

ALLEGATO C



COMUNE DI REFRANCORE

Provincia di **ASTI**

RELAZIONE DI FINE MANDATO ANNI 2019/2023 - forma semplificata

(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 2,178, 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 nei 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.

Tale relazione è sottoscritta dal Presidente della provincia e dal Sindaco non oltre il novantesimo giorno antecedente la data di scadenza del mandato e, non oltre dieci giorni dopo la sottoscrizione della stessa, deve risultare certificata dall'organo di revisione dell'ente locale e trasmessa al tavolo tecnico interistituzionale istituito presso la conferenza permanente per il coordinamento della finanza pubblica.

In caso di scioglimento anticipato del Consiglio comunale o provinciale, la sottoscrizione della relazione e la certificazione da parte degli organi di controllo interno avvengono entro quindici giorni dal provvedimento di indizione delle elezioni.

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 tuel e dai questionari inviati dall'organo di revisione economico finanziario alle Sezioni regionali di controllo della Corte dei Conti, ai sensi dell'articolo 1, comma 166 e seguenti della legge n. 266 del 2005. Pertanto, i dati qui riportati trovano corrispondenza nei citati documenti, oltre che nella contabilità dell'ente.

Le informazioni di seguito riportate sono previste per le province e per tutti i comuni.

PARTE I – DATI GENERALI

1.1 Popolazione residente al 31-12-2023: 1.550

1.2 Organi politici

GIUNTA:

Sindaco: VOLPATO Roberta

Assessori : MOGLIOTTI Diego, MORTARA Paolo

CONSIGLIO COMUNALE:

Presidente : Sindaco VOLPATO Roberta

Consiglieri : MOGLIOTTI Diego, MORTARA Paolo, CASALONE Roberto, BALDIN Alessandro, RAVIOLA Matteo, SILLANO Sergio, ACERBIS Eliana, ACCORNERO Diego, TESSITORE Aldo, GAVAZZA Roberto

1.3 Struttura organizzativa

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

Direttore: //

Segretario: in convenzione con il Comune di Nizza Monferrato, quota a carico del Comune di Refrancore 25% fino al 30/09/2019, successivamente a scavalco

Numero dirigenti: //

Numero 3 posizioni organizzative:

- Servizio Finanziario: Iannaccone Stefania dal 1/12/2017 (dipendente dell'Unione di Comuni Via Fulvia, in convenzione al 67%)

- Servizio Tecnico: Caso Umberto

- Servizi Sociali: Borgo Mauro

Siscom S.P.A.

Numero totale personale dipendente: n. 5 in servizio al 31/12/2023.

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

ENTE NON COMMISSARIATO PER IL PERIODO DI MANDATO

1.5 Condizione finanziaria dell'ente: Indicare se l'ente ha dichiarato il dissesto finanziario, nel periodo del mandato, ai sensi dell'art. 244 del TUOEL, o il predissesto finanziario ai sensi dell'art. 243- ter, 243 – quinquies del TUOEL e/o del contributo di cui all'art 3 bis del D.L. m 174/2012, convertito nella legge n. 213/2012.

L'Ente NON ha dichiarato il dissesto finanziario nel periodo del mandato, né il predissesto e 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. m 174/2012, convertito nella legge n. 213/2012.

1.6 Situazione di contesto interno/esterno: breve sintesi, per ogni servizio, delle principali criticità riscontrate e delle soluzioni realizzate durante il mandato:

Servizio economico finanziario: Dalla fine dell'anno 2017 la Responsabile del Servizio è stata collocata in quiescenza e si è dovuto provvedere alla sostituzione mediante convenzione con l'Unione Via Fulvia che ha concesso l'utilizzo della propria responsabile per 24 ore settimanali. A tutt'oggi il Responsabile del Servizio Finanziario presta servizio presso il Comune di Refrancore per 24 ore settimanali, in convenzione. Nonostante le difficoltà, il Comune è comunque riuscito a garantire i servizi alla cittadinanza improntando la gestione alla economicità e alla razionalizzazione della spesa, anche attraverso convenzioni tramite il Me.Pa e esternalizzando alcuni servizi (TARI) e usufruendo di consulenze a supporto da parte di studi specializzati nel settore.

Servizio tecnico: Nell'anno 2018 sono stati ottenuti due importanti finanziamenti per interventi di messa in sicurezza antisismica delle scuole. Durante il periodo 2019/2023 i lavori di adeguamento antisismico delle scuole sono stati avviati e portati a termine, nonostante le notevoli difficoltà dovute al periodo di pandemia. Per quanto riguarda l'edilizia privata l'attività edificatoria in generale ha subito un periodo di stallo a causa della pandemia, con una rilevante minore entrata di Oneri di Urbanizzazione, per poi riprendersi grazie alle politiche in ambito edilizio.

Servizi sociali: La struttura assistenziale per gli anziani, per non gravare eccessivamente sugli anziani e sulle famiglie, comportava un notevole carico sul bilancio comunale e si è reso necessario esternalizzare la gestione, cedendo la struttura in concessione, pur mantenendone la proprietà e sostenendo i costi di manutenzione straordinaria.

Partendo dalle considerazioni e valutazioni sul contesto esterno all'ente, che annualmente dovrebbero trovare il loro spazio nei documenti di programmazione (D.U.P.), è innegabile come il contesto esterno abbia pesanti riflessi sulla realtà degli enti locali, soggetti economici che non sono esenti dalle influenze del mondo esterno e dalle condizioni generali dei mercati e dalle congiunture positive o negative dell'economia mondiale ed Italiana. Non è secondario rilevare come le amministrazioni locali in carica nell' ultimo quinquennio abbiamo visto e talvolta subito crisi finanziarie, sociali ed evoluzioni di un mondo in vorticoso cambiamento anche dal punto di vista ambientale e rispetto alla composizione del tessuto sociale sul territorio.

