

**COMUNE DI POGGIO NATIVO**

**PROVINCIA DI RIETI**

**RELAZIONE DI FINE MANDATO ANNI 2019-2024**

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

*Sindaco*

*Dott. ssa Veronica Diamilla*

## SOMMARIO

|  |            |
|--|------------|
| <b>PREMESSA .....</b>  | <b>3</b>   |
| <b>PARTE I - DATI GENERALI .....</b>   | <b>4</b>   |
| 1.1 Popolazione residente al 31-12.....  | 5-6        |
| 1.2 Organi politici.....   | 7          |
| 1.3 Struttura organizzativa .....  | 7          |
| 1.4 Condizione giuridica dell'Ente .....   | 7          |
| 1.5 Condizione finanziaria dell'Ente .....   | 7          |
| 1.6 Situazione di contesto interno/esterno.....  | 7-11       |
| 2. PARAMETRI OBIETTIVI PER L'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO AI SENSI DELL'ART. 242 DEL TUOEL) ..... | 11         |
| <b>PARTE II - DESCRIZIONE ATTIVITA' NORMATIVA E AMMINISTRATIVA SVOLTE DURANTE IL MANDATO .....</b>                                     | <b>12</b>  |
| 1. ATTIVITÀ NORMATIVA .....  | 12-15      |
| 2. ATTIVITÀ TRIBUTARIA .....   | 125        |
| 2.1 Politica tributaria locale.....  | 15-16      |
| 3. ATTIVITÀ AMMINISTRATIVA .....   | 17         |
| 3.1 Sistema ed esiti dei controlli interni.....  | 17-28      |
| <b>PARTE III – SITUAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ENTE .....</b>  | <b>28</b>  |
| 3.1 Sintesi dei dati finanziari a consuntivo del bilancio dell'ente.....   | 28-29      |
| 3.2 Equilibrio parte corrente e parte capitale del bilancio consuntivo relativo agli anni del mandato (118).....                       | 30-38      |
| 3.3 Gestione di competenza. Quadro Riassuntivo*.....   | 39-40      |
| 3.4 Risultati della gestione: fondo di cassa e risultato di amministrazione .....  | 41         |
| 3.5 Utilizzo avanzo di amministrazione .....   | 41         |
| 4. ANALISI ANZIANITÀ DEI RESIDUI DISTINTI PER ANNO DI PROVENIENZA .....  | 42-43      |
| 4.1 Rapporto tra competenza e residui.....   | 44         |
| 5. VERIFICA RISPETTO SALDI FINANZA PUBBLICA .....  | 44         |
| 6. INDEBITAMENTO .....   | 45         |
| 6.1 Evoluzione indebitamento dell'ente:.....   | 45         |
| 6.2 Rispetto del limite di indebitamento:.....   | 45         |
| 7. CONTO DEL PATRIMONIO IN SINTESI.....  | 46         |
| 7.1 Riconoscimento debiti fuori bilancio.....  | 47-49      |
| 8. SPESA PER IL PERSONALE .....  | 50         |
| 8.1 Andamento della spesa del personale durante il periodo del mandato.....  | 50         |
| 8.2 Spesa del personale pro-capite .....   | 50         |
| 8.3 Rapporto abitanti dipendenti.....  | 50         |
| 8.4 Rapporti di lavoro flessibile.....   | 50         |
| 8.5 Spesa per rapporti di lavoro flessibile .....  | 51         |
| 8.6 Limiti assunzionali aziende speciali e istituzioni.....  | 51         |
| 8.7 Fondo risorse decentrate .....   | 51         |
| 8.8 Esternalizzazioni.....   | 51         |
| <b>PARTE IV – RILIEVI DEGLI ORGANISMI ESTERNI DI CONTROLLO .....</b>   | <b>52</b>  |
| 1. RILIEVI DELLA CORTE DEI CONTI .....   | 52         |
| 2. RILIEVI DELL'ORGANO DI REVISIONE.....   | 52-57      |
| <b>PARTE V – AZIONI INTRAPRESE PER CONTENERE LA SPESA .....</b>  | <b>558</b> |
| 1. AZIONI INTRAPRESE PER CONTENERE LA SPESA.....   | 58-60      |
| <b>PARTE VI – ORGANISMI CONTROLLATI.....</b>   | <b>61</b>  |
| 1. ORGANISMI CONTROLLATI .....   | 61         |

## PREMESSA

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

- a) sistema e esiti dei controlli interni;
- b) eventuali rilievi della Corte dei conti;
- c) azioni intraprese per il rispetto dei saldi di finanza pubblica programmati e stato del percorso di convergenza verso i fabbisogni standard;
- d) situazione finanziaria e patrimoniale, anche evidenziando le carenze riscontrate nella gestione degli enti controllati dal comune o dalla provincia ai sensi dei numeri 1 e 2 del comma primo dell'articolo 2359 del codice civile, 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 deve essere sottoscritta dal sindaco non oltre il sessantesimo giorno antecedente la data di scadenza del mandato. Entro e non oltre quindici giorni dopo la sottoscrizione della relazione, essa deve risultare certificata dall'organo di revisione dell'ente locale e, nei tre giorni successivi la relazione e la certificazione devono essere trasmesse dal presidente della provincia o dal sindaco alla sezione regionale di controllo della Corte dei conti.

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

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

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

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

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

## PARTE I - DATI GENERALI

### 1.1 Popolazione residente al 31-12

|             | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|-------------|------|------|------|------|------|
| Popolazione | 2566 | 2554 | 2591 | 2627 | 2592 |

### 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.

A seguito delle consultazioni elettorali tenutesi in data 26 maggio 2019, il 27 maggio 2019 Veronica Diamilla è stata proclamato Sindaco del Comune di Poggio Nativo.

#### GIUNTA COMUNALE (provvedimento sindacale n. 10 del 07/06/2019)

| Carica      | Nominativo        |
|-------------|-------------------|
| Sindaco     | DIAMILLA VERONICA |
| Vicesindaco | GUIDI LIVIO       |
| Assessore   | BARBERI STEFANO   |

#### CONSIGLIO COMUNALE (Delibera consiliare di convalida degli eletti n. 8 del 07/06/2019)

| Carica      | Nominativo        |
|-------------|-------------------|
| Sindaco     | DIAMILLA VERONICA |
| Consigliere | ANTONINI LUDOVICO |
| Consigliere | BENEDETTI DANIELA |
| Consigliere | CREMISINI CLAUDIO |
| Consigliere | LEONI ELEONORA    |
| Consigliere | PETROZZI MARCO    |

|                          |                    |
|--------------------------|--------------------|
| Presidente del Consiglio | PERPETUA PIERLUIGI |
| Consigliere              | TROVARELLI NICOLAS |
| Consigliere              | UBERTINI MICHELA   |
| Consigliere              | FERRANTE FABIO     |
| Consigliere              | GUIDI MAURO        |

**Numero di atti adottati durante il mandato:**

| ORGANISMO<br>E NUMERO<br>DI ATTI | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|----------------------------------|------|------|------|------|------|
| Consiglio<br>Comunale            | 39   | 38   | 37   | 42   | 43   |
| Giunta<br>Comunale               | 62   | 64   | 61   | 86   | 69   |
| Decreti del<br>Sindaco           | 11   | 18   | 6    | 9    | 13   |

**1.3 Struttura organizzativa****Organigramma:**

Direttore: NON PREVISTO

Segretario: Dott. Luca Iacovacci (reggente a scavalco dal 28/02/2024 al 29/03/2024)

Numero dirigenti: 0

Numero posizioni organizzative: 3 (dal 01/01/2024)

Area I – SERVIZI AMMINISTRATIVI, ALLA PERSONA E ALLE FAMIGLIE

Area II- SERVIZI ECONOMICO-FINANZIARI

Area III- LAVORI PUBBLICI E GESTIONE DEL TERRITORIO

Situazione personale dipendente al 31/12/2023:

Numero totale personale dipendente a tempo pieno e indeterminato: 10

| AREA              | DONNE | UOMINI | TOTALE |
|-------------------|-------|--------|--------|
| Funzionari        | 2     | 0      | 2      |
| Istruttori        | 0     | 1      | 1      |
| Operatori esperti | 2     | 5      | 7      |
| Operatori         | 0     | 0      | 0      |

L'articolazione della struttura organizzativa alla data di inizio mandato risultava essere la seguente, approvata con deliberazione di Giunta Comunale n. 76 del 01/12/2017:

**AREA AMMINISTRATIVA E SERVIZI DEMOGRAFICI**

**AREA FINANZIARIA**

**AREA TECNICA**












Il servizio di polizia municipale veniva gestito in forma associata dall'Unione dei Comuni della Valle dell'Olio.

Durante il mandato amministrativo 2019-2024, tale struttura organizzativa è stata oggetto di modifiche, volte alla costituzione di un modello organizzativo idoneo al conseguimento dei migliori risultati auspicabili in tema di snellezza e celerità dell'azione amministrativa ed adeguata alle esigenze e ai bisogni emersi nel corso dell'azione politica-amministrativa del mandato, nel rispetto della vigente normativa, come risulta dalle seguenti deliberazioni:

- Giunta Comunale n. 11 del 28/02/2020;
- Giunta Comunale n. 3 del 02/02/2022.

In particolare a seguito della deliberazione del Consiglio Comunale n.38 del 30/12/2020 con cui il Comune di Poggio Nativo ha disposto il recesso dall'Unione di Comuni Valle dell'Olio a far data dal 01.01.2022, si è reso necessario procedere ad adeguare la struttura organizzativa mediante riassegnazione alle varie aree dei servizi re internalizzati dal Comune a far data dal 01.01.2022 con conseguente riassorbimento dei servizi fino a tale data delegati all'Unione medesima.

Con deliberazione della Giunta Comunale n.49 del 15/09/2023 è stato approvato il PIAO 2023-2025, sulla base del quale il Comune di Poggio Nativo, dopo la precedente riorganizzazione degli uffici e dei servizi già effettuata con la deliberazione di G. C n. 3 del 2022, viene riorganizzato, a far data dal 01.01.2024, sulla base della seguente macrostruttura:

|   |
|---|
| <b>AREA I</b><br><b>SERVIZI AMMINISTRATIVI, ALLA PERSONA E ALLE FAMIGLIE</b>  |
|  <b>PROVVEDITORATO</b>   |
|  <b>ECONOMATO</b>  |
|  <b>AFFARI GENERALI E SEGRETERIA</b>   |
|  <b>SERVIZI DEMOGRAFICI ED ELETTORALI</b>  |
|  <b>SERVIZI INFORMATICI E TECNOLOGICI</b>  |
|  <b>SERVIZI SOCIALI E ASSISTENZIALI</b>  |
|  <b>FUNZIONI IN MATERIA DI OBBLIGHI E SICUREZZA DEI LAVORATORI E ASSISTENZA SANITARIA AI SENSI DEL D. LGS. N 81/2008</b> |
|  <b>SERVIZI CIMITERIALI (GESTIONE AMMINISTRATIVA)</b>  |
| <b>AREAI</b><br><b>SERVIZI ECONOMICO-FINANZIARI</b>   |
|  <b>PROGRAMMAZIONE E RENDICONTAZIONE FINANZIARIA</b>   |
|  <b>CONTABILITA'</b>   |
|  <b>RISORSE UMANE</b>  |
|  <b>PARTECIPAZIONI SOCIETARIE</b>  |
|  <b>TRIBUTI COMUNALI</b>   |

|  |
|--|
| <b>AREA III<br/>LAVORI PUBBLICI E GESTIONE DEL TERRITORIO</b>                      |
| + EDILIZIA PUBBLICA  |
| + RETI VIARIE E INFRASTRUTTURE   |
| + AUTOPARCO COMUNALE   |
| + MANUTENZIONI   |
| + PATRIMONIO   |
| + VIABILITA'   |
| + SERVIZI PUBBLICI LOCALI E AMBIENTE   |
| + EDILIZIA PRIVATA   |
| + URBANISTICA  |
| <b>AREA IV<br/>SUAP, ISTRUZIONE, CULTURA, TURISMO, POLIZIA LOCALE E PROTOCOLLO</b> |
| + SPORTELLO UNICO ATTIVITA' PRODUTTIVE (SUAP)                                      |
| + SPORT, TEMPO LIBERO E POLITICHE GIOVANILI  |
| + CONTENZIOSO  |
| + ISTRUZIONE, CULTURA E TURISMO  |
| + PROTOCOLLO E MESSI NOTIFICATORI  |
| + PROTEZIONE CIVILE  |
| + POLIZIA LOCALE   |

#### **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.

#### **1.5 Condizione finanziaria dell'Ente**

Con delibera n.18 del 12.09.2020 il Consiglio Comunale di Poggio Nativo ha dichiarato il dissesto finanziario dell'Ente ai sensi degli artt. 244 e seguenti del TUEL 267/2000.

