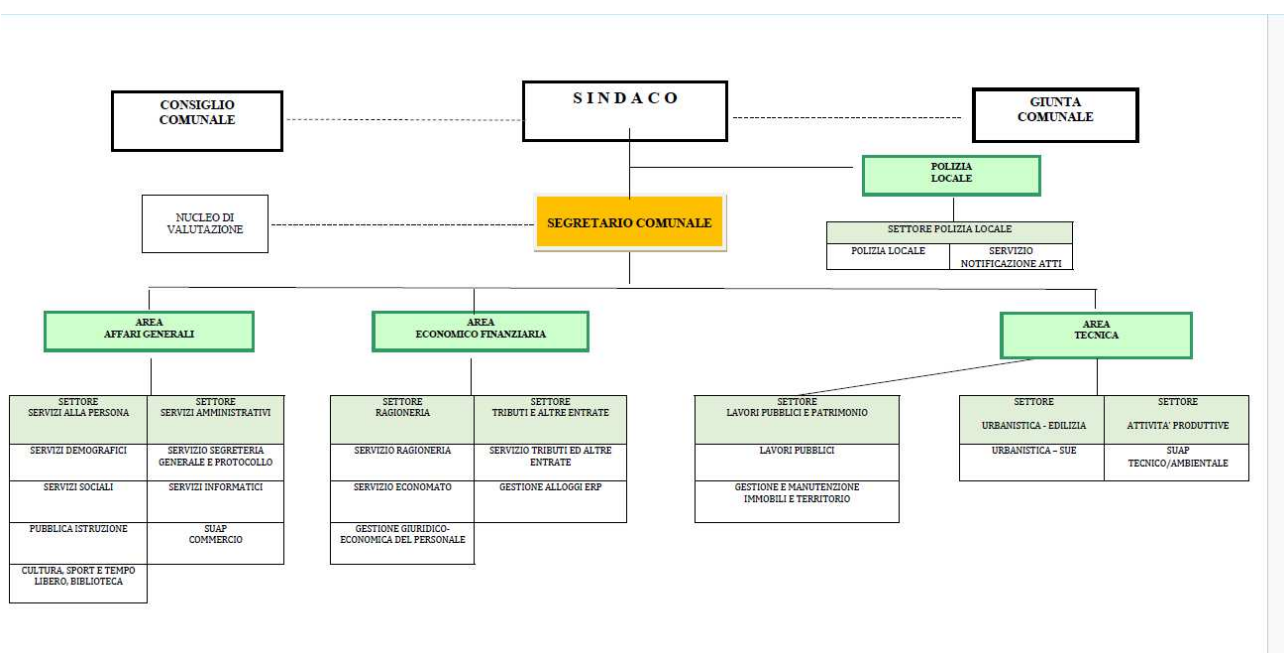
1.3 Struttura organizzativa

Organigramma: indicare le unità organizzative dell'ente (settori, servizi, uffici, ecc.)

Segretario Reggente: Dott.ssa Adriana Salini

Numero titolari di elevata qualificazione (ex posizioni organizzative): n.3

Numero totale personale dipendente n.13



1.4 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.

Attualmente l'ente non è commissariato.

1.5. Condizione finanziaria dell'Ente:

Nel quinquennio 2019-2023 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 quinquennio 2019-2023 il Comune di Roccafranca 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 e/o all'anticipazione di liquidità di cui all'articolo 3, comma 17 del decreto legge n. 350/2003 convertito, con modificazioni, dalla legge 6 giugno 2013, n. 4, e successivi rifinanziamenti, di cui al decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34, convertito con modificazioni dalla L. 17 luglio 2020, n. 77 e di cui al decreto-legge 25 maggio 2021, n. 73 convertito con modificazioni dalla L. 23 luglio 2021, n. 106.

1.6 Situazione di contesto interno/esterno:

SERVIZI SOCIALI: potenziamento del servizio grazie alla presenza di n.2 assistenti sociali per 26 ore settimanali e assunzione di n.1 Assistente Sociale part-time da dicembre 2023. Aumento del front office per le persone con fragilità sociale. **Forte criticità: aumento dei casi di tutela minori.**

SERVIZIO DI POLIZIA LOCALE: potenziamento, del servizio di sorveglianza e tutela del territorio, mediante l'utilizzo di Agenti dipendenti di altre Amministrazioni, attraverso la stipula di apposite convenzioni con Comuni limitrofi.

Forte criticità: impossibilità ad assumere un secondo Agente di Polizia Locale.

SERVIZIO ISTRUZIONE PUBBLICA: ottima relazione con gli Istituti presenti sul territorio e realizzazione dell'ampliamento edificio del plesso scolastico.

SERVIZIO CULTURA: l'ottima collaborazione con le associazioni presenti sul territorio ha permesso la promozione e la realizzazione di diverse iniziative che hanno coinvolto l'intera popolazione grazie anche alle risorse ricevute da Regione Lombardia (ESTATE INSIEME, ESTATE + INSIEME, RESTIAMO INSIEME).

SPORT: l'ottima collaborazione con le associazioni presenti sul territorio ha permesso la promozione e la realizzazione di diverse iniziative a carattere sportivo che hanno richiamato partecipanti non residenti. Realizzazione della piastra polivalente e manutenzione straordinaria dell'edificio della palestra comunale mediante la sostituzione infissi dell'edificio e realizzazione isolamento.

SICUREZZA: installazione di telecamere di videosorveglianza per potenziare la sicurezza di tutti i cittadini. Realizzazione di attraversamento pedonale sull'intersezione rotatoria di

via Marconi-Francesca sud-Crivello. Realizzazione spartitraffico e messa in sicurezza intersezione via Kennedy-via Clarense. Sottoscrizione di accordo di programma con la Provincia di Brescia per la realizzazione di nuova intersezione a circolazione rotatoria via F.Sud, via Orceana. Sistemazione rotatoria via Rotonda stradale convergenza Ex Sp2-Via P.Luciani-Via F.Nord (D.G.R.N.XII/112 12.4.2023)

LAVORI PUBBLICI: realizzazione delle Opera Pubbliche come indicati nelle linee programmatiche relative alle azioni ed ai progetti da realizzare nel corso del mandato: c.d. "indirizzi generali di governo".

BILANCIO: una scrupolosa ed attenta valutazione e programmazione delle Entrate:

- **correnti** (Titolo 1, 2 e 3), ha permesso all'Amministrazione comunale il reperimento delle risorse necessarie al finanziamento di tutte le spese per la "gestione ordinaria della macchina comunale", senza far ricorso ad aumenti delle aliquote delle Imposte locale I.M.U. e TASI e, soprattutto, alla NON istituzione dell'Addizionale Comunale all'IRPEF;

- **conto capitale** (Titolo 4), ha permesso all'Amministrazione comunale la realizzazione della maggior parte delle spese di investimento come meglio descritta alla sezione 3.1.1. della presente relazione.

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

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

Tali parametri sono stati definiti come segue:

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

Il Comune di Roccafranca presenta la seguente situazione in ordine ai parametri di deficitarietà strutturale:

**B1. TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI
DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE
DEFICITARIO - ESERCIZIO 2019**

Comune di

Prov.

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

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

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

**B1. TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI
DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE
DEFICITARIO - ESERCIZIO 2023**

Comune di Prov.

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

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

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

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

1. Attività Normativa:

Nel corso del mandato 2019-2024 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.