La pandemia mondiale derivante dal Covid.19 del 2020 e gli effetti, proseguiti poi ancora nel 2021 e 2022, anche a livello sociale e finanziario per gli enti locali, le crisi ambientali che hanno toccato profondamente quasi tutte le amministrazioni comunali con eventi della natura, estremi ed incontrollabili, con innegabili riflessi anche sulla spesa manutentiva, sulla gestione emergenziale del territorio, le opportunità e criticità e nuove modalità di gestire la spesa e l'approccio organizzativo dei lavori derivanti dal PNRR e PNC, un

ricambio generazionale negli enti che ha costretto mediamente le amministrazioni ad affrontare criticità amministrative non di poco conto, l'esplosione dei costi delle materie prime e le conseguenti tensioni inflazionistiche che hanno determinato in generale l'aumento della spesa corrente per l'acquisto di beni e servizi non compensata e talvolta non compensabile con risorse proprie ove talvolta la pressione tributaria, fiscale e tariffaria a livello locale, è già spinta al massimo sostenibile.

2 Parametri obiettivi per l'accertamento della condizione di ente strutturale deficitario ai sensi dell'art. 242 del TUOEL): parametri obiettivi di deficitarietà risultati positivi all'inizio ed alla fine del mandato:

anno 2019: parametri obiettivi di deficitarietà risultati positivi ZERO

anno 2023: parametri obiettivi di deficitarietà risultati positivi ZERO.

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

1. Attività Normativa: atti di modifica statutaria o di modifica/adozione regolamentare che l'ente ha approvato durante il mandato elettivo.

Anno 2019:

- D.C.C. n. 20 del 18/12/2019 "Regolamento edilizio comunale approvato con D.C.C. 17/2018 – Approvazione correzione e integrazioni richieste dalla Regione Piemonte";
- D.C.C. n. 26 del 18/12/2019 "Approvazione regolamento videosorveglianza"

Anno 2020:

- D.G.C. n. 4 del 30/1/2020 "Approvazione piano triennale per la prevenzione della corruzione e per la trasparenza 2020/2022";
- D.G.C. n. 6 del 13/2/2020 "Approvazione protocollo d'intesa con la Prefettura di Asti per l'istituzione del controllo di vicinato";
- D.G.C. n. 21 del 26/5/2020 "Approvazione regolamento di organizzazione uffici e servizi";
- D.G.C. n. 37 del 6/8/2020 "Approvazione convenzione per la gestione impianto di distribuzione acqua";
- D.G.C. n. 49 del 22/12/2020 "Approvazione regolamento corresponsione incentivi art. 113 del D.Lgs. 50/2026"

Anno 2021:

- D.C.C. n. 6 del 29/7/2021 "Approvazione Regolamento TARI";
- D.G.C. n. 18 del 5/8/2021 "Approvazione schema di convenzione per uso programma applicativo "servizio broadcasting SMS" con la Provincia di Asti";
- D.C.C. n. 35 del 14/12/2021 "Be Charge S.r.l. – approvazione protocollo d'intesa per fornitura, installazione e gestione infrastrutture per ricarica veicoli elettrici";

Anno 2022:

- D.C.C. n. 1 del 25/3/2022 "Approvazione convenzione progetto di rigenerazione urbana";
- D.C.C. n. 9 del 20/5/2022 "Approvazione del regolamento per lo svolgimento del Consiglio Comunale e Giunta Comunale in modalità telematica";
- D.C.C. n. 10 del 20/5/2022 "Approvazione regolamento per la tutela e il benessere degli animali nel territorio comunale";
- D.C.C. n. 12 del 30/5/2022 "Approvazione modifiche al regolamento TARI approvato con D.C.C. n. 6 del 29/7/2021";
- D.C.C. n. 14 del 27/7/2022 "Approvazione regolamento del mercato"
- D.G.C. n. 2 del 25/1/2022 "Approvazione protocollo d'intesa Distretto Diffuso del Commercio";

- D.G.C. n. 5 del 15/2/2022 “Approvazione accordo di collaborazione per il servizio di supporto alla Polizia Locale del Comune di Refrancore fino al 31/12/2022;
- D.G.C. n. 7 del 22/2/2022 “Approvazione protocollo d’intesa per la partecipazione alla linea di finanziamento statale art. 1, comma 534, L. 234/21 in forma associata”;
- D.G.C. n. 21 del 18/3/2022 “Conferma piano triennale di prevenzione della corruzione e della trasparenza 2020/2022 annualità 2022”;
- D.G.C. n. 43 del 14/6/2022 “Approvazione regolamento incentivi funzioni tecniche”;
- D.G.C. n. 44 del 14/6/2022 “Approvazione convenzione con il Liceo Scientifico Vercelli di Asti per alternanza scuola-lavoro (PCTO)”;
- D.G.C. n. 49 del 16/8/2022 “Approvazione convenzione con l’Unione di Comuni Via Fulvia per utilizzo di personale Servizi Scolastici e Servizi Finanziari fino al 30/9/2024”;
- D.G.C. n. 63 del 20/12/2022 “Regolamento per la gestione del prestazioni di lavoro agile – approvazione”

Anno 2023:

- D.C.C. n. 10 del 15/5/2023 “Approvazione modifiche al regolamento per l’applicazione della TARI in recepimento deliberazione ARERA 15/22/R/RIF”;
- D.C.C. n. 14 del 15/2/2023 “Approvazione modifiche allo Statuto consortile del CO.GE.SA.”;
- D.C.C. n. 16 del 21/7/2023 “Approvazione regolamento per l’esercizio di opere artistiche pittoriche (murali) su spazi a parete”;
- D.C.C. n. 21 del 23/11/2023 “Approvazione bozza di convenzione per lo svolgimento della gara per il servizio di Tesoreria 2024/2028”;
- D.C.C. n. 22 del 23/11/2023 “Approvazione convenzione con la Provincia di Asti per sportello di Area Vasta e Stazione Unica Appaltante”;
- D.G.C. n. 4 del 31/1/2023 “Approvazione accordo di collaborazione per il servizio di supporto alla Polizia Locale del Comune di Refrancore fino al 31/12/2023”;
- D.G.C. n. 13 del 18/4/2023 “Approvazione accordo sperimentale per la locazione di immobili a canone concordato con il Comune di Asti”;
- D.G.C. n. 42 del 21/11/2023 “Autorizzazione a formalizzare il rapporto a mezzo di apposita convenzione con l’Associazione Amici della Biblioteca”
- D.G.C. n. 44 del 21/11/2023 “Inserimento della procedura di Riconoscimento della cittadinanza italiana jure sanguinis e tempi di conclusione del procedimento nella D.C.C. n. 36/1997 del 5/12/1997”;
- D.G.C. n. 48 del 28/12/2023 “Concessione in comodato d’uso gratuito all’Associazione Nazionale Combattenti e Reduci” dei locali siti in Refrancore , Via Asti n. 20”