#### **1.6 Situazione di contesto interno/esterno**

##### **Situazione di contesto interno**

Dall'esame dei documenti contabili sono emerse gravi criticità che hanno fatto propendere per il perseguimento del dissesto finanziario essendo improponibile e sostenibile un piano di riequilibrio finanziario pluriennale, ciò alla luce delle risultanze contabili esposte nei risultati di amministrazione la cui ricognizione, in merito alle risultanze contabili dell'esercizio finanziario 2019, ha determinato un disavanzo

al 31.12.2019 di € 766.211,12.

Tra le cause che hanno determinato una irreversibile situazione di squilibrio dell'Ente possono essere qui sintetizzati:

- Esistenza di debiti fuori bilancio che non trovano copertura nelle risorse di bilancio;
- Esistenza di contenziosi che necessitano di adeguata copertura finanziaria;
- insufficienza di entrate correnti per coprire le spese obbligatorie;
- forti difficoltà nella riscossione e nelle misure di contrasto all'evasione;
- elevata incidenza di spese per mutui;
- insussistenza di misure straordinarie idonee a garantire la validità e a sostenere l'efficacia di un piano di riequilibrio finanziario pluriennale ai sensi dell'articolo 243 bis del Tuel.

Pertanto, considerata la situazione di sostanziale squilibrio finanziario non rimediabile con il ricorso al piano di riequilibrio finanziario pluriennale e la sussistenza delle cause di cui all'art. 244 del T.U.E.L., il Consiglio Comunale, sulla base della proposta del responsabile dell'area economico finanziaria, acquisita la relazione dell'Organo di Revisione contabile con deliberazione n. 18 del 12.09.2020 ha dichiarato il dissesto finanziario dell'ente.

Con D.P.R. in data 28 ottobre 2020, è stata decretata, su proposta del Ministro dell'Interno, la nomina dell'Organo Straordinario di Liquidazione per l'amministrazione della gestione e dell'indebitamento pregresso, nonché per l'adozione di tutti i provvedimenti per l'estinzione dei debiti dell'Ente in persona della Dott.ssa Fabiola Gallo. l'OSL si è insediato in data 13.11.2020.

Con D.P.R. in data 9 agosto 2022, è stata decretata, su proposta del Ministro dell'Interno, la nomina dell'Organo Straordinario di Liquidazione per l'amministrazione della gestione e dell'indebitamento pregresso, nonché per l'adozione di tutti i provvedimenti per l'estinzione dei debiti dell'Ente in persona della Dott.ssa Zamborlini Nicoletta, in sostituzione della Dott.ssa Fabiola Gallo. In data 14/9/2022 si è regolarmente insediato l' Organo Straordinario di Liquidazione con delibera n. 1/2022. L'Organismo Straordinario di Liquidazione, sta procedendo, ai sensi degli connessi alla liquidazione.

Situazione di contesto interno:

**Per quanto riguarda le Aree si rappresenta quanto segue:**

#### **AREA I- SERVIZI AMMINISTRATIVI, ALLE PERSONE E ALLE FAMIGLIE:**

##### **N.1 dipendente inquadrato nell'Area dei Funzionari titolare di incarico di elevata qualificazione a tempo pieno e indeterminato e n.1 dipendente inquadrato nell'Area degli Operatori Esperti a tempo pieno e indeterminato**

L'attività dei Servizi Demografici (anagrafe, stato civile ed elettorale) si è svolta regolarmente sia per quanto attiene ai compiti istituzionali, sia per quanto attiene agli obiettivi assegnati. A causa dell'emergenza causata dalla pandemia da Covid 19, si è iniziato a ricevere il pubblico su appuntamento garantendo comunque l'erogazione di tutti i servizi all'utenza. Attualmente l'accesso agli uffici è stato liberalizzato; tutti i servizi sono gestiti in presenza, per determinati servizi si è ritenuto opportuno mantenere l'accesso su appuntamento al fine di garantire maggior puntualità e ordine, garantendo comunque anche la gestione di situazioni di emergenza tramite un apposito canale di priorità. L'attività si è svolta regolarmente con l'obiettivo di garantire ed implementare le possibilità di accesso ai servizi offerti dal comune da parte della cittadinanza. Questa circostanza si è realizzata nello specifico facilitandone la fruizione dei canali informativi municipali e la possibilità di comunicare agevolmente con tutto l'apparato amministrativo. Non sono state riscontrate particolari criticità. Durante il mandato sono stati garantiti i servizi essenziali alla popolazione servita dal servizio sociale. Particolare sforzo è stato compiuto per fronteggiare nel 2020-2022 la pandemia da covid-19 che ha visto gli uffici lavorare incessantemente alle attività di supporto alla popolazione colpita dalla pandemia.

Per quanto concerne la digitalizzazione, tramite i finanziamenti PNRR, sono stati avviati i seguenti interventi:

- Realizzazione del nuovo sito internet, più attrattivo e accessibile;
- Potenziamento del servizio Pago Pa
- Realizzazione della App Io
- Migrazione della software house in cloud



- Attivazione delle notifiche digitali
- Iscrizione alla piattaforma nazionale dati

### **AREE II - SERVIZI ECONOMICO-FINANZIARI:**

#### **N.1 dipendente inquadrato nell'Area dei Funzionari titolare di incarico di elevata qualificazione a tempo pieno e indeterminato e n.1 dipendente inquadrato nell'Area degli Operatori Esperti a tempo pieno e indeterminato**

Il Consiglio Comunale con delibera n. 18 del 12.09.2020 ha deliberato il dissesto finanziario dell'ente. L'orientamento dell'ente da tale data si è posta come primo obiettivo di operare per il risanamento finanziario, monitorando le singole previsioni di entrata e di spesa.

Oltre alle novità normative e alla luce della dichiarazione del dissesto, pertanto, l'ente ha dovuto gestire con attenzione ancora maggiore, se possibile, la salute dei propri conti; ha perseguito l'obiettivo di assicurare il recupero ed il mantenimento di una situazione di equilibrio finanziario, da consolidarsi nel tempo, attraverso l'adozione di alcune politiche gestionali e di controllo volte al raggiungimento di obiettivi virtuosi.

Le maggiori criticità riscontrate riguardano le gravi carenze di personale. Lo stato di dissesto finanziario ha determinato ulteriori adempimenti formali comportando un notevole sovraccarico di lavoro con un numero di personale non sufficiente a garantire lo svolgimento dell'ordinaria attività amministrativa.

Con deliberazione del Consiglio Comunale n.8 del 10.03.2021 è stata approvata l'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato annualità 2020/2022 con i relativi allegati, nota integrativa e piano degli indicatori, successivamente trasmessa al Ministero dell'Interno per il seguito di competenza.

Con deliberazione del Consiglio Comunale n.28 del 19.10.2021, sulla base delle indicazioni fornite dal Ministero nella propria richiesta istruttoria, è stato approvato una nuova ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato per gli esercizi 2020-2022 nella quale il pareggio finanziario veniva raggiunto nell'esercizio 2020 come prescrive l'art. 162, comma 5, del D. Lgs. n. 267/2000. Con decreto ministeriale n. 021325 del 3 febbraio 2022 è stata approvata l'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato, per gli anni 2020/2022.

Con deliberazione C.C. N 2 del 11/03/2022 è stato approvato il bilancio stabilmente riequilibrato e il documento unico di programmazione per il triennio 2020/2022. Con deliberazione della Giunta Comunale n.49 del 20/07/2022 è stato effettuato lo stralcio dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 di competenza della gestione straordinaria, in sede di approvazione del rendiconto 2020. Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 19 del 17/08/2022 è stato approvato il rendiconto dell'esercizio finanziario 2020.

Con le seguenti deliberazioni del Consiglio Comunale:

- n. 23 del 17/08/2022 è stato approvato il Dups 2021-2023;
- n. 24 del 17/08/2022 è stato approvato il Bilancio di previsione 2021-2023;
- n. 35 del 30/12/2022 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;
- n. 39 del 30/12/2022 è stato approvato il DUPS 2022-2024;
- n. 40 del 30/12/2022 è stato approvato il Bilancio di previsione 2022-2024.

L'analisi strategica relativa al reperimento delle risorse non può prescindere da una puntuale riflessione sui ripetuti interventi legislativi in materia di tributi e sulle politiche adottate dall'ente.

L'evoluzione della struttura delle entrate del Bilancio Comunale e cioè imposte, tasse, trasferimenti ed entrate proprie richiede una particolare attenzione nella struttura amministrativa del Comune.

Obiettivo primario per l'Ente, visto che la struttura delle entrate tributarie è ormai preponderante rispetto agli altri tipi di entrata, è stato il costante controllo sulla dinamica delle basi imponibili dei vari cespiti.

Il Servizio Tributi ha la responsabilità delle entrate tributarie dell'Ente, dall'accertamento alla formazione dei documenti di pagamento della gestione del contenzioso e del rapporto con l'utenza. La progressiva riduzione dei trasferimenti da parte dello Stato ha posto in capo all'Ente la necessità di reperire sempre maggiori risorse e, in tale ottica, ha continuato ad avere sempre maggiore rilevanza l'attività di lotta dell'evasione.

La riorganizzazione e la nuova gestione delle entrate tributarie del Comune è passata attraverso i seguenti obiettivi strategici:

- Lotta all'evasione;
- L'accelerazione del recupero tributi non pagati;
- Efficientamento dell'incasso dei tributi correnti.

A seguito della dichiarazione di dissesto è risultato fondamentale e prioritario integrare i dati, per poter conseguire una banca dati su cui lavorare in tale direzione.

L'obiettivo primario è stato quello di recuperare l'evasione tributaria relativa alle annualità pregresse al fine di garantire la riscossione dei residui attivi di competenza della gestione commissariale.

Nel corso del quinquennio vista la ridotta dotazione organica dell'ente si è riusciti con notevoli difficoltà ad espletare i numerosi adempimenti afferenti i servizi di cui all'Area II.

### **AREA III LAVORI PUBBLICI E GESTIONE DEL TERRITORIO**

#### **N.1 dipendente inquadrato nell'Area degli Istruttori titolare di incarico di elevata qualificazione a tempo pieno e indeterminato e n.4 dipendenti inquadrati nell'Area degli Operatori Esperti a tempo pieno e indeterminato**

Anche questo settore a causa della grave carenza di personale ha affrontato i numerosi adempimenti con notevoli difficoltà.

Nel mese di novembre 2020 il responsabile dell'Area Tecnica è cessato per pensionamento, lasciando in organico esclusivamente un dipendente amministrativo. Da quel momento in poi l'ufficio è stato gestito da personale in convenzione o con contratti di lavoro ai sensi dell'art. 1 comma 557 della legge n.311/2004.

Tale contesto ha generato rallentamenti nella gestione dell'ordinaria e della straordinaria amministrazione, a discapito delle attività da seguire da parte degli uffici, e degli utenti interessati alle pratiche. Criticità riscontrate nel periodo sono attinenti alla redazione di atti di impegno e di liquidazione. In data 30/12/2023 è stato assunto un Istruttore Tecnico a tempo pieno e indeterminato.

### **AREA IV**

#### **SUAP, ISTRUZIONE, CULTURA, TURISMO, POLIZIA LOCALE E PROTOCOLLO**

#### **N.1 dipendente inquadrato nell'Area degli Operatori Esperti a tempo pieno e indeterminato**

- Con delibera di Giunta Comunale n. 49 del 15.09.2023 è stato approvato il Piano integrato di attività e organizzazione del Comune di Poggio Nativo, con cui è stata riorganizzata la macrostruttura dell'ente, a far data dal 01.01.2024, sulla base del seguente schema:

AREA I SERVIZI AMMINISTRATIVI, ALLA PERSONA E ALLE FAMIGLIE

AREA II SERVIZI ECONOMICOFINANZIARI

AREA III LAVORI PUBBLICI E GESTIONE DEL TERRITORIO

AREA IV SUAP, ISTRUZIONE, PROTOCOLLO, POLIZIA LOCALE E MESSI NOTIFICATORI

Nell'Area IV sono confluiti servizi gestiti in precedenza dall'Area I (Istruzione, cultura, turismo, protocollo, contenzioso, messi notificatori, trasporto scolastico e polizia municipale) e dall'Area III (Suap, sport, tempo libero, protezione civile). Con deliberazione di Giunta Comunale n.2 del 13/01/2024 si è stabilito di attribuire nella persona del Sindaco le funzioni gestionali di Responsabile dell'Area IV.