Numero data	Oggetto
C.C. n.29 del 31.07.2019	Regolamento delle commissioni comunali
C.C. n. 30 del 31.07.2019	Regolamento per il conferimento per le civiche benemerenze
C.C. n. 31 del 30.10.2019	Regolamento per la disciplina della videosorveglianza
C.C. n. 32 del 30.10.2019	Regolamento per l'istituzione e la gestione del servizio di volontariato civico comunale
C.C. n. 2 del 30.04.2020	Presa d'atto modifiche elenco di cui all'allegato B) del Regolamento per la disciplina della video sorveglianza
C.C. n. 4 del 30.04.2020	Regolamento generale delle Entrate comunali
C.C. n. 5 del 30.04.2020	Regolamento per la disciplina della Tassa sui Rifiuti (TARI)
C.C. n. 6 del 30.04.2020	Regolamento per l'applicazione della "Nuova" IMU
C.C. n. 6 del 31.03.2021	Regolamento per la disciplina del canone patrimoniale di occupazione del suolo pubblico e di esposizione pubblicitaria Regolamento per l'applicazione del canone di concessione per l'occupazione delle aree destinate al commercio su area pubblica
C.C. n. 22 del 30.06.2021	Regolamento sulla Tassa sui Rifiuti (TARI)
C.C. n. 43 del 30.12.2021	Regolamento comunale per l'attuazione del Regolamento europeo UE 2016/679 relativo alla protezione delle persone fisiche con riguardo al trattamento dei dati personali
C.C. n. 3 del 12.04.2022	Regolamento per lo svolgimento in modalità telematica del consiglio comunale, delle commissioni e della Giunta Comunale
C.C. n. 11 del 30.05.2022	Modifica Regolamento sulla Tassa sui Rifiuti (TARI)
C.C. n. 6 del 26.04.2023	Regolamento comunale per l'applicazione della Tassa Rifiuti (TARI), in conformità alla deliberazione ARERA n.15/2022
C.C. n. 11 del 14.06.2023	Adozione nuovo regolamento edilizio comunale in attuazione della D.G.R. 24 ottobre 2018 n. XI/695
C.C. n.20 del 02.11.2023	Esame osservazioni, controdeduzioni e approvazione nuovo regolamento edilizio adottato con delib. C.C. n.11/2023 in attuazione della D.G.R. 24 ottobre 2018 n.XI/695

Numero data	Oggetto
G.C. n.32 del 24.05.2023	Esame ed approvazione del nuovo regolamento comunale per l'organizzazione degli uffici e dei servizi
G.C. n.60 del 06.09.2023	Regolamento sull'ordinamento degli uffici e dei servizi, inserimento nuovo articolo disciplinante le selezioni uniche per la formazione di elenchi di idonei all'assunzione nei ruoli degli enti Locali

2. Attività tributaria.

2.1 Politica tributaria locale. Per ogni anno di riferimento.

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

Aliquote IMU	2019	2020	2021	2022	2023
Aliquota abitazione principale	4 per mille	4 per mille	4 per mille	4 per mille	4 per mille
Detrazione abitazione principale	200,00	200,00	200,00	200,00	200,00
Altri immobili	9,2 per mille	9,7 per mille	9,7 per mille	9,7 per mille	9,7 per mille
Fabbricati rurali e strumentali	1 per mille	1 per mille	1 per mille	1 per mille	1 per mille

Aliquote TASI	2019	2020	2021	2022	2023
Aliquota abitazione principale	Esente				
Detrazione abitazione principale	0,00				
Altri immobili	0,5 per mille				
Fabbricati rurali	1 per mille				

2.1.2. Il Comune di Roccafranca, alla data odierna non ha mai istituito l'addizionale comunale Irpef, puntando a reperire le risorse necessarie al buon funzionamento della macchina comunale attraverso azioni svolte a reprimere comportamenti di evasione tributaria.

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

TARI	2019	2020	2021	2022	2023
Tipologia di prelievo	TARI	TARI	TARI	TARI	TARI
Tasso di copertura	99,29%	98,66%	96,32%	99,56%	94,81%
Costo del servizio procapite	117,36	123,45	121,70	123,84	129,11
Motivazioni		Covid-19	Covid-19	Covid-19	Inflazione n-1

L'adeguamento tariffario è stata contenuto in ossequio alle disposizioni dell'Autorità ARERA.

3. Attività amministrativa.

3.1. Sistema ed esiti dei controlli interni:

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

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

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

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

La Giunta Comunale ha approvato, con la deliberazione n. 3 del 08.01.2013 il Regolamento per l'applicazione della disciplina dei controlli, prevedendo quanto segue:

- **Controllo di regolarità amministrativa e contabile:**

Premesso che il controllo di regolarità contabile è solo di tipo preventivo e quello di regolarità amministrativa è anche di tipo successivo, l'ente ha effettuato i controlli preventivi di regolarità amministrativa e contabile, nel seguente modo:

- *su ogni proposta di deliberazione della Giunta e del Consiglio Comunale il controllo di regolarità amministrativa è esercitato attraverso rilascio del parere di regolarità tecnica, ai sensi dell'art. 49 del TUEL e ss.mm.ii.;*
- *sulle determinazioni il controllo di regolarità amministrativa è esercitato in via preventiva dal responsabile del servizio competente per materia, attraverso la sottoscrizione dell'atto medesimo che comporta l'attestazione della regolarità e della correttezza dell'azione amministrativa;*

- su ogni altro atto amministrativo, il responsabile del servizio precedente esercita il controllo di regolarità amministrativa nella fase di sottoscrizione, che comporta la verifica di regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa;
- sulle deliberazioni della Giunta e del Consiglio Comunale il controllo di regolarità contabile è esercitato attraverso rilascio del parere ai sensi dell'art. 49 del TUEL e ss.mm.ii. da parte del responsabile finanziario;
- sulle determinazioni e ogni altro atto che comporti impegno contabile di spesa, il controllo di regolarità contabile è esercitato attraverso il rilascio del parere di regolarità contabile e l'apposizione del visto attestante la copertura finanziaria.

- **Controllo di gestione:**

vedasi paragrafo 3.1.1

- **Controlli sulle società partecipate non quotate:**

L'Ente non detiene partecipazioni in società sulle quale esercita controllo

- **Controllo sugli equilibri finanziari:**

Il controllo sugli equilibri finanziari di bilancio è svolto sotto la direzione ed il coordinamento del Responsabile dei Servizi Finanziari e con la vigilanza dell'Organo di revisione.

In occasione delle verifiche di cassa ordinarie svolte dall'organo di revisione con cadenza trimestrale, ai sensi dell'articolo 223 del TUEL, il responsabile del servizio finanziario formalizza il controllo sugli equilibri finanziari. Il responsabile del servizio finanziario descrive le attività svolte ed attesta il permanere degli equilibri finanziari in un breve verbale. Il verbale è asseverato dall'Organo di revisione.

- **3.1.1. Controllo di gestione:**

Il Comune di Roccafranca, in attuazione dell'art. 46 comma 3 del TUEL ha approvato, con deliberazione di C.C. n. 26 del 31.07.2019 il Programma di mandato per il periodo 2019 – 2024, dando così avvio al ciclo di gestione della Performance. Attraverso tale atto di Pianificazione, sono state definite nr. 7 aree di intervento strategico 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:

N.	Descrizione linea programmatica
1	SICUREZZA
2	AMBIENTE E AGRICOLTURA
3	FAMIGLIA, ANZIANI, DISABILI
4	GIOVANI E TEMPO LIBERO
5	CULTURA E ISTRUZIONE

6	COMMERCIO E ATTIVITA' PRODUTTIVE
7	URBANISTICA, OPERE PUBBLICHE E VIABILITA'

La Giunta Comunale ha approvato annualmente il Piano esecutivo di gestione il Piano dettagliato degli obiettivi e il Piano della performance (dal 2022 confluiti nel PIAO). Nel corso del mandato amministrativo, la Giunta Comunale ha rendicontato al Consiglio Comunale, annualmente, lo stato di attuazione dei programmi di mandato.

Il Comune di Roccafranca svolge regolarmente l'attività di controllo di gestione che ha come scopo quello di verificare il raggiungimento degli obiettivi con modalità più efficaci ed efficienti, in tempi minori, tenendo conto delle risorse disponibili, l'imparzialità ed il buon andamento dell'azione amministrativa nonché il grado di economicità dei fattori produttivi.

Tale forma di controllo ha come orizzonte temporale l'esercizio finanziario e, conseguentemente, assume quale documento programmatico di riferimento il Piano Esecutivo di Gestione (P.E.G.) il quale, a sua volta, deve essere approvato in coerenza con il bilancio di previsione e con il D.U.P.S.; devono, inoltre, essere coerenti e collegati al contenuto del D.U.P.S. il Piano della Performance.

Il controllo di regolarità amministrativa e contabile è stato esercitato puntualmente mediante acquisizione su ogni proposta di deliberazione sottoposta alla Giunta ed al Consiglio del parere di regolarità tecnica e, ove necessario, del parere di regolarità contabile, ai sensi dell'art. 49 del Decreto Legislativo n. 267/2000.