2. Attività tributaria.

2.1 Politica tributaria locale per ogni anno di riferimento.

Tipologia tributo	2019	2020	2021	2022	2023
Buono mensa	€. 5,00	€. 5,00	€. 5,00	€. 5,00	€. 5,00
Trasporto scolastico	180,00 1 figlio 295,00 2 figli 386,00 3 figli	tariffe 2016 confermate	Tariffe 2016 confermate	tariffe 2016 confermate	tariffe 2016 confermate
Gettoni peso pubblico	€. 2,00	€. 2,00	€. 2,00	€. 2,00	€. 2,00
Illuminazione votiva - canone	€. 20,00	€. 20,00	€. 20,00	€. 20,00	€. 20,00

annuo per punto luce					
TOSAP	tariffe 2007 confermate				
Diritti segreteria U.T.	tariffe 2018 confermate				
Servizi cimiteriali	tariffe 2018 confermate				
Tariffe Centro Sociale	tariffe 2017 confermate	Tariffe 2017 confermate	Tariffe 2017 confermate	In concessione	In concessione

2.1.1. ICI/IMU: principali aliquote applicate (abitazione principale e relativa detrazione, altri immobili e fabbricati rurali strumentali, solo per IMU);

Aliquote ICI/IMU	2019	2020	2021	2022	2023
Aliquota abitazione principale	4 per mille				
Detrazione abitazione principale	€ 200,00	€ 200,00	€ 200,00	€ 200,00	€ 200,00
Altri immobili	10,60 per mille				
Fabbricati rurali e strumentali (solo IMU)					

2.1.2. Addizionale Irpef: aliquota massima applicata:

Aliquote addizionale Irpef	2019	2020	2021	2022	2023
Aliquota massima	0,6%	0,6%	0,6%	0,6%	0,6%
Fascia esenzione	//	//	//	//	//
Differenziazione aliquote	NO	NO	NO	NO	NO

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

Prelievi sui rifiuti	2019	2020	2021	2022	2023
Tipologia di prelievo	TARI	TARI	TARI	TARI	TARI
Tasso di copertura	100	100	100	100	100

3. Attività amministrativa.

3.1. Sistema ed esiti dei controlli interni - Articolazione del sistema dei controlli interni: strumenti, metodologie, organi e uffici coinvolti nell'attività ai sensi degli articoli 147 e ss. del TUOEL.

Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 19 del 21/12/2012 è stato approvato il Regolamento per i controlli interni. Il sistema dei controlli interni si compone del:

- Controllo di regolarità amministrativa e contabile, preventivi e successivi, improntati ai principi generali della revisione aziendale.
- Controllo di gestione, che ha per oggetto il monitoraggio della gestione operativa dell'ente, verifica lo stato di attuazione degli obiettivi programmati, l'efficacia, l'efficienza ed il livello di economicità nella realizzazione dei predetti obiettivi.
- Controllo sugli equilibri finanziari, che avviene trimestralmente da parte del Responsabile del servizio finanziario ed il cui referto, asseverato dall'organo di revisione contabile, viene trasmesso alla Giunta Comunale.

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

- **Personale:**

In seguito all'affidamento in concessione della gestione del Centro Sociale Comunale, il personale dipendente del Comune, in servizio presso la struttura, è stato riqualificato e inserito nelle attività amministrative comunali. In particolare, il direttore della struttura è stato formato per sostituire un pensionamento presso il settore demografico. E' stato utilizzato un cantoniere per alcuni mesi tramite agenzia interinale e successivamente si è proceduto tramite Centro per l'Impiego all'assunzione di un cantoniere a tempo determinato. Alla fine del 2023 è stato avviato il bando presso il Centro per l'Impiego per l'assunzione a tempo indeterminato dal 1/1/2024. Si sottolinea la criticità nel reperire il Segretario Comunale, successivamente al pensionamento del titolare della convenzione. Nell'arco del mandato sono stati attivati n. 4 scavalchi con Segretari differenti.

- **Lavori pubblici e gestione del territorio:**

- Adeguamenti antisismici scuole

Sono stati avviati gli **adeguamenti antisismici dell'edificio della scuola primaria e secondaria di Refrancore**, per garantire agli studenti, alle famiglie e al personale un luogo pubblico, un contesto

scolastico sicuro e a norma, in un momento dove la sicurezza è fortemente oggetto di attenzione. I lavori sono terminati nell'anno 2023. L'attività scolastica non ha subito interruzioni, in quanto gli studenti sono stati ospitati presso i locali del Municipio per n. 3 anni scolastici.

- **Ulteriori verifiche antisismiche**

Il **Campanile di S. Sebastiano** è stato oggetto di **verifica vulnerabilità sismica**.

- **Asfaltature strade**

Le strade comunali e intercomunali sono state oggetto di manutenzione del manto stradale; la viabilità e la sicurezza sono state un punto di attenzione.

- **Realizzazione sala polivalente**

I vecchi locali della palestra, presenti nel cortile municipale, sono stati oggetto di riqualificazione edilizia e trasformati in una **sala polivalente** in grado di ospitare eventi ed incontri pubblici. Gli arredi sono stati inoltre acquistati con il cofinanziamento della Regione Piemonte.

- **Ampliamento illuminazione pubblica**

La **rete di illuminazione stradale e pubblica** è stata efficientata e ampliata con la dotazione di illuminazione LED che ha consentito di abbattere anche i costi di gestione e favorire l'installazione di nuovi punti luce.

- **Efficientamento energetico**

Nel rispetto delle attuali normative, sono state **sostituite le caldaie** all'interno dell'**edificio scolastico** e della struttura del **centro sociale**. Ha consentito un risparmio sui costi di gestione.