#### **Analisi del contesto esterno:**

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 strutturalmente deficitario ai sensi dell'art. 242 del TUOEL)

Il Comune di Poggio Nativo presenta la seguente situazione in ordine ai parametri di deficitarietà strutturale risultati positivi:

|                             | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|-----------------------------|------|------|------|------|------|
| Numero parametri deficitari | 4    | 1    | 0    | 2    | ==== |

**Per l'esercizio finanziario 2023 non è stato possibile calcolare la tabella dei parametri obiettivi in quanto il rendiconto 2023 non è stato ancora approvato.**

Nello specifico sono risultati positivi:

### Anno 2019:

P4 Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%

P5 Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%

P6 Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%

P8 Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%

### Anno 2020:

P8 Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%

### Anno 2022:

P6 Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%

P8 Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%

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

### 1. Attività normativa

Di seguito sono indicati, in ordine cronologico, gli atti adottati dal Consiglio Comunale e dalla Giunta Comunale di modifica statutaria o di modifica/adozione di regolamenti comunali che l'Ente ha approvato durante il mandato elettivo:

#### DELIBERAZIONI DEL CONSIGLIO COMUNALE

| N. atto    | Data       | Oggetto  |
|------------|------------|--|
| C.C. n. 27 | 31/07/2019 | MODIFICA AL REGOLAMENTO EDILIZIO COMUNALE - DELIBERAZIONE CONSILIARE N. 23 DEL 05.10.2009 E N. 01 DEL 03.05.2010   |
| C.C. n. 35 | 30/10/2019 | MODIFICHE AL REGOLAMENTO DI FUNZIONAMENTO CONSIGLIO COMUNALE   |
| C.C. n. 36 | 30/10/2019 | APPROVAZIONE DEL REGOLAMENTO PER IL FUNZIONAMENTO DEI CENTRI ANZIANI PRESENTI SUL TERRITORIO COMUNALE  |
| C.C. n. 12 | 07/08/2020 | APPROVAZIONE REGOLAMENTO COMUNALE DI IGIENE URBANA   |
| C.C. n. 13 | 07/08/2020 | REGOLAMENTO COMPOSTAGGIO DOMESTICO   |
| C.C. n. 14 | 07/08/2020 | REGOLAMENTO COMPOSTAGGIO COMUNITA'   |
| C.C. n. 15 | 07/08/2020 | REGOLAMENTO BENI COMUNI URBANI   |
| C.C. n. 20 | 30/09/2020 | APPROVAZIONE REGOLAMENTO COMUNALE NUOVA IMU  |
| C.C. n. 21 | 30/09/2020 | APPROVAZIONE REGOLAMENTO TARI  |
| C.C. n. 22 | 30/09/2020 | ISTITUZIONE DELLA COMMISSIONE CONSILIARE "STATUTO E REGOLAMENTI" E APPROVAZIONE DEL RELATIVO REGOLAMENTO COMUNALE  |
| C.C. n. 29 | 12/10/2020 | MODIFICA REGOLAMENTO TARI  |
| C.C. n. 32 | 30/12/2020 | APPROVAZIONE DEL REGOLAMENTO SULLA PROTEZIONE DELLE PERSONE FISICHE CON RIGUARDO AL TRATTAMENTO DEI DATI PERSONALI, NELL' AMBITO DELLE MISURE FINALIZZATE A DARE ATTUAZIONE ALLE DISPOSIZIONI DEL REGOLAMENTO (UE) N.679/2016                        |
| C.C. n. 33 | 30/12/2020 | APPROVAZIONE REGOLAMENTO COMUNALE PER IL FUNZIONAMENTO E L'UTILIZZO DEGLI ACCOUNT ISTITUZIONALI DEL COMUNE DI POGGIO NATIVO SUI SOCIAL NETWORK E SUGLI ALTRI SITI WEB DI MAGGIORE DIFFUSIONE   |
| C.C. n. 34 | 30/12/2020 | APPROVAZIONE REGOLAMENTO PER LA DISCIPLINA DELLE RIPRESE AUDIO-VISIVE, VIDEOCONFERENZA DA REMOTO, PUBBLICAZIONE E TRASMISSIONE DELLE SEDUTE DI CONSIGLIO COMUNALE E DI GIUNTA COMUNALE, NONCHE DELLE COMMISSIONI E ATTIVITA ISTRUTTORIE DEGLI UFFICI |
| C.C. n. 3  | 10/03/2021 | APPROVAZIONE CONVENZIONE PER REGOLARE I RAPPORTI ACEA/COMUNE DI POGGIO NATIVO DAL 1 GENNAIO 2019 SINO ALLA DATA DI SCADENZA DELLA CONCESSIONE DI DERIVAZIONE DI ACQUA AD USO POTABILE DALLE SORGENTI 'PESCHIERA - LE CAPORE'                         |
| C.C. n. 9  | 10/03/2021 | APPROVAZIONE DEL REGOLAMENTO PER LA GESTIONE E L'UTILIZZO DEGLI AUTOMEZZI COMUNALI   |
| C.C. n. 12 | 21/04/2021 | APPROVAZIONE CONVENZIONE TRA I COMUNI FIRMATARI DELLA PROVINCIA DI RIETI PER LA PARTECIPAZIONE   |

|            |            |  |
|------------|------------|--|
|            |            | CONGIUNTA AL 'BANDO A FAVORE DEI COMUNI DEL LAZIO PER LA CONCESSIONE DEI CONTRIBUTI FINANZIARI PER LA REALIZZAZIONE DEI PROGETTI RIGUARDANTI LA RACCOLTA DIFFERENZIATA ED IN PARTICOLARE LA TARIFFAZIONE PUNTUALE' - CONVENZIONE EX ART. 30 DEL D.LGS N. 267/2000 E S.M.I. |
| C.C. n. 15 | 31/05/2021 | REGOLAMENTO PER LA DISCIPLINA DEL CANONE UNICO PATRIMONIALE DI OCCUPAZIONE DEL SUOLO PUBBLICO E DI ESPOSIZIONE PUBBLICITARIA   |
| C.C. n. 18 | 30/07/2021 | TASSA SUI RIFIUTI - APPROVAZIONE TARIFFE 2021 E MODIFICA REGOLAMENTO TARI PER INSERIMENTO MISURE DI SOSTEGNO PER EMERGENZA COVID-19  |
| C.C. n. 20 | 30/07/2021 | APPROVAZIONE DEL REGOLAMENTO PER LE FORME DI UTILIZZO E PER L'AFFIDAMENTO DELLA GESTIONE DEGLI IMPIANTI SPORTIVI COMUNALI  |
| C.C. n. 21 | 30/07/2021 | APPROVAZIONE REGOLAMENTO DI FUNZIONAMENTO DELLA CONSULTA COMUNALE DELLA CULTURA  |
| C.C. n. 29 | 19/10/2021 | APPROVAZIONE REGOLAMENTO COMUNALE DI POLIZIA MORTUARIA E GESTIONE SERVIZI CIMITERIALI  |
| C.C. n. 30 | 19/10/2021 | APPROVAZIONE DEL REGOLAMENTO COMUNALE 'MATRIMONI E UNIONI CIVILI'  |
| C.C. n. 3  | 11/03/2022 | REGOLAMENTO PER L'ACQUISIZIONE AL PATRIMONIO COMUNALE, LA RIQUALIFICAZIONE E IL RIUSO, ANCHE ATTRAVERSO LA CONCESSIONE A TERZI, DI BENI IN STATO DI ABBANDONO NEL TERRITORIO COMUNALE  |
| C.C. n. 6  | 22/04/2022 | REGOLAMENTO PER L'UTILIZZO DI FOTOTRAPPOLE   |
| C.C. n. 7  | 22/04/2022 | REGOLAMENTO PER L'ATINGIMENTO DELL'ACQUA PER USO AGRICOLO/IRRIGUO DAI POZZI COMUNALI   |
| C.C. n. 26 | 03/10/2022 | ADESIONE STAZIONE UNICA APPALTANTE 'S.U.A. PROV RI' PER L'ESPLETAMENTO DELLE PROCEDURE DI ACQUISIZIONE DI FORNITURE, SERVIZI E LAVORI SECONDO LE DISPOSIZIONI NORMATIVE DEL D.LGS. 50/2016 E S.M.I. E APPROVAZIONE SCHEMA DI CONVENZIONE                                   |
| C.C. n. 31 | 28/10/2022 | APPROVAZIONE NUOVO REGOLAMENTO CENTRO ANZIANI  |
| C.C. n. 2  | 30/01/2023 | APPROVAZIONE DEL REGOLAMENTO PER L'ORGANIZZAZIONE E IL FUNZIONAMENTO DEL GRUPPO COMUNALE DEI VOLONTARI DI PROTEZIONE CIVILE  |
| C.C. n. 3  | 30/01/2023 | APPROVAZIONE DINIEGO STRALCIO PARZIALE ARTICOLO 1, COMMI 227 -229, LEGGE N. 197/2022   |
| C.C. n. 5  | 24/02/2023 | APPROVAZIONE CONVENZIONE TRA LA PROVINCIA DI RIETI E IL COMUNE DI POGGIO NATIVO PER LA GESTIONE DELL'UFFICIO PROCEDIMENTI DISCIPLINARI UNIFICATO IN FORMA ASSOCIATA  |
| C.C. n. 7  | 30/05/2023 | APPROVAZIONE NUOVO REGOLAMENTO PER LA DISCIPLINA DELLA TASSA SUI RIFIUTI (TARI)  |
| C.C. n. 10 | 30/05/2023 | APPROVAZIONE CARTA DELLA QUALITÀ DEL SERVIZIO INTEGRATO DI GESTIONE DEI RIFIUTI URBANI DEL COMUNE DI POGGIO NATIVO IN QUALITÀ DI ENTE TERRITORIALMENTE COMPETENTE PER IL PERIODO 2022-2025 (ART. 5 -TQRIF, ALLEGATO 'A' ALLA DELIBERAZIONE ARERA 15/2022/R/RIF)            |

|            |            |   |
|------------|------------|---|
| C.C. n. 24 | 31/07/2023 | APPROVAZIONE SHCEMA DI CONVENZIONE TRA I COMUNI DI FARA IN SABINA, TOFFIA, POGGIO NATIVO, MOMPEO E L'ASSOCIAZIONE 'ECOMUSEI BORGHI DEL FARFA' PER L'ISTITUZIONE E LA GESTIONE DELL'ECOMUSEO.  |
| C.C. n. 28 | 15/09/2023 | REGOLAMENTO (UE) N. 2021/2115 - PIANO STRATEGICO DELLA PAC (PSP) E COMPLEMENTO PER LO SVILUPPO RURALE (CSR) DELLA REGIONE LAZIO PER IL PERIODO 2023-2027. SVILUPPO LOCALE DI TIPO PARTECIPATIVO (LEADER). ATTUAZIONE INTERVENTI SRG05 'SUPPORTO PREPARATORIO' E SRG06 'LEADER - ATTUAZIONE STRATEGIE DI SVILUPPO LOCALE'. MODIFICA DELLO STATUTO DEL 'GRUPPO DI AZIONE LOCALE SABINO', CON SEDE IN POGGIO MIRTETO (RI), VIA RIOSOLE N. 31/33. |
| C.C. n. 39 | 30/11/2023 | MODIFICA DEL REGOLAMENTO COMUNALE DI POLIZIA MORTUARIA E GESTIONE SERVIZI CIMITERIALI   |

**DELIBERAZIONI DELLA GIUNTA COMUNALE**

| N. atto    | Data       | Oggetto   |
|------------|------------|---|
| G.C. n. 11 | 28/02/2020 | Riorganizzazione della macrostruttura organizzativa del Comune di Poggio Nativo. Modifica e adeguamento del Regolamento di organizzazione degli uffici e dei servizi  |
| G.C. n. 12 | 28/02/2020 | ISTITUZIONE AREE DELLE POSIZIONI ORGANIZZATIVE - ART. 13 DEL CCNL 21.05.2018.   |
| G.C. n. 8  | 24/02/2021 | RIDETERMINAZIONE DELLA DOTAZIONE ORGANICA IN CONSEGUENZA DELLA DICHIARAZIONE DI DISSESTO AI SENSI DEGLI ARTT. 259 E 260 DEL D. LGS. N. 267/2000   |
| G.C. n. 29 | 31/05/2021 | APPROVAZIONE LINEE GUIDA E CRITERI PER L'UTILIZZO DI GRADUATORIE CONCORSUALI DI ALTRI ENTI E CONTESTUALE ATTO DI INDIRIZZO ALL'UTILIZZO DELLO SCORRIMENTO DI GRADUATORIA PER LE PROCEDURE CONCORSUALI IN CORSO. INTEGRAZIONE AL REGOLAMENTO SULL'ORDINAMENTO DEGLI UFFICI E DEI SERVIZI   |
| G.C. n. 59 | 29/12/2021 | ADOZIONE NUOVO SISTEMA DI MISURAZIONE E VALUTAZIONE DELLA PERFORMANCE   |
| G.C. n. 3  | 02/02/2022 | RIORGANIZZAZIONE DELLA MACROSTRUTTURA ORGANIZZATIVA DEL COMUNE DI POGGIO NATIVO A SEGUITO DELLA FUORIUSCITA DEL COMUNE DI POGGIO NATIVO DALL'UNIONE DI COMUNI 'VALLE DELL'OLIO'. MODIFICA E INTEGRAZIONE DELLA DELIBERAZIONE DELLA G.C. N. 11 DEL 28.02.2020 E ADEGUAMENTO DEL REGOLAMENTO DI ORGANIZZAZIONE DEGLI UFFICI E DEI SERVIZI |
| G.C. n. 5  | 11/02/2022 | ADOZIONE CRITERI PER IL CONFERIMENTO E LA PESATURA DELLE POSIZIONI ORGANIZZATIVE  |
| G.C. n. 9  | 23/02/2022 | RIDETERMINAZIONE DELLA DOTAZIONE ORGANICA IN CONSEGUENZA DELLA DICHIARAZIONE DI DISSESTO AI SENSI DEGLI ARTT. 259 E 260 DEL D. LGS. N. 267/2000. MODIFICA E INTEGRAZIONE DELIBERAZIONE DELLA G.C. N. 8  |