E' stato effettuato, altresì, il controllo contabile sui provvedimenti comportanti impegni di spesa mediante l'apposizione del visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria, ai sensi dell'art. 151, comma 4, del decreto legislativo n. 267/2000.

Il Segretario Comunale ha esercitato:

- funzioni consultive e di assistenza giuridica in generale, riguardo all'attività dell'Ente;
- funzioni di controllo preventivo sugli atti proposti all'approvazione della Giunta e del Consiglio Comunale;
- funzioni di controllo successivo, di regolarità tecnica sulle determine assunte dai Responsabili di Posizione Organizzativa.

L'Organismo più importante per il controllo è il Revisore Unico dei Conti.

I Revisori dei conti oltre a fornire un qualificato supporto all'attività del Consiglio Comunale hanno provveduto puntualmente alla verifica degli atti contabili dell'Ente nell'ambito delle attribuzioni previste dall'art. 239 del D.lgs. 267/2000, del Regolamento comunale di contabilità e dello Statuto nonché ai controlli in materia di spesa di personale e la redazione dei Questionari sul Bilancio e sui Rendiconti di gestione per la verifica da parte della Corte dei Conti.

Alla Corte dei Conti, Sezione Regionale di Controllo per la Lombardia sono stati regolarmente trasmessi, ai sensi dell'Art. 1, commi 166-168 della Legge 266/2005, le relazioni del Revisore Unico dei Conti relative al Bilancio di Previsione e al Rendiconto di Gestione.

Personale:

La gestione del personale è avvenuta nel rispetto delle norme vigenti, ottemperando agli adempimenti richiesti, quali la ricognizione del personale in servizio, la rideterminazione

della pianta organica, la programmazione del fabbisogno di personale, sottoponendo al revisore unico l'accertamento del rispetto della normativa, con specifico riferimento al contenimento della spesa. E' stata perseguita, nella riorganizzazione degli uffici, l'ottica di consentire la specializzazione del personale assegnato ai singoli Settori in cui si articola la struttura organizzativa del Comune.

Nel corso del mandato non si sono registrati i pensionamenti, mentre si sono verificati: il licenziamento di 1 dipendente (per assunzione presso altro Ente), la cessazione per mobilità di 3 dipendenti.

Tutti i dipendenti cessati dal servizio sono stati sostituiti mediante utilizzo di graduatorie vigenti di altri Enti locali (Comuni e Provincia di Brescia).

Inoltre si è provveduto all'assunzione di un Istruttore Amministrativo, sempre tramite utilizzo graduatoria di altro Ente, mentre tramite l'espletamento di un concorso pubblico con altro Ente, si è assunto un Assistente Sociale.

Entrambe le nuove figure sono state assunte per l'AREA AFFARI GENERALI.

Nel corso dell'anno 2022 si è svolto una selezione interna per titoli per la progressione verticale, riservata ai dipendenti del Comune di Roccafranca, per la copertura di n.1 posto a tempo pieno e indeterminato di Istruttore Amministrativo categoria C, posizione economica C 1, da assegnare all'area finanziaria e tributi

Ai sensi dello Statuto comunale, gli uffici sono organizzati in modo da:

- accrescere la funzionalità e l'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, compatibilmente con le disponibilità finanziarie e di bilancio;
- programmare il contenimento, entro i limiti di legge, delle spese di personale;
- favorire i processi di riordino o di trasferimento di funzioni e competenze;
- attuare i controlli interni.

Di seguito gli atti di programmazione 2019-2023 approvati con le seguenti delibere della Giunta Comunale:

numero	data	oggetto
57	30.08.2023	Approvazione Piano integrato di attività e Organizzazione (PIAO) relativo al triennio 2023/2025
45	23.05.2022	Piano Triennale per il Fabbisogno del Personale per gli anni 2022, 2023 e 2024
44	10.05.2022	Modifica Piano Triennale del Fabbisogno di Personale 2021-2023 Ex Art. 6 del D. Lgs. N. 165/2001 approvato con Deliberazione di Giunta Comunale N.20 del 19.02.2021
20	19.02.2021	Piano Triennale per il Fabbisogno del Personale per gli anni 2021, 2022, e 2023
125	30.11.2020	Piano Triennale per il Fabbisogno del Personale per gli anni 2020, 2021, e 2022 - e piano assunzioni 2020 - conseguente rideterminazione della dotazione organica
19	27.02.2020	Piano Triennale per il Fabbisogno del Personale per gli anni 2020, 2021, e 2022

Valutazione delle performance:

Il sistema di valutazione e misurazione della performance è stato frutto della negoziazione degli obiettivi e delle risorse tra la delegazione di parte pubblica e quella sindacale. Il sistema adottato pone l'obiettivo di integrare e semplificare gli strumenti esistenti di pianificazione finanziaria e organizzativa e di definire un orizzonte triennale di vigenza del "Piano delle Performance". Il Piano è stato redatto con lo scopo di assicurare la qualità, la comprensibilità ed attendibilità dei documenti di rappresentazione della performance.

- Amministrazione generale

L'amministrazione comunale ha sempre cercato di mantenere, ed in certi casi, migliorare e garantire un adeguato livello di erogazione di servizi, sia indispensabili e sia a richiesta dei cittadini stessi, gestendoli in via diretta o in collaborazione con associazioni locali, nonostante le maggiori ristrettezze economiche, avendo cura di sostenere, per quanto possibile, le richieste di supporto nelle situazioni particolarmente disagiate.

Dal 2019 ad oggi, sono stati implementati e seguenti servizi:

- Digitalizzazione demografici con subentro in ANPR anagrafe ed elettorale;
- Portale servizi demografici;
- Accessibilità sito con Spid, CIE;
- Sito internet e App mobile Ente;
- Pagopa con software Maggioli;
- La misura progetto 1.4.5 - Notifiche Digitali - Comuni è stata asseverata, mentre è in fase di asseverazione la Misura 1.4.1 "Esperienza del Cittadino nei servizi pubblici" Comuni.

- Polizia locale

Il servizio viene gestito con l'Agente di Polizia Locali dipendente e con la collaborazione del Comando di Polizia Locale del Comune di Coccaglio.

- **Lavori pubblici:**

Oltre alle ordinarie manutenzioni a strade, marciapiedi, verde pubblico e civici cimiteri, si è dedicata una peculiare cura agli edifici scolastici ed agli immobili comunali, nonché alle attrezzature ed agli impianti ivi presenti.

Somme impegnate per manutenzione straordinaria dei beni demaniali e patrimoniali

2019	2020	2021	2022	2023
149.482,36	81.302,67	90.975,78	11.197,91	75.958,27

Durante il periodo di mandato sono state realizzate o sono in corso di ultimazione, le seguenti opere pubbliche nel periodo 2019-2024:

Anno 2019		Fonte di finanziamento
SPESE RIFACIMENTO SEGNALETICA	10.000,00	AVA VINC. ATTRIBUITI ENTE
ADEGUAM.TO EDIFICI EFFICIENTAMENTO CENTRALI TERMICHE	50.000,00	CONTR.STATO ART.30 D.L.30/04/19 N.34

Anno 2020		Fonte di finanziamento
EFFICIENTAMENTO ENERGETICO PLESSO SCOLASTICO L.160/2019	10.000,00	CONTR.STATO L.160/2019
REALIZZAZIONE EFFICIENTAMENTO ENERGETICO IMPIANTO ILLUMINAZIONE CENTRO SPORTIVO (L.160/2019)	40.000,00	CONTR.STATO L.160/2019
ACQUISTO ALBERATURE E SISTEMAZIONI AREE VERDI COMUNALI	19.000,00	15.400,00 OO.UU. + 3.600,00 MONET.
AMPLIAMENTO E SISTEMAZIONE INTERNA EDIFICIO SCUOLA SECONDARIA	15.000,00	CONTR.PON
AMPLIAMENTO E COMPLETAMENTO CENTRO SPORTIVO COMUNALE	27.964,43	2.150,00 AVA PER INV.TI+25.814,43 AVA LIBERO
ASFALTATURE STRADE E MARCIAPIEDI	120.322,40	115.322,40 AREE + 5.000,00 OO.UU.
SISTEMAZIONE STRADE (ASFALTATURE ETC.)	50.000,00	50.000,00 CONTR. REG.LE
2' STRALCIO STRADA VIA BORTOLO FUOCO	150.000,00	150.000,00 CONTR.REG.LE
SISTEMAZIONE PAVIMENTAZIONE CICLO PEDONALE VIALE LEVI MONTALCINI	12.200,00	12.200,00 OO.UU.
ADEGUAMENTO INTERSEZIONI CON SP 72: VIA KENNEDY, VIA MARCONI, VIA CRIVELLO	19.000,00	19.000,00 OO.UU.
ADEGUAM.TO EDIFICI EFFICIENTAMENTO CENTRALI TERMICHE	50.000,00	CONTR.STATO ART.30 D.L.30/04/19 N.34