- **Aree verdi e alberate**

E' stato effettuato il censimento delle alberate e la manutenzione capillare per mettere in sicurezza il territorio anche a fronte dei sempre più frequenti forti venti e precipitazioni. E' stato rinnovato l'**arredo urbano** sul territorio.

- **Sistemazione area cimiteriale**

L'**area cimiteriale** è stata oggetto di un massiccio **intervento di miglioramento e manutenzione**

- **Rinnovo blocco spogliatoi**

Sono stati rinnovati e efficientati gli spogliatoi ad uso del campo sportivo.

- **Manutenzione Rio Gaminella**

Utilizzando un contributo regionale è stato ripulito il letto del Rio Gaminella e consolidato l'argine

- **Sicurezza:**

- **Impianti di video sorveglianza attraverso telecamere**

E' stata migliorata la **sicurezza pubblica**, affinché ogni singolo individuo possa vivere con maggiore serenità. A tal fine è stato messo in opera l'**impianto di Video sorveglianza**.

- **Zona controllo del vicinato**

Il Comune ha aderito al progetto in collaborazione con la Prefettura di Asti e le Forze dell'Ordine attivando il circuito di "**Zona controllo del vicinato**"

- **Servizi pubblici:**

- **Potenziamento servizi presso studi medici**

Sono stati resi più fruibili i servizi presso gli ambulatori medici, sfruttando al meglio i locali degli studi medici presenti in paese, dotandoli di connessione internet wi-fi ad alta velocità e rinnovando i locali.

- **Avvio servizi infanzia presso Micronido Barcara**

E' stato avviato un servizio di **baby parking** presso la struttura "L'Arca di Barcara" rivolto ai bambini 1-6 anni.

- Potenziamento servizio scuolabus**

A partire dall'anno scolastico 2019-2020, il **servizio scuolabus è stato ampliato**, offrendo anche il servizio di andata e ritorno verso la scuola dell'Infanzia degli Accorneri. Il servizio è stato esteso anche nei comuni limitrofi per gli studenti che frequentano la scuola primaria e secondaria di Refrancore. Nell'anno 2023 è stato ottenuto un contributo regionale per l'acquisto di un nuovo mezzo.

- **Sistema di comunicazione allerte**

E' stato avviato un sistema di comunicazione multicanale, relativo ad allerte meteo e protezione civile, in collaborazione con l'Unione Via Fulvia.

- **Gruppi di cammino**

In collaborazione con l'ASL, sono stati avviati gruppi di cammino, condotti da operatori A.S.L. AT

- **Casetta distributore di acqua**

E' stata installata, presso il concentrico, la casetta, il distributore di acqua potabile.

- **Riorganizzazione del mercato del venerdì**

Il mercato del venerdì è stato riorganizzato, rinnovandone l'architettura e gli spazi.

- **Scuole:**

In sinergia con la scuola, Istituzioni e Associazioni, sono stati promossi progetti utili a sensibilizzare, sollecitare il senso civico e l'appartenenza, in un'ottica di cittadinanza attiva e propositiva.

- **Educazione stradale**, tema che riguarda tutti i cittadini, in ogni fascia di età, siano essi pedoni o fruitori dei mezzi pubblici, automobilisti o ciclisti.

- **Educazione ambientale ed ecologia**, sono state promosse in collaborazione con la Provincia di Asti specifiche campagne di sensibilizzazione e arrivati interventi formativi orientati al rispetto dell'ambiente e del mondo animale.

3.1.2. Valutazione delle performance: criteri e le modalità con cui viene effettuata la valutazione permanente dei funzionari titolari di posizione organizzativa formalizzati dall'ente ai sensi del D. lgs n. 150/2009:

Il Nucleo di valutazione valuta la performance dei titolari di posizione organizzativa sulla base dei seguenti fattori e valori percentuali, come stabilito dalla Deliberazione di Giunta Comunale n. 29 in data 10/10/2012:

- a) nella misura del 20% per la performance organizzativa generale dell'ente e della struttura diretta, accertata dal Nucleo di Valutazione;
- b) nella misura del 35% per i risultati raggiunti rispetto agli obiettivi operativi individuali assegnati;
- c) nella misura del 20%) per i comportamenti organizzativi ;
- d) nella misura del 15 %) per le competenze professionali dimostrate;
- e) nella misura del 10%) per la capacità di valutazione dei collaboratori dimostrata tramite una significativa differenziazione dei giudizi.

3.1.3. Controllo sulle società partecipate ai sensi dell'art. 147 - quater del TUOEL: in sintesi modalità e criteri adottati, alla luce dei dati richiesti infra.

E' stata effettuata la ricognizione delle proprie partecipazioni societarie per verificare il rispetto dei limiti previsti dall'art. 3 comma 27 della Legge n. 244/2007, al fine di appurare se esista la finalità istituzionale nell'oggetto sociale delle aziende elencate ed anche al fine di adempiere a quanto richiesto dalla Corte dei Conti; di seguito si relaziona la forma giuridica, la sede, l'oggetto sociale e le considerazioni inerenti

1. G.A.I.A. S.p.A. con sede ad Asti – Via Angelo Brofferio 48

La società per azioni ha il compito di gestire tutti gli impianti (di cui è proprietaria) per il trattamento, recupero e smaltimento dei rifiuti urbani nel bacino astigiano al fine di garantire l'autonomia provinciale in merito al problema rifiuti, il massimo recupero dei materiali, uno sviluppo sostenibile del territorio in cui opera. Le attività principali riguardano la:

- Gestione operativa degli impianti (proprietà di GAIA):
- Compostaggio
- Valorizzazione
- Pretrattamento
- Discarica per rifiuti pericolosi
- Gestione delle 14 Ecostazioni (proprietà di GAIA) previste dal Programma provinciale
- Studi, ricerche, progettazione e realizzazione di specifici impianti collegati alla mission di GAIA
- Sensibilizzazione e commercializzazione dei materiali recuperati e dei prodotti finali (es. compost)
- Gestione delle gare d'appalto per i servizi di raccolta dei Comuni soci che lo richiedono

- Attività di bonifica e ripristino ambientale dell'ex discarica di Vallemanina
- Attività di comunicazione nei confronti della popolazione al fine di generare consenso agli impianti di gestione rifiuti urbani

• Acquisizione e mantenimento degli standard di qualità con la certificazione ISO9001, ISO14001, OHSAS18001, EMAS.