|            |            |  |
|------------|------------|--|
|            |            | DEL 24.02.   |
| G.C. n. 30 | 20/06/2023 | APPROVAZIONE REGOLAMENTO COMUNALE PER L'ISTITUZIONE ED IL FUNZIONAMENTO DEL NUCLEO DI VALUTAZIONE  |
| G.C. n. 49 | 15/09/2023 | APPROVAZIONE PIANO INTEGRATO DI ATTIVITÀ E ORGANIZZAZIONE 2023-2025  |
| G.C. n. 54 | 13/10/2023 | APPROVAZIONE REGOLAMENTO COMUNALE SULLA DISCIPLINA DEI CONCORSI, DELL'ACCESSO AGLI IMPIEGHI E DELLE PROCEDURE SELETTIVE  |
| G.C. n. 59 | 10/11/2023 | APPROVAZIONE REGISTRO GENERALE DELLE ATTIVITÀ DEL TRATTAMENTO DEI DATI PERSONALI DI CUI ALL'ART. 30 DEL REGOLAMENTO (UE) 2016/679 RELATIVO ALLA PROTEZIONE DELLE PERSONE FISICHE CON RIGUARDO AL TRATTAMENTO DEI DATI PERSONALI (GDPR) |
| G.C. n. 60 | 10/11/2023 | APPROVAZIONE PROCEDURA PER LA GESTIONE DI DATA BREACH AI SENSI DEL REGOLAMENTO (UE) N.679/20   |
| G.C. n. 67 | 22/12/2023 | APPROVAZIONE REGOLAMENTO PER LA GRADUAZIONE, CONFERIMENTO E REVOCA DEGLI INCARICHI DI ELEVATA QUALIFICAZIONE   |
| G.C. n.15  | 02/03/2024 | MODIFICA AL REGOLAMENTO PER LA GRADUAZIONE, CONFERIMENTO E REVOCA DEGLI INCARICHI DI ELEVATA QUALIFICAZIONE APPROVATO CON DELIBERA DI GIUNTA COMUNALE N. 67 DEL 22.12.2023   |

## 2. Attività tributaria

### 2.1 Politica tributaria locale

#### 2.1.1 ICI/IMU

Aliquote Imu anno 2019

| Categorie  | Aliquota Base   |
|--|---|
| <b>ALIQUOTA ABITAZIONE PRINCIPALE</b> nelle categorie catastali <b>A/1, A/8 e A/9</b> , e relative pertinenze  | <b>4 per mille</b>  |
| <b>ALIQUOTA altri immobili</b>   | <b>10,6 per mille</b>   |
| ALIQUOTA immobili concessi in comodato d'uso gratuito da parenti in linea retta entro il primo grado, in presenza dei requisiti stabiliti dalla legge 28/12/2015 n. 208; | <b>10,6 per mille con riduzione del 50% della base imponibile</b> |
| <b>ALIQUOTA altri immobili comprese aree edificabili</b>   | <b>9,00 per mille</b>   |

Con delibera di Consiglio Comunale n.26 del 12/10/2020, l'Ente ha provveduto ai sensi e per gli effetti dell'art. 251 e s.s. del Dlgs. 267/2000 all'attivazione delle entrate proprie deliberando le seguenti aliquote IMU come di seguito indicato:

Aliquote Imu vigenti dal 2020 in poi:

| <i>Fattispecie</i>  | <i>Aliquote</i>  |
|---|--|
| <i>Abitazione principale di categoria catastale A/2, A/3, A/4,A/5, A/6, A/7</i>   | <i>Esente</i>  |
| <i>Abitazione principale categoria catastale A/1, A/8, A/9</i>  | <i>6,00 per mille</i>  |
| <i>Fabbricati del gruppo catastale D</i>  | <i>10,60 per mille (di cui 7,60 per mille riservato allo Stato)</i>                |
| <i>Fabbricati costruiti e destinati dall'impresa costruttrice alla vendita, fintanto che permanga tale destinazione e non siano in ogni caso locati</i> | <i>2,50 per mille (annullamento totale tassazione dal 2022 disposto per legge)</i> |
| <i>Fabbricati rurali strumentali</i>  | <i>1,00 per mille</i>  |
| <i>Altri fabbricati</i>   | <i>10,60 per mille</i>   |
| <i>Aree fabbricabili</i>  | <i>10,60 per mille</i>   |
| <i>Terreni agricoli se non esenti ai sensi dell'art.1, comma 758, legge 160/2019</i>  | <i>10,60 per mille</i>   |
| <i>Detrazione per abitazione principale (solo categoria A/1, A/8, A/9)</i>  | <i>200,00</i>  |

### .1.2 Addizionale IRPEF

| <b>Aliquote addizionale Irpef</b> | <b>2019</b> | <b>2020</b> | <b>2021</b> | <b>2022</b> | <b>2023</b> |
|-----------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Aliquota massima                  | 0,80        | 0,80        | 0,80        | 0,80        | 0,80        |
| Fascia esenzione                  | 5.160,00    | 5.160,00    | 5.160,00    | 5.160,00    | 5.160,00    |
| Differenziazione aliquote         | NO          | NO          | NO          | NO          | NO          |

### 2.1.3 Prelievi sui rifiuti

| <b>Prelievi sui rifiuti</b>  | <b>2019</b> | <b>2020</b> | <b>2021</b> | <b>2022</b> | <b>2023</b> |
|------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Tipologia di prelievo        | TARI        | TARI        | TARI        | TARI        | TARI        |
| Tasso di copertura           | 100,00      | 98,67       | 97,68       | 100,00      | 100,00      |
| Costo del servizio procapite | 238,36      | 239,27      | 231,93      | 216,35      | 221,29      |

A partire dal 2022 nel costo procapite non è compreso il tributo provinciale per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione ed igiene dell'ambiente di cui all'art. 19, del Decreto Legislativo 30 dicembre 1992, n. 504, in quanto è stata predisposta la modalità di versamento tramite PAGO PA da parte dei contribuenti direttamente alla Provincia di Rieti

Per l'anno 2023, i dati sono ricavati dal pre-consuntivo 2023, i dati pertanto sono provvisori in quanto ancora non è stato eseguito il riaccertamento ordinario dei residui.



### 3. Attività amministrativa

#### 3.1 Sistema ed esiti dei controlli interni

Con deliberazione consiliare n.4 del 22/03/2013 è stato approvato il regolamento comunale del sistema dei controlli interni.

Il sistema dei controlli interni si articola in:

- controllo di regolarità amministrativa: finalizzato a garantire la legittimità, regolarità e correttezza dell'azione amministrativa;
- controllo contabile: finalizzato a garantire la regolarità contabile degli atti attraverso gli strumenti del visto e del parere di regolarità contabile ed attraverso 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 generale e, più specificatamente, del rispetto degli obiettivi di finanza locale anche in osservanza delle disposizioni contenute nel Decreto Legge 6 luglio 2012, n°95 (revisione spesa pubblica) convertito in legge 07.08.2012 n°135;
- controllo di gestione: finalizzato a verificare l'efficacia, l'efficienza e la economicità dell'azione amministrativa ed ottimizzare il rapporto tra costi e risultati;
- valutazione delle posizioni apicali: finalizzato a valutare, in termini numerici, le prestazioni del personale con funzioni di responsabilità delle singole aree e le loro competenze organizzative e gestionali, limitatamente a quanto previsto dal 1° comma, lettera a) dell'art. 20 del presente Regolamento;
- controllo strategico: finalizzato a valutare l'adeguatezza delle scelte compiute in sede di attuazione dei piani, dei programmi e degli altri strumenti di determinazione dell'indirizzo politico-amministrativo, in termini di congruenza tra i risultati conseguiti e gli obiettivi predefiniti.

#### CONTROLLO DI REGOLARITÀ AMMINISTRATIVA E CONTABILE

Esso si suddivide in

##### 1) Controllo preventivo di regolarità amministrativa

Nella fase preventiva di formazione delle proposte delle delibere di Giunta e di Consiglio Comunale il responsabile del servizio competente per materia, preso atto dell'iniziativa o dell'oggetto della proposta, esercita il controllo di regolarità amministrativa mediante la formulazione del parere concernente la regolarità tecnica dell'atto. Per quanto riguarda tutti gli altri atti e provvedimenti che esulino dalle tipologie sopra citate (atti di Giunta e di consiglio comunale) il responsabile del servizio precedente esercita il controllo di regolarità amministrativa attraverso la stessa sottoscrizione con la quale l'atto o provvedimento è perfezionato.

##### 2) Controllo preventivo di regolarità contabile

Nella fase preventiva di formazione delle proposte di deliberazione di giunta e consiglio comunale il responsabile del servizio finanziario esercita il controllo di regolarità contabile con la emissione del relativo parere previsto dall'art.49 del Decreto Legislativo 267/2000 e ss.mm.ii , su ogni proposta di deliberazione di giunta o consiglio che non sia mero atto di indirizzo politico-amministrativo. Nella formazione delle determinazioni e di ogni altro atto che comporti un impegno di spesa ai sensi dell'articolo 151, comma 4, e 183, comma 9, del TUEL, il responsabile del servizio finanziario esercita il controllo di regolarità contabile mediante l'apposizione del visto attestante la copertura finanziaria. Il visto attestante la copertura finanziaria deve essere allegato al testo della deliberazione o, in alternativa, riportato in calce alla proposta ed alla stessa deliberazione in quanto parte integrante e sostanziale dell'atto.

#### CONTROLLO SUCCESSIVO DI REGOLARITÀ AMMINISTRATIVA

Al Segretario comunale è attribuito l'esercizio del controllo successivo. In tale ambito il Segretario comunale:

- a) *organizza, svolge e dirige il controllo successivo di regolarità amministrativa e contabile;*
- b) *espleta detto controllo con tecniche di campionamento secondo i principi della revisione aziendale avvalendosi, nel caso lo ritenga opportuno, della collaborazione del personale dell'area amministrativa facente parte del proprio ufficio;*
- c) *verifica la regolarità amministrativa e contabile delle determinazioni che comportano impegni di spesa, degli atti di accertamento delle entrate, degli atti di liquidazione delle spese per forniture di beni e/o servizi, dei contratti e di ogni altro atto amministrativo che ritenga di controllare.*

Le verifiche effettuate con tecniche di campionamento, dovranno avere almeno la cadenza semestrale ma, nel corso dell'esercizio può sempre disporre ulteriori controlli.

L'Organismo più importante per il controllo interno all'Amministrazione è il Revisore dei Conti.

Nel quinquennio in oggetto si sono susseguiti i seguenti revisori dei conti :

- Dott. Riccardo Romanini (da inizio mandato fino al 05/06/2020)
- Dott. Antonio Zaccari dal 06/06/2020 al 05/06/2023
- Dott. Alessandro Moronti dal 06/06/2023 a tutt'oggi

I Revisori dei Conti hanno proceduto puntualmente alla verifica degli atti contabili dell'ente, nell'ambito delle attribuzioni stabilite dall'art. 239 del D.Lgs. n. 267/2000 e delle successive attribuzioni in materia di controllo delle spese di personale e di redazione dei questionari sui bilanci e sui rendiconti per la più autorevole e referenziale verifica da parte della sezione regionale di controllo della Corte dei Conti. I Revisori hanno, inoltre, provveduto alle verifiche ed ai controlli, esprimendo i richiesti pareri sui principali atti amministrativo – contabili, svolgendo puntualmente l'attività di supporto al consiglio comunale.

### 3.1.1 Controllo di gestione

Il controllo di gestione ha per oggetto l'intera attività amministrativa e gestionale ed è svolto in riferimento ai singoli servizi, o centri di costo, verificando in maniera complessiva e per ciascun servizio i mezzi finanziari acquisiti, i costi dei singoli fattori produttivi, i risultati qualitativi e quantitativi ottenuti e, per i servizi a carattere produttivo, i ricavi (art. 197 TUEL e ss.mm.). Il controllo di gestione è svolto dal Responsabile servizio finanziario e dal Segretario comunale. Il Controllo sugli equilibri finanziari è svolto dal Responsabile Finanziario con la vigilanza dell'Organo di Revisione.

In particolare il sistema del controllo di gestione, riveste un ruolo fondamentale per l'efficace direzione dell'Ente. Per definizione, il controllo di gestione è "la procedura diretta a verificare lo stato di attuazione degli obiettivi programmati e, attraverso l'analisi delle risorse acquisite e della comparazione tra i costi e le quantità e qualità dei servizi offerti, la funzionalità dell'organizzazione dell'Ente, l'efficacia, l'efficienza e il livello di economicità nell'attività di realizzazione dei predetti obiettivi". E' stata utilizzata una metodologia operativa che consente di avere una visione maggiormente realistica e prospettica delle situazioni, e che permette di adottare decisioni razionali ed efficaci. Non un controllo di gestione puramente di tipo economico, ma un sistema integrato che focalizza gli aspetti legati alla soddisfazione dei bisogni da parte dell'utente, anche attraverso un importante monitoraggio del corretto funzionamento dei processi interni e dei rapporti tra i diversi servizi dell'ente. Nelle pagine seguenti di riportano i principali obiettivi previsti nelle linee programmatiche di mandato e realizzati nel corso del periodo oggetto d'analisi.