Anno 2021		Fonte di finanziamento
REALIZZAZIONE IMPIANTO VIDEOSORVEGLIANZA	59.923,44	9.923,44 VEND. AREE+ 50.000,00 AVANZO NON VINCOLATO
INTERVENTI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO EDIFICI COMUNALI	4.000,00	CONTR. STATO L. 160/2019
EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELL'IMPIANTO DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA COMUNALE	99.528,96	96.000,00 CONTR. STATO L. 160/2019 + 3.528,96 OO.UU.
SISTEMAZIONE E MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTO VIDEOSORVEGLIANZA	6.000,00	6.000,00 CONC.CIMITER.
MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICIO PLESSO SCOLASTICO POLIVALENTE	75.000,00	CONTR. STATO L.11/01/1996 N.23
COVID-19 AMPLIAMENTO EDIFICIO PLESSO SCOLASTICO	400.000,00	60.000,00 CONTR.REG.D.G.R. XI_3531 + 201.159,34 AVANZO VINC. TRASFERIMENTI + 138.840,66 AVANZO NON VINCOLATO
LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE, AMPLIAMENTO ED ADEGUAMENTO IMPIANTI SPORTIVI	313.188,00	54.213,00 + 33.975,00 CONTR.REG.LE D.D.U-O- 8243/2020 E DDUO 15024/2020 + 135.000,00 AVANZO NON VINCOLATO + 80.000,00 VENDITA AREE +10.000,00 OO.UU.
REALIZZAZIONE E ADEGUAMENTO PARCHI GIOCO INCLUSIVI	35.697,50	28.376,08 CONTR. REG.LE D.D.S. 19.02.2021 - N.2240 + 1.623,92 MONETIZ. + 5.697,50 OO.UU.
REALIZZAZIONE PONTE E STRADA PER COLLEGAMENTO A VIA ROCCA FRANCA	8.000,00	8.000,00 AVANZO NON VINCOLATO
SPESE PER RIFACIMENTO SEGNALETICA	15.067,88	15.067,88 OO.UU.
ASFALTATURA STRADE COMUNALI E MARCIAPIEDI	9.804,73	9.804,73 OO.UU.

ACQUISTO ATTREZZATURE PER CIMITERO	14.000,00	CONTR. REG.LE (D.G.R. N.XI/4381/2021 E DECRETO N.12537 DEL 22/09/2021)
------------------------------------	-----------	--

Anno 2022		Fonte di finanziamento
REALIZZAZIONE IMPIANTO VIDEOSORVEGLIANZA	30.000,00	AVANZO NON VINCOLATO
REALIZZAZ. IMPIANTI PER COPERTURA FABBISOGNO ENERGETICO EDIFICI PUBBLICI MENDIANTE FONTI RINNOVABILI D.D.U.O. N.9298-28.06.2022	195.707,00	197.707,00 CONTR. REGIONALE
AMPLIAMENTO CENTRALE 118 E FORMAZIONE NUOVE AUTORIMESSE AD USO GRUPPO VOLONTARI DEL SOCCORSO ROCCA FRANCA-LUDRIANO	187.000,00	187.000,00 contr. Regionale L.R. 04/05/2020 N.9
MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI IMMOBILE COMUNALE IN VIA MILANO (SEDE ALPINI)	95.000,00	95.000,00 contr. Regionale L.R. 04/05/2020 N.9
PNRR - M2C4 INV.2.2 CUP E66J20000740001 SCUOLA SECONDARIA DI PRIMO GRADO G. DALE' VIA A. DE GASPERI INTERVENTO DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO, ART.1 C.139, L.30.12.2019 N.145	638.000,00	PNRR 580.000,00 + 58.000,00 CONTR. D.P.C.M.
PNRR - M2C4 INV.2.2 CUP E66J20000750001 PALESTRA POLO SCOLASTICO VIA A. DE GASPERI INTERVENTO DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO, ART.1 C.139, L.30.12.2019 N.145	110.000,00	PNRR 110.000,00
PNRR - M4C1 INV.1.2 CUP E64E22000910006 AMPLIAMENTO MENSA SCOLASTICA ESISTENTE AL SERVIZIO POLIVALENTE PER LA SCUOLA ELEMENTARE E MEDIA	560.000,00	PNRR
PNRR -M2C4 - INV.2.2 EFFICIENTAMENTO ENERGETICO IMMOBILE E.R. ANZIANI VIA DONIZETTI - CUP E64F22007470006	50.000,00	PNRR
ASFALTATURA STRADE COMUNALI E MARCIAPIEDI	12.200,00	10.000,00 Contr. Stato manut.straord. Strade art.1c.404 L.30.12.2021 n.234 + 2.200,00 MONETIZZAZIONI
ADEGUAMENTO STRADA S.P.2 ORZINUOVI-ROCCA FRANCA: QUOTA TRASFERIMENTO A FAVORE PROVINCIA DI BRESCIA PER REALIZZAZIONE OPERA	60.000,00	Avanzo non vincolato
MANUTENZIONE STRAORDINARIA PAVIMENTAZIONE CIMITERI COMUNALI	8.000,00	OO.UU.
ACQUISTO ATTREZZATURE PER CIMITERO	3.080,00	CONTR. REG.LE DGR XI/4381/2021

Anno 2023		Fonte di finanziamento
RISTRUTTURAZIONE DEL PALAZZO MUNICIPALE (D.D.U.O. N.2804 DEL 03.03.2022)	750.000,00	250.600,00 F.P.V.+149.400,00 AVANZO NON VINC.+300.000,00 CONTR. REG.LE RIGEN.URBANA + 50.000,00 PNRR M2C4 INV.2.2
FABBISOGNO ENERGETICO PLESSO SCOLASTICO	1.147.466,36	1.147.466,36 CONTR. REGIONALE DDUO N.9298 - 28/06/2022
FABBISOGNO ENERGETICO CENTRO SPORTIVO	265.577,54	265.577,54 CONTR. REGIONALE DDUO N.9298 - 28/06/2022
REALIZZAZIONE SEGNALETICA ORIZZONTALE	11.700,00	11.700,00 VEND.AREE
MANUTENZIONE STROARD.ROTONDA STRADALE SP 2 -VIA P.LUCANI - VIA F.NORD	84.000,00	75.000,00 PNRR M2C4 INV.2.2 +9.000,00 AVA LIBERO
ASFALTATURA STRADE COMUNALI E MARCIAPIEDI	5.000,00	5.000,00 Contr. Stato manut.straord. Strade art.1c.404 L.30.12.2021 n.234
SISTEMAZIONE VIABILITA' GENERALE	4.000,00	AVANZO AMM.NE LIBERO
RIQUALIFICAZIONE IMPIANTO SEMAFORICO	10.065,00	AVANZO LIBERO
REALIZZAZIONE OPERE DI RIQUALIFICAZIONE STRUTTURALE DELLA VIABILITA', COMPRESSE OPERE DI ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE E MANUTENZIONE INFRASTRUTTURE	65.000,00	MONETIZZAZIONI CONC.CIMIT. AVA DEST.INV AVA NON VINCOLATO.
INTERVENTI STRAORDINARI AL CIMITERO	10.038,00	AVANZO AMM.NE LIBERO
LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE, AMPLIAMENTO ED ADEGUAMENTO IMPIANTI SPORTIVI	150.362,60	48.177,00 CONTR.REG.LE D.D.U-O- 8243/2020 E DDUO 15024/2020+38.877,60 FPV + 49.400,00 VEND.AREE + 13.908,00 AVA LIBERO