Pertanto, trattandosi di Società partecipata che svolge servizio pubblico a rilevanza economica, sussistono i presupposti di cui all'art. 3, comma 27 della Legge n. 244 del 24.12.2007 (legge finanziaria 2008) e L. 147/2013 (legge stabilità 2014) per il mantenimento della partecipazione del Comune di Refrancore nella società. Si evidenzia che tale società ha chiuso gli ultimi tre esercizi in attivo.

Pnrr – opportunità' ed impegno aggiuntivo

L'Unione Europea ha risposto alla crisi pandemica con il Next Generation EU (NGEU) che è un programma di portata e ambizione inedite, che prevede investimenti e riforme per accelerare la transizione ecologica e digitale. Per l'Italia il NGEU rappresenta un'opportunità imperdibile di sviluppo, investimenti e riforme. L'Italia deve modernizzare la sua pubblica amministrazione, rafforzare il suo sistema produttivo e intensificare gli sforzi nel contrasto alla povertà, all'esclusione sociale e alle disuguaglianze. Il NGEU può essere l'occasione per riprendere un percorso di crescita economica sostenibile e duraturo rimuovendo gli ostacoli che hanno bloccato la crescita italiana negli ultimi decenni. L'Italia è la prima beneficiaria, in valore assoluto: il Piano per la Ripresa e Resilienza garantisce risorse per 191,5 miliardi di euro, da impiegare nel periodo 2021-2026, delle quali 68,9 miliardi sono sovvenzioni a fondo perduto. A questo si aggiunge il Fondo Complementare di 30,6 miliardi. Il totale degli investimenti previsti è dunque di 222,1 miliardi.

La struttura del PNRR risulta articolata in 6 Missioni e 16 Componenti: Digitalizzazione, Innovazione, Competitività, Cultura, Rivoluzione verde, e transizione ecologica Infrastrutture per una mobilità sostenibile Istruzione e ricerca Inclusione e coesione Salute.

Il Comune di Refrancore ha partecipato ai seguenti avvisi:

- Misura 1.2 – migrazione al Cloud, finanziamento ottenuto per € 47.427,00
- Misura 1.3.1 – Piattaforma Digitale Nazionale Dati (PDND), finanziamento ottenuto per € 10.172,00
- Misura 1.4.1 – esperienza del cittadino, finanziamento ottenuto per € 79.922,00
- Misura 1.4.3 – piattaforma PagoPA, finanziamento ottenuto per € 21.852,00
- Misura 1.4.3 – app IO, candidatura inserita per € 2.187,00 in attesa di finanziamento
- Misura 1.4.4 – identità digitale SPID/CIE, finanziamento ottenuto per € 14.000,00

Gli importi finanziati sono assegnati "lump sum", indipendentemente dall'effettiva spesa per la realizzazione delle varie misure e le somme risparmiate possono essere utilizzate per interventi connessi alla digitalizzazione.

PARTE III-SITUAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ENTE.

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

3.1 Sintesi dei dati finanziari a consuntivo del bilancio dell'ente						
ENTRATE	ACCERTAMENTI					Percentuale di incremento/decremento rispetto al primo anno
	2019	2020	2021	2022	2023 (*)	
TITOLI 1-2-3 ENTRATE CORRENTI	1.704.447,25	1.727.172,45	1.413.277,95	1.400.503,36	1.093.539,43	-35,84
TITOLO 4 ENTRATE IN CONTO CAPITALE	492.286,03	476.277,75	339.235,49	214.771,02	154.727,39	-68,57
TITOLO 5 ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	97.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6 ACCENSIONE PRESTITI	34.824,75	186.702,74	0,00	0,00	0,00	-100,00
TITOLO 7 ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	132.539,39	301.379,56	647.781,64	184.099,55	0,00
TOTALE	2.231.558,03	2.620.192,33	2.053.893,00	2.263.056,02	1.432.366,37	-35,81
SPESE	IMPEGNI					Percentuale di incremento/decremento rispetto al primo anno
	2019	2020	2021	2022	2023 (*)	
TITOLO 1 SPESE CORRENTI	1.676.316,75	1.623.850,47	1.466.789,77	1.228.755,95	1.045.617,43	-37,62
TITOLO 2 SPESE IN CONTO CAPITALE	536.623,67	426.345,86	318.929,46	184.865,29	76.596,37	-85,73
TITOLO 3 SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	97.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 RIMBORSO PRESTITI	50.612,29	51.150,54	55.000,00	64.636,57	67.865,00	34,09
TITOLO 5 CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	132.539,39	301.379,56	647.781,64	184.099,55	0,00
TOTALE	2.263.552,71	2.331.386,26	2.142.098,79	2.126.039,45	1.374.178,35	-39,29
PARTITE DI GIRO	IMPEGNI/ACCERTAMENTI					Percentuale di incremento/decremento rispetto al primo anno
	2019	2020	2021	2022	2023 (*)	
TITOLO 9 ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	232.510,22	239.077,67	221.880,62	185.343,68	190.401,29	-18,11
TITOLO 7 SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	232.510,22	239.077,67	221.880,62	185.343,68	180.285,37	-22,46

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

3.2 Equilibri parte corrente del bilancio consuntivo relativo agli anni del mandato

Dati Reperiti dal quadro equilibri del Conto Consuntivo D.Gs 118 del relativo esercizio, se non valorizzati inserirli manualmente