#### • PERSONALE:

Il numero totale del personale dipendente a tempo pieno e indeterminato al 31/12/2019 era pari a 13.

In data 30/11/2020 è stato collocato a riposo un dipendente di cat. D1 posizione economica D4.

A seguito della dichiarazione di dissesto, al fine di rendere possibile formulare un'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato, l'ente ha dovuto procedere – giusta deliberazione della G.C. n. 8 del 24/02/2021 - alla rideterminazione della dotazione organica e – con deliberazione della G.C. n. 7 del 24/02/2021 - alla dichiarazione di eccedenza di n. 2 unità di personale come di seguito specificato:

n. 1 unità cat. B. – profilo professionale "operaio"

n. 1 unità cat. B – profilo professionale "collaboratore amministrativo"

Con deliberazione di G.C. n.31 del 28/06/2021, l'ente ha dichiarato l'esubero, per ragioni di carattere finanziario ai sensi degli artt. 33 del D. Lgs. n. 165/2001 259 e 260 del D. Lgs. n. 267/2000 dei seguenti dipendenti:

n. 1 unità di personale - categoria B, pos. economica B2 – profilo professionale "operaio"

n. 1 unità di personale – categoria B, pos. economica B1 - profilo professionale "collaboratore amministrativo".

Il collocamento in disponibilità è stato disposto dal 29 giugno 2021.

In data 30 dicembre 2021 l'unico dipendente cat. C1 – istruttore di vigilanza è stato ceduto in mobilità volontaria ad altro ente ai sensi dell'art. 30 del D. Lgs. n. 165/2001.

Con deliberazione della G.C. n.9 del 23/02/2022 si è proceduto alla rideterminazione della dotazione organica del Comune di Poggio Nativo dando atto che il personale in servizio a tempo indeterminato ammontava a n. 9 unità su n. 11 previste in dotazione organica.

Con deliberazione della Giunta Comunale n.49 del 15/09/2023 è stato approvato il nuovo prospetto della dotazione organica del Comune di Poggio Nativo, contenente le categorie e i profili attualmente in organico presso l'Ente:

| AREA CCNL 16.11.2022      | Profilo professionale | Dotazione Organica | Di cui posti vacanti |
|---------------------------|-----------------------|--------------------|----------------------|
| FUNZIONARI (già cat. "D") | Funzionario contabile | 1                  | 0                    |

|                                  |  |           |          |
|----------------------------------|--|-----------|----------|
|                                  | Funzionario amministrativo                       | 1         | 0        |
| ISTRUTTORI (già Cat. "C")        | Istruttore amministrativo/di vigilanza           | 1         | 1        |
|                                  | Istruttore tecnico                               | 1         | 1        |
| OPERATORI ESPERTI (già Cat. "B") | Autista scuolabus                                | 1         | 0        |
|                                  | Autista scuolabus                                | 1         | 0        |
|                                  | Collaboratore servizi generali                   | 1         | 0        |
|                                  | Collaboratore servizi generali                   | 1         | 0        |
|                                  | Collaboratore servizi generali                   | 1         | 0        |
|                                  | Collaboratore servizi generali/autista scuolabus | 1         | 0        |
|                                  | Collaboratore tecnico-manutentivo                | 1         | 0        |
| <b>TOTALI</b>                    |  | <b>11</b> | <b>2</b> |

Con deliberazione della Giunta Comunale n.49 del 15/09/2023 è stata approvata la seguente assunzione a tempo indeterminato

| <b>Profilo Professionale</b>     | <b>Categoria (dal 01/04/2023: Area)</b> | <b>Modalità di copertura del fabbisogno</b>                       | <b>Anno di copertura del fabbisogno</b> | <b>Costo annuo (tabellare + oneri)</b> |
|----------------------------------|---|---|---|--|
| <b>Istruttore Tecnico (36 h)</b> | <b>Istruttori (già cat. C)</b>          | <b>Mobilità/scorrimento graduatorie vigenti/concorso pubblico</b> | <b>Dal 01/10/2023</b>                   | <b>29.358,86</b>                       |

Con determinazione del segretario comunale n. 5 del 29/12/2023 si è proceduto all'assunzione a tempo pieno ed indeterminato di n. 1 dipendente Area Istruttori, profilo Istruttore Tecnico, con decorrenza 30/12/2023.

- **POLIZIA LOCALE**

Il servizio di polizia municipale veniva gestito in forma associata dall'Unione dei Comuni della Valle dell'Olio.

A seguito della deliberazione del Consiglio Comunale n.38 del 30/12/2020 con cui il Comune di Poggio Nativo ha disposto il recesso dall'Unione di Comuni Valle dell'Olio a far data dal 01.01.2022, il servizio è stato riassorbito dal Comune di Poggio Nativo. In data 30 dicembre 2021 l'unico dipendente cat. C1 – istruttore di vigilanza è stato ceduto in mobilità volontaria ad altro ente ai sensi dell'art. 30 del D. Lgs. n. 165/2001. Dal 2022 ad oggi non è stato possibile assumere un Agente di Polizia Locale.

• **LAVORI PUBBLICI:**

Nei cinque anni di mandato l'Ente comunale ha ottenuto circa 6.140.278 di finanziamenti regionali/nazionali/europei. Si elencano a seguire i più rilevanti progetti di lavori pubblici realizzati e/o in corso di realizzazione:

|  |  |                 |
|--|--|-----------------|
| Efficientamento energetico pubblica illuminazione con tecnologia a induzione e led e ampliamento via Archipiglione – Finanziamento MIT Anno 2019   | 50.000 €   | Lavori conclusi |
| Lavori di manutenzione straordinaria di tratti di viabilità comunale ed interventi di efficientamento energetico e messa in sicurezza impianti di pubblica illuminazione – Finanziamento MISE anno 2019  | 50.000 €   | Lavori conclusi |
| Regimentazione acque meteoriche e pavimentazione via Mimose – Finanziamento Regione Lazio  | 150.000 €<br>(stazione appaltante Astral spa)                  | Lavori conclusi |
| Efficientamento energetico pubblica illuminazione con tecnologia a led – Finanziamento MIT Anno 2020   | 50.000 €   | Lavori conclusi |
| Efficientamento pubblica illuminazione con tecnologia a induzione e led – Interventi di manutenzione straordinaria e efficientamento illuminazione Scuola Media F. Florido - Finanziamento MIT Anno 2021 | 100.000 €  | Lavori conclusi |
| Realizzazione Parco della Pace – giardini piazza Roma Capoluogo  | 32.440 €   | Lavori conclusi |
| Installazione n. 2 colonnine elettriche parcheggio sede comunale   | Lavori effettuati in convenzione gratuita con la Be Charge srl |                 |
| Lavori di efficientamento energetico impianto elettrico e termico con installazione pannelli fotovoltaici della palestra comunale di Casali - Finanziamento MIT Anno 2022                                | 50.000 €   | Lavori in corso |
| Opere di completamento ristrutturazione ex asilo infantile per realizzazione Casa della cultura - Biblioteca comunale – Finanziamento Europeo – PSR  | 149.999 €  | Lavori in corso |
| Rigenerazione e riqualificazione urbana della piazza, del parcheggio e dei giardini pubblici, con annessa area giochi, del centro storico di Monte Santa Maria - Finanziamento Regione Lazio             | 39.736 €   | Lavori in corso |
| Pavimentazione Centro storico Monte Santa Maria – Finanziamento Regione Lazio  | 150.000 €  | Lavori in corso |
| Messa in sicurezza e manutenzione straordinaria di porzioni di strade comunali nel Capoluogo e nelle frazioni di Casali e Monte Santa Maria - Finanziamento Regione Lazio                                | 160.000 €  | Lavori in corso |
| Rifacimento sottoservizi e pavimentazione tratti del Centro storico Poggio Nativo - Finanziamento Regione Lazio  | 41.000 €   | Lavori in corso |
| Manutenzione straordinaria e messa in sicurezza Via Salaria vecchia e via della Casetta – Fondi comunali   | 25.000 €   | Lavori conclusi |

|   |             |  |
|---|-------------|--|
| Programma Straordinario per l'Impiantistica sportiva "Sport senza barriere" - Messa in sicurezza campo da gioco ed efficientamento illuminazione Palazzetto sport Poggio Nativo - Finanziamento Regione Lazio | 38.133 €    | Inizio lavori previsto per aprile 2024         |
| Piazza giochi diffusa e condivisa – Parco giochi casali e area sport palestra Casali - Finanziamento Regione Lazio  | 39.970 €    | I^ lotto concluso – II^ in avvio a aprile 2024 |
| Lavori di efficientamento energetico e ristrutturazione Parcheggio coperto poggio nativo – Video sorveglianza piazza Casali e Poggio Nativo - Finanziamento MIT Anno 2023                                     | 50.000 €    | Inizio lavori previsto per fine marzo 2024     |
| Ristrutturazione ex sede comunale centro storico Capoluogo finalizzata alla realizzazione di un centro servizi sociali ed emporio solidale - PNRR   | 220.000 €   | In fase di progettazione                       |
| Lavori di efficientamento, ampliamento e messa in sicurezza quadri pubblica illuminazione - 2024  | 50.000 €    | Inizio lavori previsto per fine maggio 2024    |
| Messa in sicurezza dissesto idrogeologico – via Pavette Centro storico del Capoluogo e frana loc. Battifratta - PNRR  | 1.100.000 € | Lavori in corso                                |
| Realizzazione di un asilo nido comunale nella fraz. Casali - PNRR   | 902.000 €   | Lavori in corso                                |
| Ampliamento della scuola dell'infanzia di Casali per realizzazione aula refettorio e cucina - PNRR  | 143.000 €   | Lavori in corso                                |
| Adeguamento antisismico ed efficientamento energetico della Scuola primaria nel Capoluogo - PNRR  | 1.264.565 € | Lavori in corso                                |
| Lavori di conservazione, restauro e valorizzazione del Castello Savelli finalizzato alla realizzazione di un Museo comunale e sale eventi e convegni – Finanziamento Ministero della cultura                  | 1.500.000 € | Inizio lavori previsto per maggio 2024         |
| Realizzazione nuovi loculi cimiteri comunali Poggio Nativo e Monte Santa Maria  | 170.000     | Inizio lavori previsto per maggio 2024         |

#### • GESTIONE DEL TERRITORIO:

In merito alla gestione del territorio al fine di migliorare il decoro urbano tra le principali iniziative introdotte vanno evidenziate le seguenti attività:

- Approvazione del Regolamento per la cura condivisa dei beni comuni e la sottoscrizione di numerosi Patti di collaborazione con i cittadini;
- Approvazione Regolamento per il recupero delle case in stato di abbandono;

Inoltre, con l'approvazione del Regolamento per la costituzione del gruppo comunale di Protezione civile è stato avviato l'iter per la costituzione di un gruppo di protezione civile comunale.

Infine, rispetto all'attività dell'ufficio urbanistica e edilizia privata il numero complessivo delle concessioni edilizie rilasciate è pari a:

| Anno | Permessi a costruire | Scia | Cila | Dia |
|------|----------------------|------|------|-----|
| 2019 | 1                    | 12   | 2    | 9   |
| 2020 | 4                    | 24   | 15   | 0   |
| 2021 | 3                    | 16   | 11   | 4   |
| 2022 | 3                    | 22   | 13   | 1   |
| 2023 | 5                    | 29   | 14   | 2   |
| 2024 | 4                    | 15   | 9    | 8   |

- Istruzione pubblica:

- Rafforzamento dell'educativa scolastica nella scuola primaria e secondaria (15.000 € di fondi di bilancio provenienti dal FSC 2023).
- Centri invernali ed estivi per bambini 7/12 anni:
- Servizio mensa e trasporto scolastico:

Per entrambi i servizi è stato introdotto, in un'ottica di perequazione sociale, a partire dall'anno scolastico 2023/2024, una modalità di determinazione delle tariffe basate sulla differenziazione economica familiare, prevedendo così una gradazione della contribuzione degli utenti in conseguenza delle diverse situazioni economiche in cui gli stessi versano. Inoltre, è stato introdotto per entrambi i servizi la gestione completamente digitalizzata dell'iscrizione al servizio e del pagamento da parte delle famiglie, superando anche per il servizio mensa i buoni pasto cartacei.