Evidenziate le spese per investimenti finanziati con fondi PNRR o contributi Regionali

FONDI PNRR PER LA DIGITALIZZAZIONE

PNRR - M1C1 INV.1.4.1 CUP E61F22003570006 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE - Esperienza del Cittadino nei servizi pubblici - Comuni (settembre 2022)	79.922,00
PNRR - M1C1 INV.1.4.4 CUP E61F22004140006 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE - Estensione utilizzo piattaforme nazionali indenità digitale - SPID e CIE - Comuni (settembre 2022)	14.000,00
PNRR - M1C1 INV.1.4.5 CUP E61F22002900006 PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI - Comuni (settembre 2022)	27.415,78
PNC-A.1.1 RAFFORZAM.MISURA PNRR M1C1 INV.1.4 SERVIZI DIGITALI ED ESPERIENZA DEI CITTADINI: INTEGRAAZ.LISTE ELETTORALI IN ANPR E ISCRIZ.LISTE DI SEZIONE	2.860,00
PNRR M1C1-INV.1.2 ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI - COMUNI (LUGLIO 2022) CUP E61C22001110006	77.897,00

Ciclo dei rifiuti:

La gestione dei rifiuti e dei servizi ambientali rientrano nelle competenze dell'Ufficio Tecnico del Comune di Roccafranca. Il servizio è svolto dalla Società APRICA spa.

Di seguito si riportano i dati relativi alla certificazione dell'efficienza della raccolta differenziata di rifiuti urbani:

anno	Abitanti ISTAT 31/12	RUI [kg]	RD [kg]	Totale RU [kg]	% RD	RU pro capite [kg/ab]
2019	4831	415.400	2.243.164	2.658.564	87,4	550,31
2020	4821	457.765	2.465.218	2.922.983	88,8	606,30
2021	4880	347.500	2.756.876	3.104.376	88,80	636,14
2022	4899	497.025	2.326.863	2.823.888	86,4	576,42
2023	4935	530.925	2.724.816	3.255.741	87,8	659,72

• Viabilità e trasporti

Le cattive condizioni di viabilità urbane e parte della extraurbana hanno richiesto interventi continui di sistemazione realizzando o sostituendo il tappeto bituminoso nell'intento di migliorare il servizio e di ridurre le spese correnti di manutenzione. Continua è stata l'esigenza di integrazione, manutenzione, adeguamento della segnaletica stradale.

• Istruzione pubblica:

Garantire i servizi istituzionali qualitativamente elevati, con efficienza ed economicità agevolando, per quanto possibile, l'esercizio del diritto allo studio.

Sviluppo servizio mensa e trasporto scolastico con aumento ricettività del servizio.

Nel periodo di mandato è anche stato istituito nel Comune di Roccafranca un nido privato accreditato.

• Sociale:

Il servizio di tutela minori viene gestito con delega al Distretto n.7 - Oglio Ovest capofila Comune di Chiari.

La gestione del servizio sociale di base: anziani, disabili, famiglie, minori, immigrazione e nuove povertà è stato svolto interamente a carico dell'Ente che, nonostante numerose difficoltà riscontrate nel periodo, ha cercato di potenziare il servizio offerto. Per offrire un servizio migliore, nell'ambito delle nuove povertà, l'Ente ha potuto avvalersi di una figura professionale incarica dall'ambito Oglio Ovest.

In particolare si è provveduto al contenimento dei costi del servizio pasti a domicilio per anziani, disabili, del servizio di assistenza domiciliare anziani, del servizio di telesoccorso gratuito per i cittadini ultra ottantatenni.

Un'attenzione particolare viene rivolta ai cittadini della Terza età attraverso la realizzazione di una festa loro dedicata oppure per coloro che non vi hanno potuto

partecipare, a causa di malattia invalidante o disabilità, l'Amministrazione offre Doni natalizi.

Doni adeguati sono stati offerti anche ai cittadini nuovi nati.

Si è fornito un servizio di assistenza a tutti i cittadini in difficoltà nel disbrigo pratiche amministrative o sanitarie: durante il periodo pandemico, causato da Sars Covid 19 consegna pasti domicilio, dpi e spesa beni alimentari, supporto nell'attivazione di figure professionali post ricovero ospedaliero e servizio prelievi a domicilio.

- **Cultura e beni culturali**

Mantenimento standard delle manifestazioni culturali consolidate ed impegno per la realizzazione di nuove iniziative finalizzate all'accrescimento culturale del comune, anche attraverso la promozione del proprio sistema museale.

Partecipazione annuale del Bando Regionale Restiamo insieme rivolto ai minori da 0 a 17 anni.

- **Sport e ricreazione**

Gestione più razionale delle strutture esistenti, contributi alle associazioni sportive esistenti nel territorio per la promozione della pratica sportiva specialmente nel settore giovanile.

- **Gestione del territorio:**

Nel periodo di mandato 2019-2023 sono state lavorate le seguenti istruttorie:

ANNO	2019	2020	2021	2022	2023
PDC	7	13	39	12	14
PDC in sanatoria	7	10	29	26	12
SCIA	50	34	50	47	25
CIL		6		3	4
CILA- CILAS		35	47	84	38
ABITABILITA'- SCIA PER AGIBILITA'	13	16	20	29	29
AUTORIZZAZIONI PAESAGGISTICHE	0	0	0	0	0

3.1.2. Valutazione delle performance:

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

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

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

Nel corso del quinquennio sono state approvate le seguenti valutazioni dell'operato dei dirigenti/Responsabili:

- anno 2019: Deliberazione di G.C. n. 111 del 20.11.2020
- anno 2020: Deliberazione di G.C. n. 119 del 17.11.2021
- anno 2021: Deliberazione di G.C. n. 97 del 10.10.2022
- anno 2022: Deliberazione di G.C. n. 54 del 08.08.2023
- anno 2023: In definizione

3.1.3. Controllo sulle società partecipate/controllate: *Attività non esercitata in quanto decaduta essendo il Comune di Roccafranca un ente con popolazione inferiore a 5000 abitanti. Per la stessa motivazione, ai sensi dell'art. 147 quater comma 4 TUEL, è decaduto anche l'obbligo di redigere il bilancio consolidato.*

PARTE III -SITUAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ENTE.

3.1 Sintesi dei dati finanziari a consuntivo del bilancio dell'ente: SI SOTTOLINEA CHE PER QUANTO RIGUARDA L'ANNO 2023 TRATTASI DI DATI DI PRECONSUNTIVO

ENTRATE E SPESE	2019	2020	2021	2022	2023	% decrem/incre m. rispetto al 1° anno
Titolo 1,2,3 - Entrate correnti	2.735.549,81	3.290.261,32	3.121.675,39	3.028.943,70	3.149.449,40	15,13039859
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	233.011,69	358.766,16	524.721,64	1.477.926,99	1.205.005,80	417,14
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-	-	
Titolo 6 - Accensione di prestiti						
Titolo 7 - Anticipazione da istituto tesoriere	-	-	-	-	-	
TOTALE ENTRATE	2.968.561,50	3.649.027,48	3.646.397,03	4.506.870,69	4.354.455,20	46,68569945
	-		-	-	-	-
Titolo 1 - Spese correnti	2.406.645,87	2.502.785,42	2.840.790,04	2.850.757,00	2.854.369,56	18,60
Titolo 2 - Spese in conto capitale	915.517,87	478.100,44	384.785,26	1.116.878,31	1.095.452,67	19,65
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-	-	-	
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	198.364,59	128.138,94	145.419,14	150.554,76	155.936,53	- 21,39
Titolo 5 - Restituzione Anticipazione da istituto tesoriere	-	-	-	-	-	
TOTALE SPESE	3.520.528,33	3.109.024,80	3.370.994,44	4.118.190,07	4.105.758,76	16,62
Titolo 9 - Entrate per servizi per conto terzi	445.577,61	365.622,65	381.044,19	465.136,02	500.845,50	12,40
Titolo 7 - Uscite per servizi per conto terzi	445.577,61	365.622,65	381.044,19	465.136,02	500.845,50	12,40

Si evidenzia che negli anni 2020 e 2021 si sono registrati maggiori trasferimenti da parte dello Stato al fine fronteggiare e salvaguardare gli equilibri di bilancio dalla situazione emergenziale causata dalla pandemia da COVID-19.