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2019)	COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2020)	COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2021)	COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2022)	COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2023) (*)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	1.704.447,25 0,00	1.727.172,45 0,00	1.413.277,95 0,00	1.400.503,36 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	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione	(-)	1.676.316,75	1.623.850,47	1.466.780,77 0,00	1.228.755,95 0,00	0,00 0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	0,00	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	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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(-)	50.612,29 0,00	51.150,54 0,00	55.000,00 0,00	64.636,57 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)		-22.461,79	52.171,44	-108.511,82	107.110,84	0,00
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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	95.363,80 0,00	0,00	47.095,47 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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	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
Q3) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (Q3=G+H+I-L+M)		72.882,01	52.171,44	-61.416,35	107.110,84	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00	0,00	22.024,00	61.900,00	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	34.824,75	0,00	0,00	0,00	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		38.057,26	52.171,44	-83.440,35	45.210,84	0,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	16.718,17	-23.100,29	38.100,49	17.600,18	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		21.339,09	75.271,73	-123.540,84	27.610,66	0,00
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	89.689,17	14.238,05	82.090,00	27.011,25	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	9.642,88	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
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	(+)	527.110,78	760.480,49	339.235,49	214.771,02	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	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	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 riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00	97.500,00	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	(-)	536.623,67	426.345,86	318.929,46	184.865,23	0,00
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	(+)	0,00	0,00	0,00	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+ F1)		89.810,16	250.872,68	102.396,03	56.916,98	0,00
- Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	10.215,22	140.410,39	20.120,00	0,00	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		79.603,94	110.462,29	82.276,03	56.916,98	0,00
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE		79.603,94	110.462,29	82.276,03	56.916,98	0,00
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	97.500,00	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	97.500,00	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 (W/1 = O1+Z1+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y2+Z2)		162.701,17	303.044,12	40.979,68	164.027,62	0,00
Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00	0,00	22.024,00	61.900,00	0,00
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	45.039,97	140.410,39	20.120,00	0,00	0,00
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		117.661,20	162.633,73	-1.164,32	102.127,62	0,00
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	16.718,17	-23.100,29	38.100,49	17.600,18	0,00
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		100.943,03	139.533,44	-39.264,81	84.527,80	0,00

3.3. Gestione di competenza. Quadro Riassuntivo.

3.3 Gestione di Competenza - Quadro riassuntivo

GESTIONE DI COMPETENZA - Quadro riassuntivo					
	2019	2020	2021	2022	2023 (*)
Riscossioni	1.589.215,01	2.129.659,23	1.613.665,55	1.825.530,57	1.473.106,13
Pagamenti	1.580.100,41	1.918.678,59	1.825.185,50	1.891.443,74	1.403.405,62
Differenza	9.114,60	210.980,64	-211.519,95	-65.913,17	69.700,51
Residui Attivi	874.853,24	729.610,77	662.108,07	622.869,13	149.661,53
Residui Passivi	915.962,52	651.785,34	538.793,91	419.939,39	151.058,10
Differenza	-41.109,28	77.825,43	123.314,16	202.929,74	-1.396,57
Avanzo (+) o Disavanzo (-)	-31.994,68	288.806,07	-88.205,79	137.016,57	68.303,94

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

3.4 Fondo di cassa e risultato di amministrazione

Fondo di Cassa e Risultato di Amministrazione					
Descrizione	2019	2020	2021	2022	2023 (*)
Fondo cassa al 31 dicembre	217.639,87	274.306,62	0,00	127.689,26	135.726,28
Totale residui attivi finali	1.226.363,79	1.120.574,96	1.242.568,50	1.092.777,43	871.992,29
Totale residui passivi finali	1.051.263,08	860.357,22	753.972,62	612.541,74	331.489,68
Risultato di amministrazione	392.740,58	534.524,36	488.595,88	607.924,95	676.228,89
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo Pluriennale Vincolato per Incremento di Attività Finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Risultato di Amministrazione	392.740,58	534.524,36	488.595,88	607.924,95	676.228,89
Utilizzo anticipazione di cassa	NO	SI	SI	SI	SI

3.5. Utilizzo avanzo di amministrazione:

	2019	2020	2021	2022	2023
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Finanziamento debiti fuori bilancio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese correnti non ripetitive	95.363,80	0,00	47.095,47	0,00	16.179,00
Spese correnti in sede di assestamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese di investimento	89.689,17	14.238,05	82.090,00	27.011,25	0,00
Estinzione anticipata di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	185.052,97	14.238,05	129.185,47	27.011,25	16.179,00

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

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

Residui Attivi di Inizio Mandato (2019)

RESIDUI ATTIVI	Iniziali	Riscossi	Maggiori	Minori	Riaccertati	Da riportare	Residui provenienti dalla gestione di competenza	Totale residui di fine gestione
	a	b	c	d	e=(a+c-d)	f=(e-b)	g	h=(f+g)
TITOLO 1 - Tributarie	382.629,81	151.622,75	0,00	22.127,20	360.502,61	208.879,86	217.823,44	426.703,30
TITOLO 2 - Trasferimenti Correnti	5.438,75	905,74	0,00	4.533,01	905,74	0,00	1.500,00	1.500,00
TITOLO 3 - Extra tributarie	249.535,38	189.172,81	0,00	155,32	249.380,06	60.207,25	252.131,86	312.339,11
Parziale titoli 1+2+3	637.603,94	341.701,30	0,00	26.815,53	610.788,41	269.087,11	471.455,30	740.542,41
TITOLO 4 - In conto capitale	64.440,00	0,00	0,00	0,00	64.440,00	64.440,00	365.220,54	429.660,54
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6 - Accensione di prestiti	9.719,20	0,00	0,00	0,00	9.719,20	9.719,20	34.824,75	44.543,95
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 - Servizi per conto di terzi	9.083,11	818,87	0,00	0,00	9.083,11	8.264,24	3.352,65	11.616,89
Totale tit. 1+2+3+4+5+6+7+9	720.846,25	342.520,17	0,00	26.815,53	694.030,72	351.510,55	874.853,24	1.226.363,79

Residui Passivi di Inizio Mandato (2019)

RESIDUI PASSIVI	Iniziali	Pagati	Minori	Riaccertati	Da riportare	Residui provenienti dalla gestione di competenza	Totale residui di fine gestione
	a	b	c	d=(a-c)	e=(d-b)	f	g=(e+f)
TITOLO 1 - Correnti	542.309,86	430.565,29	6.117,53	536.192,33	105.627,04	481.496,03	587.123,07
TITOLO 2 - In conto capitale	59.050,19	21.758,26	14.199,34	44.850,85	23.092,59	412.130,36	435.222,95
TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5 - Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Spese per servizi per conto terzi	22.568,93	15.988,00	0,00	22.568,93	6.580,93	22.336,13	28.917,06
Totale titoli 1+2+3+4+5+7	623.928,98	468.311,55	20.316,87	603.612,11	135.300,56	915.962,52	1.051.263,08