- **CICLO DEI RIFIUTI:**

**La gestione dei rifiuti e dei servizi ambientali rientrano nelle competenze dell'Ufficio Tecnico del Comune di Poggio Nativo.**

Dal 2021 il servizio di raccolta e smaltimento dei RSU è gestito dall'operatore economico Saprodire Spa. Il sistema è quello del porta a porta. Nell'anno 2022 sono state installate due mini isole per il differimento dei rifiuti dei non residenti. Nel 2023 il Comune è stato riconosciuto da Legambiente Comune ricicloni per aver superato la soglia del 65% di raccolta differenziata. E' in fase di studio un nuovo progetto del sistema di raccolta dei rifiuti che permetta di abbassare i costi di gestione del servizio per il prossimo affidamento e un progetto di fattibilità per la realizzazione dell'ecocentro comunale.

| Comune di Poggio Nativo | RD      | Tot. RU | RD    | RD            | RU            |
|-------------------------|---------|---------|-------|---------------|---------------|
|                         | (t)     | (t)     | (%)   | Pro capite    | pro capite    |
|                         |         |         |       | (kg/ab.*anno) | (kg/ab.*anno) |
| 2022                    | 517,062 | 786,644 | 65,73 | 199,48        | 303,49        |
| 2021                    | 512,941 | 791,051 | 64,84 | 200,45        | 309,13        |
| 2020                    | 531,27  | 859,11  | 61,84 | 211,75        | 342,41        |
| 2019                    | 613,007 | 984,007 | 62,3  | 244,23        | 392,03        |

- **SOCIALE:**

- Avvio del servizio civile universale dal 2020:
- Apertura della Casa del cittadino sede del Centro anziani di Monte Santa Maria; Come Distretto sociosanitario Ri-3 sono stati avviati importanti servizi di assistenza sociosanitaria, tra i quali:
- Centro diurno Alzheimer;
- Sostegno ec. per le famiglie con minori nello spettro autistico;
- Sportello "non rischiare di perderti" per il gioco d'azzardo patologico;
- Centro educativo diurno per minori
- Attivazione di percorsi di autonomia per persone disabili;
- Reddito di cittadinanza, PUC e assegno d'inclusione;
- Pronto intervento sociale per le emergenze abitative;
- Centro giovanile grow-up;
- Percorsi autonomia per l'inclusione sociale e lavorativa delle persone con disabilità e indipendenza abitativa;

Nel periodo di emergenza sanitaria Covid -19 in ottemperanza dell'ordinanza n.658 del 29 marzo 2020 del capo della Protezione Civile e provvedimenti della Regione Lazio, ha emanato avviso pubblico al fine di dare supporto alle fasce più fragili, erogando buoni spesa a tantum finalizzati a fronteggiare le esigenze primarie legate all'approvvigionamento di generi alimentari o di prima necessità.

### **Ricovero presso RSA e strutture riabilitative**

Il comune ha partecipato alla spesa per il ricovero in RSA e strutture riabilitative di n. 2 soggetti.

### **Servizio segretariato sociale e servizio sociale professionale**

Il servizio è finanziato con i fondi del piano di zona.

### **Tirocini formativi per Disagiati Psicici**

Il comune ha sostenuto progetti di inserimento lavorativo per persone con disagio psichico. Il costo è stato finanziato con fondi regionali, del bilancio comunale e con fondi gestiti dal Distretto socio sanitario.

### **• TURISMO:**

- Promozione territoriale di siti culturali e prodotti enogastronomici attraverso l'adesione a progetti intercomunali quali l'Ecomuseo Monte degli Elci, Bio distretto Sabino, Accordo di programma per la via di Francesco;
- Partecipazione a fiere ed eventi regionali come la Festa dei piccoli comuni del Lazio a Villa Borghese nel 2021 e nel 2022;
- Protocollo d'intesa tra il comune di Poggio Nativo e l'Associazione Sabina cultura ed ambiente per l'organizzazione dei percorsi escursionistici e la manutenzione della rete sentieristica e della viabilità rurale
- Accordo sottoscritto con il Dipartimento di Scienze dell'Antichità - La Sapienza Università di Roma e La Soprintendenza Archeologia, Belle Arti e, Paesaggio finalizzato alla realizzazione dello scavo e delle ricerche archeologiche del sito di Battifratte e allo studio e all'analisi dei relativi reperti.
- Rivalutazione del Castello Savelli finalizzata all'apertura di uno spazio espositivo stabile;
- Corsi di formazione ospitati presso la sede comunale per incentivare l'imprenditorialità nel settore dell'ospitalità nei piccoli borghi;

### **PNRR – opportunità ed impegno aggiuntivo**

L'Unione europea, attraverso debito comune, ha deciso di attuare un piano di intervento a livello comunitario per stimolare un programma di ripresa post pandemia da Covid-19 dei Paesi UE, chiamato Next Generation EU (NGEU), che l'Italia implementerà attraverso il piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR). Il NGEU, e dunque il PNRR, dovrà essere attuato dal 2021 al 2026.

Il PNRR è un vasto programma di riforme (tra le quali, pubblica amministrazione, giustizia, semplificazione, digitalizzazione, concorrenza, fisco, ecc.), accompagnato da ingenti fondi comunitari per gli investimenti necessari. Il NGEU si articola su tre assi strategici:

- transizione digitale e innovazione;
- transizione ecologica;
- inclusione sociale e riequilibrio territoriale.

Il NGEU si informa al principio "Do Not Significant Harm" (DNSH) (che si può tradurre con "non arrecare un danno significativo"), in base al Regolamento UE 2020/852 (regolamento recante la tassonomia per la finanza sostenibile). Il regolamento individua i criteri per determinare come ogni attività economica contribuisca in modo sostanziale alla tutela dell'ecosistema, senza arrecare danno a nessuno dei seguenti obiettivi ambientali:

- mitigazione dei cambiamenti climatici;
- adattamento ai cambiamenti climatici;
- uso sostenibile e protezione delle risorse idriche e marine;
- transizione verso l'economia circolare, con riferimento anche a riduzione e riciclo dei rifiuti;
- prevenzione e riduzione dell'inquinamento dell'aria, dell'acqua e del suolo;
- protezione e ripristino della biodiversità e della salute degli eco-sistemi.

Una parte assai rilevante dei fondi del PNRR saranno erogati direttamente agli enti locali, che saranno soggetti attuatori di specifici interventi proposti a seguito della pubblicazione di bandi da parte dei vari Ministeri. La normativa, primaria e attuativa, deve essere tenuta in considerazione nell'elaborazione dei documenti programmatici dell'ente locale. Di seguito gli investimenti PNRR programmati dal Comune di Poggio Nativo nel periodo di mandato:

### **PNRR - Investimenti nel settore dei lavori pubblici**

| <u>Settore</u> | <u>Investimento</u> | <u>CUP</u>      | <u>Importo</u> | <u>FOI</u> | <u>Destinazione</u>   | <u>Stato attuazione</u>  |
|----------------|---------------------|-----------------|----------------|------------|---|--|
| M.4 C1         | 3.3                 | B61B18001070006 | 1.019.875,00   | 239.565,00 | MESSA IN SICUREZZA E RIQUALIFICAZIONE DELL'EDILIZIA SCOLASTICA (2023)                   | Finanziato –<br>Aggiudicazione lavori conclusa – in corso di realizzazione -   |
| M4C1           | 1.1                 | B65E22000040006 | 820.000,00     | 82.000,00  | ASILO NIDO (2023)   | Finanziato –<br>Aggiudicazione lavori conclusa – in corso realizzazione lavori |
| M4 C1          | 1.2                 | B68H22000000006 | 130.000,00     | 13.000,00  | MIUR PIANO ESTENSIONE TEMPO PIENO RIFACIMENTO SALA MENSA CASALI DI POGGIO NATIVO (2023) | Finanziato –<br>Affidamento lavori aggiudicato – in corso di realizzazione     |
| M.5 C.2        | 1.3 SUB INV 1.3.2   | B94H22001240006 | 110.000,00     |            | STAZIONI DI POSTA RECUPERO EDIFICIO COMUNALE (2024)                                     | Finanziato   |
| M.5 C.2        | 1.3 SUB INV 1.3.2   | B94H22001240006 | 110.000,00     |            | STAZIONI DI POSTA RECUPERO EDIFICIO COMUNALE (2025)                                     | Finanziato   |

### PNRR– Pa digitale 2026 – innovazione tecnologica



| <u>Settore</u> | <u>Investimento</u> | <u>CUP</u>      | <u>Importo</u> | <u>Destinazione</u>   | <u>Stato attuazione</u>   |
|----------------|---------------------|-----------------|----------------|---|---|
| M1C1           | 1.2                 | B61C22000830006 | 77.897,00      | ABILITAZIONE<br>AL CLOUD PER<br>PA LOCALI<br>(2023)           | Finanziato –<br>progettato – in corso<br>di attuazione  |
| M1 C1          | 1.4.3               | B61F22001950006 | 22.459,00      | PAGO PA<br>ATTIVAZIONE<br>SERVIZI (2023)                      | Concluso – in attesa<br>di nulla osta da parte<br>del Dipartimento per<br>la trasformazione<br>digitale per<br>richiedere<br>erogazione fondi |
| M.1 -<br>C.1   | 1.4.1               | B61F22003940006 | 79.922,00      | ESPERIENZA<br>DEL CITTADINO<br>NEI SERVIZI<br>PUBBLICI (2023) | Finanziato –<br>progettato – in corso<br>di attuazione  |
| M1C1           | 1.4.4               | B61F22001960006 | 14.000,00      | PIATTA FORME<br>IDENTITA<br>DIGITALE SPID<br>CIE (2023)       | Finanziato –<br>progettato – in corso<br>di attuazione  |
| M.1 C.1        | 1.4.3               | B61F22001940006 | 12.150,00      | ADOZIONE APP<br>IO (2023)                                     | Concluso – In attesa<br>di erogazione fondi<br>dal Dipartimento per<br>la trasformazione<br>digitale  |
| M1C1           | 1.4.5               | B61F22003380006 | 23.147,00      | PIATTAFORMA<br>NOTIFICHE<br>DIGITALI (2023)                   | Finanziato –<br>progettato – in corso<br>di attuazione  |

### 3.1.2 Controllo strategico

Il Comune ha meno di 15.000 abitanti, pertanto non è tenuto al controllo strategico.

### 3.1.3 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.

Con deliberazione di Giunta Comunale n.59 del 29/12/2021 venne adottato il nuovo sistema di valutazione e misurazione della performance.

Il sistema di misurazione e valutazione della performance ha per oggetto:

- a) la valutazione della performance con riferimento all'Ente nel suo complesso (performance organizzativa di ente);
- b) la valutazione della performance organizzativa di ciascuna struttura;
- c) la valutazione della performance dei singoli dipendenti (performance individuale), da misurare, relativamente alle posizioni organizzative, anche sulla base della performance di struttura di cui la posizione organizzativa stessa è responsabile.

Il Nucleo di valutazione misurerà la performance organizzativa dell'ente, avvalendosi della collaborazione del Segretario generale dell'ente e del giudizio espresso dai cittadini e degli altri utenti finali e delle informazioni assunte anche presso il Sindaco e gli Assessori di riferimento.

Dalla misurazione emergerà un punteggio tra 1 e 100; ove dalla misurazione risulti un punteggio valutativo inferiore a 60, la performance sarà insufficiente e non si darà luogo ad alcun premio; per i punteggi superiori a 60 si individuano due fasce una per un punteggio posto tra 61 e 80 e l'altra per un punteggio compreso tra 81 e 100.

Dalla valutazione effettuata deriva:

- per il comparto, la corresponsione di un premio, il cui importo complessivo sarà definito in sede di contrattazione, e che sarà liquidato a ciascun collaboratore sulla base dei criteri allegati al presente sistema;
- per le posizioni organizzative, costituirà uno dei fattori di valutazione della performance individuale;

**La misurazione della performance organizzativa di struttura** potrà comportare un giudizio di ottimo, sufficiente o insufficiente andamento.

La performance individuale è valutata, sulla base della performance della propria struttura, oltre che sulla base dei comportamenti e delle competenze espresse; per le posizioni organizzative si tiene conto anche della capacità di valutazione dei propri collaboratori.

Il segretario generale è valutato dal Sindaco, i titolari di posizione organizzativa dal Nucleo di Valutazione, il personale di tutte le categorie (A, B, C,D) dai responsabili dei settori.

Entro la fine di febbraio si definisce, a cura del Nucleo di Valutazione la valutazione della performance organizzativa dell'ente, con la consegna dell'esito delle misurazioni al Sindaco, al segretario comunale, ai responsabili dei settori.

**Performance organizzativa di struttura.** Il nucleo di valutazione valuterà tale parametro ai fini della valutazione della performance individuale dei responsabili di settore e l'esito della stessa sarà contenuto nella scheda di valutazione delle posizioni organizzative.

**Performance individuale:**

- **dei collaboratori del comparto:** le posizioni organizzative, utilizzando tutte le informazioni

e le annotazioni registrate nell'anno, oltre che il report del Nucleo di Valutazione sulla performance organizzativa dell'ente, redigeranno le schede di valutazione e le consegneranno ai propri collaboratori in apposito colloquio entro il 31 marzo.

Al fine di assicurare imparzialità, le valutazioni del personale di categoria D dovranno essere trasmesse, prima della consegna, al Nucleo di Valutazione e al Segretario Generale, che ne accerteranno la congruità e la coerenza rispetto a quanto verificatosi nel corso dell'anno.