Dall'anno 2022 si registra un notevole aumento delle Entrate accertate al Titolo 4 delle Entrate dovute ad assegnazioni di bandi a valere su misure PNRR e di Regione Lombardia.

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2019	2020	2021	2022	2023
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	36.219,44	42.426,60	58.254,03	49.063,78	53.294,57
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	2.735.549,81	3.290.261,32	3.121.675,39	3.028.943,70	3.149.449,44
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	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	(+)	11.552,07	11.552,07	11.552,07	11.552,07	11.552,07
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	2.406.645,87	2.502.785,42	2.840.790,04	2.850.757,00	2.854.369,56
<i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	42.426,60	58.254,03	49.063,78	53.294,57	59.848,18
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	1.246,31	29.210,27	1.727,18	0,00	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	198.364,59	128.138,94	145.419,14	150.554,76	155.936,53
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+Q1+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		134.637,95	625.851,33	154.481,35	34.953,22	144.141,81
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, 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	(+)	113.198,00	0,00	146.348,70	200.641,13	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>73.198,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
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	107.491,00	80.726,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
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	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		247.835,95	625.851,33	300.830,05	343.085,35	224.867,81
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	219.500,99	141.336,14	174.352,14	138.313,57	115.850,96
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	9.569,58	200.322,48	0,00	232,53	14.059,41
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	18.765,38	284.192,71	126.477,91	204.539,25	94.957,44
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	38.682,44	192328,96	166.615,33	92.558,89	62.572,45
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		57.447,82	476.521,67	293.093,24	297.098,14	32.384,99
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	65.000,00	27.964,43	610.000,0	199.711,94	612.201,80
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	981.321,81	344.926,05	172.093,25	891.803,56	1.018.508,57
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	233.011,69	358.766,13	524.721,64	1.477.926,99	1.205.005,80
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	11.552,07	11.552,07	11.552,07	11.552,07	11.552,07
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	107.491,00	80.726,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	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	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	915.517,87	478.100,44	384.785,26	1.116.878,31	1.095.452,67
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	344.926,05	172.093,25	891.803,56	1.018.508,57	1.571.822,56
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	1.246,31	29.210,27	1.727,18	0,00	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V-Y2+E+ E1)		8.583,82	99.121,12	20.401,18	315.012,54	76.162,87
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	5.003,18	3.486,04	11.162,06	354.577,80	69.737,95
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		3.580,64	95.635,08	9.239,12	- 39.565,26	6.424,92
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		3.580,64	95.635,08	9.239,12	- 39.565,26	6.424,92
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	0,00	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	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Y1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 =O1+Z1+J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1+Y2)		256.419,77	724.972,45	321.231,23	658.097,89	301.030,68
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		219.500,99	141.336,14	174.352,14	138.313,57	115.850,96
Risorse vincolate nel bilancio		14.572,76	203.808,52	11.162,06	354.810,33	83.797,36
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		22.346,02	379.827,79	135.717,03	164.973,99	101.382,36
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-38.682,44	-192.328,96	-166.615,33	-92.558,89	62.572,45
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		61.028,46	572.156,75	302.332,36	257.532,88	38.809,91
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:						
O1) Risultato di competenza di parte corrente		247.835,95	625.851,33	300.830,05	343.085,35	224.867,81
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	113.198,00	0,00	146.348,70	200.641,13	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N (1)	(-)	219.500,99	141.336,14	174.352,14	138.313,57	115.850,96
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)(2)	(-)	38.682,44	192.328,96	166.615,33	92.558,89	62.572,45
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	9.569,58	200.322,48	0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-55.750,18	476.521,67	146.744,54	96.689,54	46.444,40

3.3. Gestione di competenza. Quadro Riassuntivo.

		2019	2020	2021	2022	2023
Fondo cassa al 1° gennaio		1452467,77	887427,98	1620519,79	1938577,11	2327952,48
RISCOSSIONI	(+)	3367311,93	3934093,67	4021544,89	5040119,47	4697144,83
PAGAMENTI	(-)	3932351,72	3201001,86	3703487,57	4650744,10	4515936,78
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)	887427,98	1620519,79	1938577,11	2327952,48	2509160,53
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)	887427,98	1620519,79	1938577,11	2327952,48	2509160,53
RESIDUI ATTIVI	(+)	567819,64	591074,94	604169,00	536324,46	676033,58
di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale						
RESIDUI PASSIVI	(-)	470829,37	721589,35	742200,49	652705,35	722577,96
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)	42426,60	58254,03	49063,78	53294,57	59848,18
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE		344926,05	172093,25	891803,56	1018508,57	1571822,56
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE	(=)	597065,60	1259658,10	859678,28	1139768,45	830945,41

Composizione del risultato di amministrazione		2019	2020	2021	2022	2023
		(A)				
		597065,60	1259658,10	859678,28	1139768,45	830945,41
Parte accantonata						
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12		343398,30	270395,34	268134,01	311343,32	479205,69
Fondo perdite società partecipate						
Fondo anticipazioni liquidità						
Fondo indennità di fine mandato						
Fondo contenzioso			15000,00	15000	15000,00	15000,00
Altri accantonamenti		4892,00	11902,14	21990,28	11299,23	21860,27
Totale parte accantonata		(B)	348290,30	297297,48	305124,29	337642,55
Parte vincolata						
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				15359,23	15591,76	24056,12
Vincoli derivanti da trasferimenti		14572,76	15843,88		354577,8	75333
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			202537,4			
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente						
Altri vincoli						
Totale parte vincolata		(C)	14572,76	218381,28	15359,23	370169,56
Parte destinata agli investimenti						
Totale parte destinata agli investimenti		(D)	2150,00	6498,64	5511,94	20433,46
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)			232052,54	737480,70	533682,82	411522,88
						207275,08

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

		2019	2020	2021	2022	2023
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)	887427,98	1620519,79	1938577,11	2327952,48	2509160,53
RESIDUI ATTIVI	(+)	567819,64	591074,94	604169,00	536324,46	676033,58
di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale						
RESIDUI PASSIVI	(-)	470829,37	721589,35	742200,49	652705,35	722577,96
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)	42426,60	58254,03	49063,78	53294,57	59848,18
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)	344926,05	172093,25	891803,56	1018508,57	1571822,56
INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE	(=)	597065,60	1259658,10	859678,28	1139768,45	830945,41

3.5. Utilizzo avanzo di amministrazione:

	2019	2020	2021	2022	2023
Finanziamento debiti fuori bilancio			19263,70		
Salvaguardia equilibri di bilancio					
Spese correnti non ricorrenti	40000,00		127085,00	200641,13	
Spese di investimento	65000,00	27964,43	610000,00	199711,94	612201,80
Estinzione anticipata di prestiti	73198,00				
Altre destinazioni straordinarie consentite dalla Legge (Spese covid-19; Spese utenze ecc)					
Totale	178198,00	27964,43	756348,70	400353,07	612201,80

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

Residui attivi al 31/12/2019									
Tit.	ENTRATE	Iniziali	Riscossi	Maggiori	Minori	Riaccertati	Da riportare	Residui della competenza	Totale residui di fine gestione
I	Tributarie	349.417,01	95.768,41	-	95.783,40	349.417,01	157.865,20	217.749,79	375.614,99
II	Trasferimenti	45.003,76	43.950,72	-	868,24	45.003,76	184,80	7.012,93	7.197,73
III	Extratributarie	37.077,55	33.200,13	-	2.727,47	37.077,55	1.149,95	33.088,48	34.238,43
IV	Entrate in c/capitale	102.590,57	29.189,77	-	0,80	102.590,57	73.400,00		73.400,00
V	Entrate da riduzione di attività finanziaria	0				0	0		0
VI	Accensione di prestiti	78284,01	10093,82			78284,01	68190,19		68190,19
VII	Anticipazioni da istituto Tesoreria	0				0	0		0
IX	Entrate per conto di terzi e partite di	11.856,86	2197,39	0	3857,39	11856,86	5802,08	3376,22	9178,3
						0	0		0
	TOTALE	624229,76	214400,24	0	103237,3	624229,76	306592,22	261227,42	567819,64