Residui Attivi di Fine Mandato (2023)

RESIDUI ATTIVI	Iniziali	Riscossi	Maggiori	Minori	Riaccertati	Da riportare	Residui provenienti dalla gestione di competenza	Totale residui di fine gestione
	a	b	c	d	e=(a+c-d)	f=(e-b)	g	h=(f+g)
TITOLO 1 - Tributarie	624.620,19	295.037,46	0,00	0,00	624.620,19	329.582,73	134.299,74	463.882,47
TITOLO 2 - Trasferimenti Correnti	28.749,51	23.990,27	0,00	0,00	28.749,51	4.759,24	1.009,26	5.768,50
TITOLO 3 - Extra tributarie	139.437,14	24.565,95	0,00	0,00	139.437,14	114.871,19	571,46	115.442,65
Parziale titoli 1+2+3	792.806,84	343.593,68	0,00	0,00	792.806,84	449.213,16	135.880,46	585.093,62
TITOLO 4 - In conto capitale	259.623,47	26.852,99	0,00	0,00	259.623,47	232.770,48	0,00	232.770,48
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	978,90	0,00	0,00	0,00	978,90	978,90	0,00	978,90
TITOLO 6 - Accensione di prestiti	978,90	0,00	0,00	0,00	978,90	978,90	0,00	978,90
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 - Servizi per conto di terzi	38.389,32	0,00	0,00	0,00	38.389,32	38.389,32	13.781,07	52.170,39
Totale tit. 1+2+3+4+5+6+7+9	1.092.777,43	370.446,67	0,00	0,00	1.092.777,43	722.330,76	149.661,53	871.992,29

Residui Passivi di Fine Mandato (2023)

RESIDUI PASSIVI	Iniziali	Pagati	Minori	Riaccertati	Da riportare	Residui provenienti dalla gestione di competenza	Totale residui di fine gestione
	a	b	c	d=(a-c)	e=(d-b)	f	g=(e+f)
TITOLO 1 - Correnti	473.664,85	373.561,44	0,00	473.664,85	100.103,41	91.264,05	191.367,46
TITOLO 2 - In conto capitale	101.008,99	46.339,14	0,00	101.008,99	54.669,85	44.699,58	99.369,43
TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 - Rimborso Prestiti	7.044,44	7.044,44	0,00	7.044,44	0,00	7.044,44	7.044,44
TITOLO 5 - Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Spese per servizi per conto terzi	30.823,46	5.165,14	0,00	30.823,46	25.658,32	8.050,03	33.708,35
Totale titoli 1+2+3+4+5+7	612.541,74	432.110,16	0,00	612.541,74	180.431,58	151.058,10	331.489,68

4.1 Anzianità dei residui distinti per anno di provenienza

Residui attivi al 31.12					
	2019 e precedenti	2020	2021	2022	TOTALE
TITOLO 1 ENTRATE TRIBUTARIE	33.161,58	52.222,82	101.430,24	437.805,55	624.620,19
TITOLO 2 TRASFERIMENTI CORRENTI	1.500,00	1.744,74	4.000,00	21.504,77	28.749,51
TITOLO 3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	61.590,21	38.286,34	21.333,78	18.226,81	139.437,14
TOTALE	96.251,79	92.253,90	126.764,02	477.537,13	792.806,84
CONTO CAPITALE					
TITOLO 4 ENTRATE IN CONTO CAPITALE	107.726,42	15.421,04	8.502,60	127.973,41	259.623,47
TITOLO 5 ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	978,90	0,00	0,00	978,90
TITOLO 6 ACCENSIONE DI PRESTITI	0,00	978,90	0,00	0,00	978,90
TITOLO 7 ANCIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	107.726,42	17.378,84	8.502,60	127.973,41	261.581,27
TITOLO 9 ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	9.952,34	4.392,00	6.686,39	17.358,59	38.389,32
TOTALE GENERALE	213.930,55	114.024,74	141.953,01	622.869,13	1.092.777,43

Residui passivi al 31.12					
	2019 e precedenti	2020	2021	2022	TOTALE
TITOLO 1 SPESE CORRENTI	22.760,72	34.241,22	60.103,73	356.559,18	473.664,85
TITOLO 2 SPESE IN CONTO CAPITALE	54.669,78	0,00	3.234,56	43.104,65	101.008,99
TITOLO 3 SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	0,00	0,00	7.044,44	7.044,44
TITOLO 5 CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI	11.349,17	1.975,00	4.268,17	13.231,12	30.823,46
TOTALE GENERALE	88.779,67	36.216,22	67.606,46	419.939,39	612.541,74

4.2 Rapporto tra competenza e residui

RAPPORTO TRA COMPETENZA E RESIDUI					
	2019	2020	2021	2022	2023 (*)
Percentuale tra residui attivi titolo I e III e totale accertamenti entrate correnti titoli I e III	43,45	45,46	58,11	55,79	54,01

Dato ottenuto da

Residui attivi titolo I e III	739.042,41	706.602,73	797.471,06	764.057,33	579.325,12
Accertamenti correnti titoli I e III	1.700.851,85	1.554.189,17	1.372.324,21	1.369.506,70	1.072.651,99

5. Patto di Stabilità interno.

Indicare la posizione dell'ente negli anni del periodo del mandato rispetto agli adempimenti del patto di stabilità interno ; indicare "S" se è stato soggetto al patto; "NS" se non è stato soggetto; indicare "E" se è stato escluso dal patto per disposizioni di legge. (Per i comuni da 1001 a 5000 ab., l'art 31 della legge di stabilità 2012, ha stabilito l'obbligo di concorso dall'anno 2013) :

2019	2020	2021	2022	2023
NS	NS	NS	NS	NS

5.1. Indicare in quali anni l'ente è risultato eventualmente inadempiente al patto di stabilità interno: negli anni dal 2019 al 2023 l'Ente non era soggetto al patto di stabilità interno.