Le osservazioni del Nucleo e del Segretario saranno comunicate al Responsabile di Settore, affinché ne tenga conto prima dell'effettiva formulazione del giudizio finale.

- **delle posizioni organizzative.** Una volta acquisite le valutazioni dei collaboratori, effettuate dai responsabili dei settori, il Nucleo di valutazione procede alla valutazione della performance individuale di questi ultimi, con una proposta da definire entro il 31 maggio mediante l'effettuazione di colloqui di valutazione.

Resta ferma la possibilità, sia per il personale di comparto che per le posizioni organizzative, di ricorrere alla procedura di conciliazione.

Il colloquio di fine anno costituisce il momento della comunicazione della valutazione complessiva effettuata nel periodo di riferimento.

Durante il colloquio il valutatore ed il valutato espongono, l'uno, il proprio giudizio in riferimento ai singoli fattori presi in considerazione, l'altro, le proprie osservazioni. Al termine il valutatore consegna la scheda col punteggio definitivo.

Il colloquio rappresenta il momento di comunicazione e confronto tra responsabile e collaboratore più importante dell'intero processo.

Entro il 30 giugno la Giunta adotta la relazione sulla performance raggiunta nell'anno precedente validata dall'organo di valutazione; essa costituisce un documento di consuntivo, nel quale vengono evidenziati i risultati organizzativi ed individuali raggiunti rispetto ai singoli obiettivi programmati ed alle risorse impiegate, evidenziando gli eventuali scostamenti e il bilancio di genere realizzato.

Nel corso del quinquennio sono state approvate le seguenti valutazioni:

- anno 2019: Nessuna valutazione
- anno 2020: Schede di valutazione Responsabili e personale comparto.
- anno 2021: Deliberazione di G.C. n. 57 del 25/10/2023- Relazione sulla performance 2021-Approvazione
- anno 2022: In definizione
- anno 2023: In definizione

### 3.1.4 Controllo sulle società partecipate/controllate ai sensi dell'art. 147 – quater del TUOEL

Il Comune di Poggio Nativo detiene partecipazioni dirette o indirette come indicato nel seguente prospetto:

|   |  |
|---|--|
| <b>Ragione sociale</b>                                  | <b>SOCIETÀ ACQUA PUBBLICA SABINA SPA</b> |
| <b>Misura della partecipazione dell'amministrazione</b> | <b>1,280</b>                             |

|   |  |
|---|--|
| <b>Ragione sociale</b>                                  | <b>CONSORZIO INDUSTRIALE DEL LAZIO</b> |
| <b>Misura della partecipazione dell'amministrazione</b> | <b>0,18</b>                            |

Il consorzio Industriale del Lazio, è costituito ai sensi dell'art.40 della legge regionale 23 ottobre 2018, n.7 a seguito del processo di fusione del Consorzio per lo sviluppo industriale della Provincia di Rieti del Consorzio per lo sviluppo industriale di Roma e Latina, del Consorzio per lo sviluppo industriale del Sud Pontino, del Consorzio per lo sviluppo industriale del Lazio Meridionale e del Consorzio per lo sviluppo industriale Frosinone.

Quota pre fusione del Comune di Poggio Nativo 1,915%

Lo Statuto del Consorzio è stato approvato con deliberazione n.328 in data 04/06/2021

Il controllo previsto dall'art. 147 quater del D.lgs. 267/2000 non si applica ai Comuni con popolazione inferiore ai 15.000 abitanti, fatta eccezione per il comma 4 in materia di bilancio consolidato. Il Comune di Toffia, conseguentemente, non ha previsto un sistema di controllo ex art. 147 quater del Tuel ed inoltre ha stabilito, con deliberazione di Consiglio Comunale n.18 del 17/08/2022, di non adottare il bilancio consolidato ai sensi dell'art. 233 bis comma 3 del Tuel.

I controlli sulle partecipazioni pubbliche sono effettuati annualmente ai sensi dell'art. 20 del D.lgs. 175/2016.

Con deliberazione di Consiglio Comunale n.4 del 20/05/2020 il Comune di Poggio Nativo ha approvato la revisione ordinaria al 31/12/2018 delle società in cui il Comune di Poggio Nativo detiene partecipazioni dirette o indirette.

Con deliberazione di Consiglio Comunale n.35 del 30/12/2020 il Comune di Poggio Nativo ha approvato la revisione ordinaria al 31/12/2019 delle società in cui il Comune di Poggio Nativo detiene partecipazioni dirette o indirette.

Con deliberazione di Consiglio Comunale n.37 del 29/12/2021 il Comune di Poggio Nativo ha approvato la revisione ordinaria al 31/12/2020 delle società in cui il Comune di Poggio Nativo detiene partecipazioni dirette o indirette.

Con deliberazione di Consiglio Comunale n.41 del 30/12/2022 il Comune di Poggio Nativo ha approvato la revisione ordinaria al 31/12/2021 delle società in cui il Comune di Poggio Nativo detiene partecipazioni dirette o indirette.

Con deliberazione di Consiglio Comunale n.43 del 27/12/2023 il Comune di Poggio Nativo ha approvato la revisione ordinaria al 31/12/2022 delle società in cui il Comune di Poggio Nativo detiene partecipazioni dirette o indirette.

## PARTE III – SITUAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ENTE

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

#### REGIME CONTABILE D.LGS. N. 118/2011

| <b>ENTRATE</b>   |              |              |              |              |              |   |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|---|
| (IN EURO)  | 2019         | 2020         | 2021         | 2022         | 2023         | Percentuale di incremento/decremento rispetto al primo anno |
| Avanzo di amministrazione  | 3.073,00     | 0,00         | 0,00         | 217.300,00   | 116.170,89   | 3680,37%  |
| Fondo pluriennale vincolato corrente   | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 26.362,61    | 55.033,22    | ---   |
| Fondo pluriennale vincolato in conto capitale                                | 0,00         | 7.320,00     | 0,00         | 0,00         | 204.500,00   | ---   |
| <b>ENTRATE CORRENTI - TITOLI 1-2-3</b>                                       | 1.972.943,26 | 2.254.929,99 | 1.860.758,78 | 1.913.053,68 | 1.935.925,47 | -1,88%  |
| <b>TITOLO 4</b><br><i>ENTRATE DA ALIENAZIONI E TRASFERIMENTI DI CAPITALE</i> | 192.117,13   | 145.560,34   | 285.265,16   | 81.767,40    | 3.653.662,71 | 1801,79%  |
| <b>TITOLO 5</b><br><i>ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</i>      | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | ---   |
| <b>TITOLO 6</b><br><i>ENTRATE DA ACCENSIONE DI PRESTITI</i>                  | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | ---   |
| <b>TITOLO 7</b><br><i>ENTRATE DA ANTICIPAZIONI DI TESORERIA</i>              | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | ---   |

| <b>SPESE</b>                             |              |              |              |              |              |   |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|---|
| (IN EURO)                                | 2019         | 2020         | 2021         | 2022         | 2023         | Percentuale di incremento/decremento rispetto al primo anno |
| <b>TITOLO 1</b><br><i>SPESE CORRENTI</i> | 1.690.859,91 | 1.862.075,22 | 1.392.676,05 | 1.427.236,02 | 1.639.634,85 | -3,03%  |
| <i>fpv parte corrente</i>                | 0,00         | 0,00         | 26.362,61    | 55.033,22    | 0,00         |   |

|   |            |            |           |            |              |          |
|---|------------|------------|-----------|------------|--------------|----------|
| <b>TITOLO 2</b><br><i>SPESE IN CONTO CAPITALE</i>                       | 57.875,00  | 101.836,52 | 71.539,20 | 14.186,00  | 3.917.324,91 | 6668,60% |
| <i>fpv parte in conto capitale</i>                                      | 7.320,00   | 0,00       | 0,00      | 204.500,00 | 0,00         |          |
| <b>TITOLO 3</b><br><i>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</i> | 0,00       | 0,00       | 0,00      | 0,00       | 0,00         | ---      |
| <b>TITOLO 4</b><br><i>SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI</i>                | 244.629,46 | 48.156,35  | 88.346,80 | 89.666,71  | 91.398,67    | -62,64%  |
| <b>TITOLO 5</b><br><i>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DI TESORERIA</i>           | 0,00       | 0,00       | 0,00      | 0,00       | 0,00         | ---      |

| <b>PARTITE DI GIRO</b>   | <b>2019</b> | <b>2020</b> | <b>2021</b> | <b>2022</b> | <b>2023</b> | <b>Percentuale di incremento/decremento rispetto al primo anno</b> |
|--|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|--|
| <b>(IN EURO)</b>   |             |             |             |             |             |  |
| <b>TITOLO 9</b><br><i>ENTRATE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO</i> | 190.161,41  | 313.082,91  | 667.182,31  | 488.099,42  | 407.586,34  | 114,34%  |
| <b>TITOLO 7</b><br><i>SPESE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO</i>   | 190.161,41  | 313.082,91  | 667.182,31  | 488.099,42  | 407.586,34  | 114,34%  |

**I dati dell'esercizio 2023 non sono ancora definitivi in quanto non è stato approvato il Rendiconto per l'esercizio 2023.**

**3.2 Equilibrio parte corrente e parte capitale del bilancio consuntivo relativo agli anni del mandato (118)**

I dati dell'esercizio 2023 non sono ancora definitivi in quanto non è stato approvato il Rendiconto per l'esercizio 2023.

**REGIME CONTABILE D.LGS. N. 118/2011**

| <b>Equilibrio Economico-Finanziario</b>             |   | <b>2019</b>  | <b>2020</b>  | <b>2021</b>  | <b>2022</b>  | <b>2023</b>  |
|---|---|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio            |   | 808.758,03   | 697.789,38   | 1.237.915,47 | 1.807.452,49 | 2.277.548,31 |
| <b>A)</b>   | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata (+)  | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 26.362,61    | 55.033,22    |
| <b>AA)</b>  | Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente (-)  | 36.917,81    | 14.485,39    | 14.485,39    | 14.485,39    | 14.485,39    |
| <b>Q1)</b>  | 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>B)</b>   | Entrate Titoli 1 - 2 - 3 (+)  | 1.972.943,26 | 2.254.929,99 | 1.860.758,78 | 1.913.053,68 | 1.935.925,47 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> |   | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| <b>C)</b>   | Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei (+)                | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         |

|  |     |               |                   |                   |                   |                   |
|--|-----|---------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| prestiti da amministrazioni pubbliche  |     |               |                   |                   |                   |                   |
| <b>D)</b> Spese Titolo 1 - Spese correnti  | (-) | 1.690.859,91  | 1.862.075,22      | 1.392.676,05      | 1.427.236,02      | 1.639.634,85      |
| <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              |
| <b>D1)</b> Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente (di spesa)  | (-) | 0,00          | 0,00              | 26.362,61         | 55.033,22         | 0,00              |
| <b>E)</b> Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | (-) | 0,00          | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| <b>E1)</b> Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale  | (-) | 0,00          | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| <b>F1)</b> Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari  | (-) | 244.629,46    | 48.156,35         | 88.346,80         | 89.666,71         | 91.398,67         |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  |     | 0,00          | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| <b>F2)</b> Fondo anticipazioni di liquidità  | (-) | 0,00          | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| <b>Somma finale (G = A-AA+Q1+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)</b>  |     | <b>536,08</b> | <b>330.213,03</b> | <b>338.887,93</b> | <b>352.994,95</b> | <b>245.439,78</b> |
| <b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b> |     |               |                   |                   |                   |                   |
| <b>H)</b> Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti  | (+) | 3.073,00      | 0,00              | 0,00              | 17.300,00         | 38.984,83         |

|   |                       |                    |                   |                   |                   |                   |
|---|-----------------------|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |                       | 0,00               | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| <b>I)</b> 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              |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |                       | 0,00               | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| <b>L)</b> 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              |
| <b>M)</b> Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti  | (+)                   | 0,00               | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| <b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>  | <b>O1 = G+H+I-L+M</b> | <b>3.609,08</b>    | <b>330.213,03</b> | <b>338.887,93</b> | <b>370.294,95</b> | <b>284.424,61</b> |
| Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio   | (-)                   | 159.858,94         | 71.800,00         | 251.908,17        | 66.753,75         | 38.374,58         |
| Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio  | (-)                   | 0,00               | 113.844,52        | 0,00              | 25.871,32         | 0,00              |
| <b>O2)</b>  | <b>EQUILIBRIO DI</b>  | <b>-156.249,86</b> | <b>144.568,51</b> | <b>86.979,76</b>  | <b>277.669,88</b> | <b>246.050,03</b> |