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	375.915,93	81.216,03	-	17.392,25	375.915,93	277.307,65	246.088,66	523.396,31
II	Trasferimenti	13.848,62	11.701,77	-	459,30	13.848,62	1.687,55	15.146,50	16.834,05
III	Extratributarie	131.542,76	122.412,29	-	595,24	131.542,76	8.535,23	39.508,22	48.043,45
IV	Entrate in c/capitale	5.595,13	-	-	-	5.595,13	5.595,13	73.177,00	78.772,13
V	Entrate da riduzione di attività finanziaria	-	-	-	-	-	-	-	-
VI	Accensione di prestiti	-	-	-	-	-	-	-	-
VII	Anticipazioni da istituto Tesoreria	-	-	-	-	-	-	-	-
IX	Entrate per conto di terzi e partite di	9.422,02	716,47	-	-	9.422,02	8.705,55	282,19	8.987,74
						-	-		-
	TOTALE	536.324,46	216.046,56	-	18.446,79	536.324,46	301.831,11	374.202,57	676.033,68

Residui passivi al 31/12/2019

SPESE	Iniziali	Pagati	Maggiori	Minori	Riaccertati	Da riportare	Residui della competenza	Totale residui di fine gestione
Correnti	384.750,23	339.060,73	0,00	4.854,63	384750,23	40.834,87	371703,95	412538,82
In conto capitale	0	0,00	0,00	0,00	0	0	0	0
Per incremento attività finanziarie	0	0,00	0,00	0,00	0	0	0	0
Rimborso Prestiti	0	0,00	0,00		0	0		0
Chiusura anticipazioni ricevute dalla Tesoreria	0	0,00	0,00	0,00	0	0	0	0
Uscite per conto di terzi e partite di giro	61.114,72	28.667,28	0,00	3.935,17	61114,72	28.512,27	29778,28	58290,55
TOTALE	445.864,95	367.728,01	0,00	8.789,80	445.864,95	69.347,14	401.482,23	470.829,37

Residui passivi al 31/12/2023

SPESE	Iniziali	Pagati	Maggiori	Minori	Riaccertati	Da riportare	Residui della competenza	Totale residui di fine gestione
Correnti	486.365,19	423.095,66	0,00	20.152,56	486365,19	43.116,97	442868,17	485985,14
In conto capitale	142764,39	51.257,13	0,00	642,31	142764,39	90.864,95	111511,64	202376,59
Per incremento attività finanziarie	0	0,00	0,00	0,00	0	0	0	0
Rimborso Prestiti	0	0,00	0,00	0,00	0	0	0	0
Chiusura anticipazioni ricevute dalla Tesoreria	0	0,00	0,00	0,00	0	0	0	0
terzi e partite di giro	23.575,77	2.342,72	0,00	0,00	23575,77	21233,05	12983,18	34216,23
TOTALE	652.705,35	476.695,51	0,00	20.794,87	652.705,35	155.214,97	567.362,99	722.577,96

4.1 Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza.

Titolo	ENTRATE	precedenti al 2019	2019	2020	2021	2022	2023	TOTALE
I	Tributarie	38.680,54	33.774,81	36.973,60	86.859,55	81.019,15	246.088,66	523.396,31
II	Trasferimenti	184,80	443,10	-	-	1.059,65	15.146,40	16.833,95
III	Extratributarie	251,77	824,29	165,20	1.732,50	5.561,47	39.508,22	48.043,45
IV	Entrate in c/capitale				595,13	5.000,00	73.177,00	78.772,13
V	Entrate da riduzione di attività finanziaria							-
VI	Accensione di prestiti							-
VII	Anticipazioni da istituto Tesoreria							-
IX	Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.722,34	182,79	6.800,42			282,19	8.987,74
TOTALE		40.839,45	35.224,99	43.939,22	89.187,18	92.640,27	374.202,47	676.033,58
Titolo	SPESE	precedenti al 2019	2019	2020	2021	2022	2023	TOTALE
I	Correnti	7.041,15	2.898,48	7.272,47	8.145,86	17.759,01	442.868,17	485.985,14
II	In conto capitale				1.739,80	89.125,15	111.511,64	202.376,59
III	Per incremento attività finanziarie							
IV	Rimborso Prestiti							
V	Chiusura anticipazioni ricevute dalla Tesoreria							
VII	Uscite per conto di terzi e partite di giro	12.560,31	1.654,22	6.857,03	7,20	154,29	12.983,18	34.216,23
TOTALE		19.601,46	4.552,70	14.129,50	9.892,86	107.038,45	567.362,99	722.577,96

4.1. Rapporto tra competenza e residui

	2019	2020	2021	2022	2023
Percentuale tra residui attivi titoli I e III e totale accertamenti entrate correnti titoli I e III	15,41	17,39	19,50	18,71	20,49

5. Patto di Stabilità interno.

La normativa sui vincoli di finanza pubblica ha subito profonde modificazioni nel corso del quinquennio 2019-2023.

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 legge di bilancio 2019 (L. 145/2018) ha previsto ai commi 819-826 la nuova disciplina in materia di pareggio dei saldi di bilancio, in base alla quale gli enti si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, così come risultante dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione previsto dall'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, utilizzando la versione vigente per ciascun anno di riferimento che tiene conto di eventuali aggiornamenti adottati dalla Commissione Arconet: a tal proposito occorre fare riferimento alle nuove voci introdotte con il Decreto MEF del 01/08/2019 (a decorrere dal 2019):

- W1 RISULTATO DI COMPETENZA
- W2 EQUILIBRIO DI BILANCIO
- W3 EQUILIBRIO COMPLESSIVO

La commissione Arconet ha chiarito che, con riferimento al prospetto degli equilibri di cui all'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, il Risultato di competenza (W1) e l'Equilibrio di bilancio (W2) sono stati individuati per rappresentare gli equilibri che dipendono dalla gestione del bilancio, mentre l'Equilibrio complessivo (W3) svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione. Pertanto, fermo restando l'obbligo di conseguire un Risultato di competenza (W1) non negativo, gli enti devono tendere al rispetto dell'Equilibrio di bilancio (W2) che rappresenta l'effettiva capacità dell'ente di garantire, anche a consuntivo, la copertura integrale, oltre che agli impegni e al ripiano del disavanzo, anche ai vincoli di destinazione e agli accantonamenti di bilancio. Ciò premesso, si segnala, in ogni caso, che a legislazione vigente non sono previste specifiche sanzioni in merito al mancato rispetto.

5.1. Il Comune di Roccafranca non è mai risultato inadempiente al patto di stabilità interno/ pareggio di bilancio costituzionale nel quinquennio 2019-2023

6. Indebitamento:

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

(Questionario Corte dei Conti - bilancio di previsione)

	2019	2020	2021	2022	2023
Residuo debito finale	2.373.821,05	2.245.681,81	2.100.262,97	1.949.708,21	1.793.771,68
Popolazione residente	4.831	4.821	4.880	4.899	4.935
Rapporto tra residuo debito e popolazione residente	491,37	465,81	430,38	397,98	363,48

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

	2019	2020	2021	2022	2023
Incidenza percentuale attuale degli interessi passivi sulle entrate correnti (art. 204 TUEL)	3,66%	2,87%	2,89%	2,87%	2,68%

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

VOCI DI SINTESI DELL'ATTIVO	2019
Immobilizzazioni immateriali	24.028,54
Immobilizzazioni materiali	23.320.075,87
Immobilizzazioni finanziarie	717.540,66
Rimanenze	0
Crediti	214.435,09
Attività finanziarie non immobilizzate	0
Disponibilità liquide	897.468,23
Ratei e risconti attivi	16.197,13
Totale	25.189.745,52

VOCI DI SINTESI DEL PASSIVO	2019
Patrimonio netto	21.812.580,26
Fondo per rischi ed oneri	4.892,00
Trattamento di fine rapporto	0,00
Debiti	2.844.650,42
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	527622,84
Totale	25.189.745,52