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

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	1.625.328,50	1.592.795,35	1.621.576,78	1.555.805,82	1.487.632,56
Popolazione residente	1551	1551	1579	1574	1550
Rapporto tra residuo debito e popolazione residente	1.047,92	1.026,95	1.026,96	988,44	959,76

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 TUOEL)	3,983%	3,720%	4,667%	4,799%	4,793%

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.:

7 Conto del Patrimonio in sintesi

Stato Patrimoniale dell'Anno 2018

ATTIVO	Importo	PASSIVO	Importo
A) Crediti verso Partecipanti	0,00	A I) Fondo di dotazione	-268.062,86
B I) Immobilizzazioni immateriali	0,00	A II) Riserve	1.107.378,66
B II - B III) Immobilizzazioni materiali	2.061.955,66	A III) Risultato economico dell'esercizio	173.396,67
B IV) Immobilizzazioni Finanziarie	408.376,03	A IV, V) Ris. Eco. Es. prec e ris. Neg.	0,00
B) Totale Immobilizzazioni	2.470.331,69	A) Totale Patrimonio Netto	1.012.712,47
C I) Rimanenze	0,00	B) Fondi per Rischi ed Oneri	29.255,00
C II) Crediti	536.090,46	C) Trattamento di Fine Rapporto	0,00
C III) Attività Finanziarie	0,00	D) Debiti	2.157.984,25
C IV) Disponibilità Liquide	356.316,08		
C) Totale Attivo Circolante	892.406,54		
D) Ratei e risconti attivi	0,00	E) Ratei e risconti passivi	162.786,51
TOTALE ATTIVO	3.362.738,23	TOTALE	3.362.738,23

Stato Patrimoniale Semplificato dell'Anno 2022

ATTIVO	Importo	PASSIVO	Importo
A) Crediti verso Partecipanti	0,00	A I) Fondo di dotazione	0,00
B I) Immobilizzazioni immateriali	0,00	A II) Riserve	1.056.909,88
B II - B III) Immobilizzazioni materiali	3.213.732,42	A III) Risultato economico dell'esercizio	0,00
B IV) Immobilizzazioni Finanziarie	317.447,86	A IV, V) Ris. Eco. Es. prec e ris. Neg.	1.094.259,19
B) Totale Immobilizzazioni	3.531.180,28	A) Totale Patrimonio Netto	2.151.169,07
C I) Rimanenze	0,00	B) Fondi per Rischi ed Oneri	54.473,46
C II) Crediti	805.997,55	C) Trattamento di Fine Rapporto	0,00
C III) Attività Finanziarie	0,00	D) Debiti	2.168.347,56
C IV) Disponibilità Liquide	127.863,90		
C) Totale Attivo Circolante	933.861,45		
D) Ratei e risconti attivi	0,00	E) Ratei e risconti passivi	91.051,64
TOTALE ATTIVO	4.465.041,73	TOTALE	4.465.041,73

7.1. Riconoscimento debiti fuori bilancio.

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:

	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Importo limite di spesa (art. 1, c. 557 e 562 della L. 296/2006)*	596.107,31	596.107,31	596.107,31	596.107,31	596.107,31
Importo spesa di personale calcolata ai sensi dell'art. 1, c. 557 e 562 della L. 296/2006	384.814,52	220.571,75	235.536,49	268.571,16	267.324,32
Rispetto del limite	SI	SI	SI	SI	SI
Incidenza delle spese di personale sulle spese correnti	22,95%	13,58%	16,05%	21,86%	21,49%

*linee Guida al rendiconto della Corte dei Conti.

8.2. Spesa del personale pro-capite:

	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
<u>Spesa personale*</u> <u>Abitanti</u>	248,11	142,21	149,17	170,63	172,47

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

8.3. Rapporto abitanti dipendenti:

	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
<u>Abitanti</u> <u>Dipendenti</u>	0,004	0,003	0,003	0,003	0,003

8.4. Indicare se nel periodo considerato per i rapporti di lavoro flessibile instaurati dall'amministrazione sono stati rispettati i limiti di spesa previsti dalla normativa vigente. **Nel periodo considerato è stato avviato un rapporto di lavoro flessibile tramite Agenzia interinale per n. 1 cantoniere nel periodo dal al rispettando i limiti di spesa.**

8.5. Indicare la spesa sostenuta nel periodo di riferimento della relazione per tali tipologie contrattuali rispetto all'anno di riferimento indicato dalla legge. **€ 37.849,83.**

8.6. Indicare se i limiti assunzionali di cui ai precedenti punti siano stati rispettati dalle aziende speciali e dalle Istituzioni:

NON RICORRE LA FATTISPECIE

8.7. Fondo risorse decentrate.

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

	2019	2020	2021	2022	2023
Fondo risorse decentrate	36.485,02	36.485,02	34.985,02	34.985,02	36.103,02

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

PARTE IV - Rilievi degli organismi esterni di controllo.

1. Rilievi della Corte dei conti

L'Ente in data 22 maggio 2023 ha ricevuto accertamento da parte della Corte dei Conti di inadempimento all'obbligo di compilazione e invio del questionario relativo al rendiconto anno 2021. Il Revisore dei Conti ha provveduto all'invio dopo la risoluzione di un errore bloccante nella procedura telematica.

- Attività giurisdizionale: l'ente NON è stato oggetto di sentenze.

2. Rilievi dell'Organo di revisione:

L'ente NON è stato oggetto, per tutto il periodo dal 2019 al 2023, di rilievi di gravi irregolarità contabili da parte dell'Organo di revisione economico finanziaria.

1.3. Azioni intraprese per contenere la spesa: Si riportano i prospetti analitici della composizione delle spese per intervento, relativi al periodo 2019/2023.

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

NON RICORRE LA FATTISPECIE

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

NON RICORRE LA FATTISPECIE

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

NON RICORRE LA FATTISPECIE

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

Esternalizzazione attraverso società: (ove presenti)

NON ESISTE LA FATTISPECIE

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

NON ESISTE LA FATTISPECIE

Tale è la relazione di fine mandato del **COMUNE DI REFRANCORE** che è stata trasmessa al tavolo tecnico interistituzionale istituito presso la Conferenza permanente per il coordinamento della finanza pubblica in data

Refrancore, li 26.3.2024



IL SINDACO

F.to *Roberta* VOLPATO

firmato in originale

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.

Li 8/4/2024

L'organo di revisione economico finanziario

F.to Dr. Gianluca PICCININI

firmato in originale