VOCI DI SINTESI DELL'ATTIVO	2023
Immobilizzazioni immateriali	46.024,06
Immobilizzazioni materiali	23.080.034,25
Immobilizzazioni finanziarie	895.403,83
Rimanenze	0
Crediti	196.440,10
Attività finanziarie non immobilizzate	0
Disponibilità liquide	2.509.548,32
Ratei e risconti attivi	6.023,48
Totale	26.733.474,04

VOCI DI SINTESI DEL PASSIVO	2023
Patrimonio netto	21.429.260,13
Fondo per rischi ed oneri	36.860,27
Trattamento di fine rapporto	0,00
Debiti	2.516.349,64
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	2751004
Totale	26.733.474,04

7.1 Riconoscimento debiti fuori bilancio.

Nel quinquennio sono stati riconosciuti i seguenti debiti fuori bilancio:

Tipologia di debito fuori bilancio	2019 Importo tot.	2020 Importo tot.	2021 Importo tot.	2022 Importo tot.	2023 Importo tot.
Sentenze esecutive	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Copertura di disavanzi di consorzi, aziende speciali e di istituzioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ricapitalizzazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Procedure espropriative o di occupazione d'urgenza per opere di pubblica utilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Acquisizione di Beni e Servizi	0,00	0,00	19.263,70	0,00	0,00

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

8. Spesa per il personale.

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

	2019	2020	2021	2022	2023
Importo limite di spesa (art. 1, c. 557 e 562 della L. 296/2006)*	483.93,12	483.93,12	483.93,12	483.93,12	483.93,12
Importo spesa di personale calcolata ai sensi dell'art. 1, c. 557 e 562 della L. 296/2006	430.811,85	330.093,31	421.756,63	459.288,58	450.847,10
Rispetto del limite	SI	SI	SI	SI	SI
Incidenza delle spese di personale sulle spese correnti	16,15%	14,45%	13,21%	16,33%	16,60%

*linee Guida al rendiconto della Corte dei Conti.

8.2. Spesa del personale pro-capite:

	2019	2020	2021	2022	2023
Spesa personale* ----- Abitanti	94,34	87,50	93,20	104,59	103,04

* Spesa di personale da considerare: macroaggregato 01 + macroaggregato 03 + IRAP

8.3. Rapporto abitanti dipendenti:

	2019	2020	2021	2022	2023
Abitanti ----- Dipendenti	439,18	438,27	488	445,36	379,62

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

Nel periodo 2019-2023, per i rapporti di lavoro flessibile instaurati dall'amministrazione, sono stati rispettati i limiti di spesa previsti dalla normativa vigente.

8.5. Spesa per rapporti di lavoro flessibili:

La spesa sostenuta nel periodo 2019-2023 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
€ 6.300,00	2019	6.300,00
	2020	6.285,20
	2021	6.300,00
	2022	6.300,00
	2023	6.300,00

8.6. Limiti assunzionali dalle aziende speciali e dalle Istituzioni:

L'Ente non ha né Istituzioni né Aziende Speciali.

8.7. Fondo risorse decentrate:

Nella tabella sottostante si indica se l'ente ha provveduto a ridurre la consistenza del fondo delle risorse per la contrattazione decentrata:

	2019	2020	2021	2022	2023
Fondo risorse decentrate	NO	NO	NO	NO	NO

8.8. Esternalizzazioni

L'ente, nel quinquennio 2019-2023 **NON** ha adottato provvedimenti ai sensi dell'art. 6 bis del D.Lgs 165/ (esternalizzazioni)

PARTE IV - Rilievi degli organismi esterni di controllo.

1. Rilievi della Corte dei conti

- Attività di controllo:

Nel quinquennio 2019-2023 l'ente **NON** è stato oggetto di deliberazioni, pareri, relazioni, sentenze in relazione a rilievi effettuati per gravi irregolarità contabili in seguito ai controlli di cui ai commi 166-168 dell'art. 1 della Legge 266/2005.

- Attività giurisdizionale:

Nel quinquennio 2019-2023 l'ente **NON** è stato oggetto di sentenze.

2. Rilievi dell'Organo di revisione:

Nel quinquennio 2019-2023 l'ente **NON** è stato oggetto di rilievi per gravi irregolarità contabili.

Parte V. Azioni intraprese per contenere la spesa:

L'ente ha assunto le misure necessarie a rispettare i limiti di spesa e i vincoli imposti dalle norme tempo per tempo vigenti. Si ricorda in particolare:

- l'art. 2, commi 594-595, della Legge 244/2007 in materia di adozione di piani triennali per la razionalizzazione delle spese;

- l'art. 6, commi 7-14, del D.L. 78/2010 e l'art. 14, comma 1, del D.L. 66/2014 recanti limiti di spesa per incarichi di consulenza, studio e ricerca nonché limiti di spesa per: relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza, sponsorizzazioni, missioni, formazione del personale; dette limitazioni trovano oggi applicazione secondo quanto previsto dall'art. 21-bis del D.L. 50/2017;

- l'art. 8 del D.L. 78/2010 in materia di riduzione delle spese per locazioni passive, manutenzioni ed altri costi legati all'utilizzo degli immobili, tema ripreso dall'art. 3 del D.L. 95/2012 e dall'art. 24 del D.L. 66/2014; l'art. 12 del D.L. 98/2011 in materia di procedure e vincoli per l'acquisto di immobili;

- l'art. 11 del D.L. 98/2011 recante misure di razionalizzazione delle procedure di acquisto di beni e servizi; - l'art. 5, commi 2-6, del D.L. 95/2012 che ha introdotto limiti alla spesa per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture;

- l'art. 14, comma 2, del D.L. 66/2014 recante limiti di spesa per contratti di collaborazione coordinata e continuativa;

- le varie disposizioni recanti vincoli in materia di spesa di personale e di assunzioni. In conformità alla disposizioni di legge vigenti nell'ambito dello strumento di programmazione contabile annuale si è provveduto ad adottare ogni misura diretta al contenimento della spesa pubblica. L'Ente ha sempre cercato di contenere la spesa corrente mettendo in atto tutte le possibili e attuabili strategie a disposizione dei responsabili per garantire buoni livelli di qualità dei servizi con riguardo alla loro economicità, secondo le regole di una amministrazione trasparente ed efficace.

Parte VI - 1. Organismi controllati:

Le amministrazioni pubbliche effettuano annualmente, con proprio provvedimento, un'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detengono partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo, ove ricorrano i presupposti di cui al comma 2, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione.

Si riportano gli estremi delle delibere di Consiglio Comunale con cui sono state approvati i piani di razionalizzazione degli organismi partecipati:

Anno	N. Delibera	data
2019	43	29.11.2019
2020	35	30.12.2020
2021	40	30.11.2021
2022	31	30.11.2022
2023	18	02.11.2023

A tal fine il Comune di Roccafranca detiene una partecipazione diretta dello 0,638% nella Società COGEME spa.

Nelle relazioni allegate alle delibere consiliari di approvazione dei piani di razionalizzazione degli organismi partecipate l'Ente ha deliberato il mantenimento della partecipazione senza individuare o disporre l'attivazione di interventi di razionalizzazione. Inoltre, considerato che i dati di bilancio della Società partecipata sono sempre stati positivi, l'Ente ha ritenuto di mantenere la partecipazione, seppur minoritaria in COGEME Spa, al fine di continuare ad usufruire dei servizi strumentali offerti da tale società o dalle sue Società partecipate.

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

SI

1.2. Il Comune di Roccafranca non esercita alcuna controllo analogo sulla Società COGEME Spa.

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

Esternalizzazione attraverso società:

Il Comune di Roccafranca non ha Organismi controllati e, nel periodo 2019 - 2023, non ha esternalizzato alcun servizio.

Tale è la relazione di fine mandato del Comune di Roccafranca che è stata trasmessa al Revisore dei Conti in data 13.03.2024.

Lì 13 marzo 2024

Il SINDACO

Geom. Marco Franzelli

CERTIFICAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE CONTABILE

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

Lì.....

L'organo di revisione economico finanziario ¹

¹ Va indicato il nome e cognome del revisore ed in corrispondenza la relativa sottoscrizione.