| <b>BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>  |     |  |                    |                   |                 |                  |                   |
|--|-----|--|--------------------|-------------------|-----------------|------------------|-------------------|
| Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)                                   | (-) |  | 246.593,72         | -505.959,50       | 77.746,46       | 216.088,30       | 138.154,38        |
| <b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>  |     |  | <b>-402.843,58</b> | <b>650.528,01</b> | <b>9.233,30</b> | <b>61.581,58</b> | <b>107.895,65</b> |
| <b>Equilibrio Economico-Finanziario</b>  |     |  | <b>2019</b>        | <b>2020</b>       | <b>2021</b>     | <b>2022</b>      | <b>2023</b>       |
| <b>P)</b> Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento   | (+) |  | 0,00               | 0,00              | 0,00            | 200.000,00       | 77.186,06         |
| <b>Q)</b> Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata                                  | (+) |  | 0,00               | 7.320,00          | 0,00            | 0,00             | 204.500,00        |
| <b>Q1)</b> 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>J2)</b> 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              |
| <b>R)</b> Entrate Titoli 4 - 5 - 6   | (+) |  | 192.117,13         | 145.560,34        | 285.265,16      | 81.767,40        | 3.653.662,71      |
| <b>C)</b> Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente   | (-) |  | 0,00               | 0,00              | 0,00            | 0,00             | 0,00              |

|            |   |     |           |            |           |           |              |
|------------|---|-----|-----------|------------|-----------|-----------|--------------|
|            | destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche   |     |           |            |           |           |              |
| <b>I)</b>  | 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         |
| <b>S1)</b> | Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine  | (-) | 0,00      | 0,00       | 0,00      | 0,00      | 0,00         |
| <b>S2)</b> | Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine  | (-) | 0,00      | 0,00       | 0,00      | 0,00      | 0,00         |
| <b>T)</b>  | Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria  | (-) | 0,00      | 0,00       | 0,00      | 0,00      | 0,00         |
| <b>L)</b>  | 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         |
| <b>M)</b>  | Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti  | (-) | 0,00      | 0,00       | 0,00      | 0,00      | 0,00         |
| <b>U)</b>  | Spese Titolo 2.00 - Spese in conto  | (-) | 57.875,00 | 101.836,52 | 71.539,20 | 14.186,00 | 3.917.324,91 |

|                                  |  |     |                   |                  |                   |                  |                  |
|----------------------------------|--|-----|-------------------|------------------|-------------------|------------------|------------------|
| capitale                         |  |     |                   |                  |                   |                  |                  |
| <b>U1)</b>                       | Fondo Pluriennale Vincolato in c/capitale (di spesa)   | (-) | 7.320,00          | 0,00             | 0,00              | 204.500,00       | 0,00             |
| <b>V)</b>                        | Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie   | (-) | 0,00              | 0,00             | 0,00              | 0,00             | 0,00             |
| <b>Y2)</b>                       | 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             |
| <b>E)</b>                        | Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | (+) | 0,00              | 0,00             | 0,00              | 0,00             | 0,00             |
| <b>E1)</b>                       | Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale                 | (+) | 0,00              | 0,00             | 0,00              | 0,00             | 0,00             |
| <b>Z1) RIS. COMPETENZA C/CAP</b> | <b>Z = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V-Y2+E+E1</b>   |     | <b>126.922,13</b> | <b>51.043,82</b> | <b>213.725,96</b> | <b>63.081,40</b> | <b>18.023,86</b> |
|                                  | Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio                                  | (-) | 0,00              | 0,00             | 0,00              | 0,00             | 0,00             |
|                                  | Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio   | (-) | 126.922,13        | 51.043,82        | 213.725,96        | 63.081,40        | 0,00             |
| <b>Z2)</b>                       | <b>EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>  |     | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>      | <b>18.023,86</b> |
|                                  | Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di  | (-) | 0,00              | 0,00             | 0,00              | 0,00             | 0,00             |

| rendiconto (+)/(-)  |  |     |             |             |             |             |                  |
|---|--|-----|-------------|-------------|-------------|-------------|------------------|
| <b>Z3)<br/>EQUILIBRIO<br/>COMPLESSIVO<br/>IN C/CAPITALE</b> |  |     | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>18.023,86</b> |
| <b>J)</b>   | Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie                             | (+) | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00             |
| <b>J1)</b>  | Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata                     | (+) | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00             |
| <b>J2)</b>  | 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             |
| <b>S1)</b>  | Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine   | (+) | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00             |
| <b>S2)</b>  | Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine   | (+) | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00             |
| <b>T)</b>   | Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria                         | (+) | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00             |
| <b>X1)</b>  | Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine   | (-) | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00             |
| <b>X2)</b>  | Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-  | (-) | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00             |

|                                |  |     |                    |                   |                   |                   |                   |
|--------------------------------|--|-----|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                | lungo termine  |     |                    |                   |                   |                   |                   |
| <b>Y)</b>                      | Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie                               | (-) | 0,00               | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| <b>Y1)</b>                     | Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)                            | (-) | 0,00               | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| <b>Y2)</b>                     | 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              |
| <b>RISULTATO DI COMPETENZA</b> | <b>W1 = O1+Z1+J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1+Y2</b>  |     | <b>130.531,21</b>  | <b>381.256,85</b> | <b>552.613,89</b> | <b>433.376,35</b> | <b>302.448,47</b> |
|                                | Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio  | (-) | 159.858,94         | 71.800,00         | 251.908,17        | 66.753,75         | 38.374,58         |
|                                | Risorse vincolate nel bilancio   | (-) | 126.922,13         | 164.888,34        | 213.725,96        | 88.952,72         | 0,00              |
| <b>W2)</b>                     | <b>EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>  |     | <b>-156.249,86</b> | <b>144.568,51</b> | <b>86.979,76</b>  | <b>277.669,88</b> | <b>264.073,89</b> |
|                                | Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto   | (-) | 246.593,72         | -505.959,50       | 77.746,46         | 216.088,30        | 138.154,38        |
| <b>W3)</b>                     | <b>EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>  |     | <b>-402.843,58</b> | <b>650.528,01</b> | <b>9.233,30</b>   | <b>61.581,58</b>  | <b>125.919,51</b> |

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

|   |          |            |            |            |            |
|---|----------|------------|------------|------------|------------|
| O1) Risultato di competenza di parte corrente | 3.609,08 | 330.213,03 | 338.887,93 | 370.294,95 | 284.424,61 |
|---|----------|------------|------------|------------|------------|

|   |     |                    |                   |                 |                  |                  |
|---|-----|--------------------|-------------------|-----------------|------------------|------------------|
| Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità (H) | (-) | 3.073,00           | 0,00              | 0,00            | 17.300,00        | 38.984,83        |
| 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 stanziata nel bilancio dell'esercizio   | (-) | 159.858,94         | 71.800,00         | 251.908,17      | 66.753,75        | 38.374,58        |
| Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)  | (-) | 246.593,72         | -505.959,50       | 77.746,46       | 216.088,30       | 138.154,38       |
| Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio  | (-) | 0,00               | 113.844,52        | 0,00            | 25.871,32        | 0,00             |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>  |     | <b>-405.916,58</b> | <b>650.528,01</b> | <b>9.233,30</b> | <b>44.281,58</b> | <b>68.910,82</b> |

I dati dell'esercizio 2023 non sono ancora definitivi in quanto non è stato approvato il Rendiconto per l'esercizio 2023.

**3.3. Gestione di competenza. Quadro Riassuntivo\***

Anno: 2019

|  |     |              |
|--|-----|--------------|
| Riscossioni                                | (+) | 1.353.269,58 |
| Pagamenti                                  | (-) | 1.429.624,66 |
| Differenza                                 |     | -76.355,08   |
| Residui attivi                             | (+) | 1.001.952,22 |
| FPV iscritto in entrata                    | (+) | 0,00         |
| Residui passivi                            | (-) | 753.901,12   |
| FPV iscritto in spesa parte corrente       | (-) | 0,00         |
| FPV iscritto in spesa parte conto capitale | (-) | 7.320,00     |
| Differenza                                 |     | 240.731,10   |
| Avanzo (+) o Disavanzo (-)                 |     | 164.376,02   |

Anno: 2020

|  |     |              |
|--|-----|--------------|
| Riscossioni                                | (+) | 1.900.801,13 |
| Pagamenti                                  | (-) | 1.390.892,51 |
| Differenza                                 |     | 509.908,62   |
| Residui attivi                             | (+) | 812.772,11   |
| FPV iscritto in entrata                    | (+) | 7.320,00     |
| Residui passivi                            | (-) | 934.258,49   |
| FPV iscritto in spesa parte corrente       | (-) | 0,00         |
| FPV iscritto in spesa parte conto capitale | (-) | 0,00         |
| Differenza                                 |     | -114.166,38  |
| Avanzo (+) o Disavanzo (-)                 |     | 395.742,24   |

Anno: 2021

|  |     |              |
|--|-----|--------------|
| Riscossioni                                | (+) | 1.990.515,66 |
| Pagamenti                                  | (-) | 1.300.331,70 |
| Differenza                                 |     | 690.183,96   |
| Residui attivi                             | (+) | 822.690,59   |
| FPV iscritto in entrata                    | (+) | 0,00         |
| Residui passivi                            | (-) | 919.412,66   |
| FPV iscritto in spesa parte corrente       | (-) | 26.362,61    |
| FPV iscritto in spesa parte conto capitale | (-) | 0,00         |
| Differenza                                 |     | -123.084,68  |
| Avanzo (+) o Disavanzo (-)                 |     | 567.099,28   |

Anno: 2022

|  |     |              |
|--|-----|--------------|
| Riscossioni                                | (+) | 1.642.361,54 |
| Pagamenti                                  | (-) | 1.251.022,67 |
| Differenza                                 |     | 391.338,87   |
| Residui attivi                             | (+) | 840.558,96   |
| FPV iscritto in entrata                    | (+) | 26.362,61    |
| Residui passivi                            | (-) | 768.165,48   |
| FPV iscritto in spesa parte corrente       | (-) | 55.033,22    |
| FPV iscritto in spesa parte conto capitale | (-) | 204.500,00   |
| Differenza                                 |     | -160.777,13  |
| Avanzo (+) o Disavanzo (-)                 |     | 230.561,74   |

Anno: 2023

|  |     |              |
|--|-----|--------------|
| Riscossioni                                | (+) | 1.950.846,49 |
| Pagamenti                                  | (-) | 1.620.185,98 |
| Differenza                                 |     | 330.660,51   |
| Residui attivi                             | (+) | 4.046.328,03 |
| FPV iscritto in entrata                    | (+) | 259.533,22   |
| Residui passivi                            | (-) | 4.435.758,79 |
| FPV iscritto in spesa parte corrente       | (-) | 0,00         |
| FPV iscritto in spesa parte conto capitale | (-) | 0,00         |
| Differenza                                 |     | -129.897,54  |
| Avanzo (+) o Disavanzo (-)                 |     | 200.762,97   |

\*Ripetere per ogni anno del mandato

I dati dell'esercizio 2023 non sono ancora definitivi in quanto non è stato approvato il Rendiconto per l'esercizio 2023.

| <b>Risultato di amministrazione di cui:</b> | <b>2019</b> | <b>2020</b> | <b>2021</b> | <b>2022</b> | <b>2023</b>  |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|--------------|
| PARTE ACCANTONATA                           | 96.059,97   | 76.227,99   | 557.830,11  | -151.951,82 | ---          |
| PARTE VINCOLATA                             | 50.000,00   | -2.440,00   | -1.500,00   | -3.928,00   | ---          |
| PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI           | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | ---          |
| PARTE DISPONIBILE                           | 18.316,05   | 321.954,25  | 343.740,10  | 386.441,56  |              |
| Totale                                      | 164.376,02  | 395.742,24  | 567.099,28  | 230.561,74  | 2.098.653,19 |

I dati dell'esercizio 2023 non sono disponibili in quanto non è stato approvato il Rendiconto per l'esercizio 2023.



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

| Descrizione                         | 2019                | 2020                | 2021                | 2022                | 2023                |
|-------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Fondo cassa al 31 dicembre          | 697.789,38          | 1.237.915,47        | 1.807.452,49        | 2.277.548,31        | 3.054.747,13        |
| Totale residui finali attivi        | 3.157.417,47        | 1.518.822,92        | 1.987.780,62        | 2.441.304,13        | 5.672.627,70        |
| Totale residui finali passivi       | 2.681.317,91        | 1.665.771,68        | 2.106.836,44        | 2.561.429,00        | 6.628.821,64        |
| FPV di parte corrente SPESA         | 0,00                | 0,00                | 26.362,61           | 55.033,22           | 0,00                |
| FPV di parte capitale SPESA         | 7.320,00            | 0,00                | 0,00                | 204.500,00          | 0,00                |
| <b>Risultato di amministrazione</b> | <b>1.166.568,94</b> | <b>1.090.966,71</b> | <b>1.662.034,06</b> | <b>1.897.890,22</b> | <b>2.098.653,19</b> |
| Utilizzo anticipazione di cassa     | SÌ/NO               | SÌ/NO               | SÌ/NO               | SÌ/NO               | SÌ/NO               |

I dati dell'esercizio 2023 non sono ancora definitivi in quanto non è stato approvato il Rendiconto per l'esercizio 2023.

### 3.5 Utilizzo avanzo di amministrazione

|   | 2019            | 2020        | 2021        | 2022              | 2023              |
|---|-----------------|-------------|-------------|-------------------|-------------------|
| Reinvestimento quote accantonate per ammortamento |                 |             |             |                   |                   |
| Finanziamento debiti fuori bilancio               |                 |             |             |                   | 40.839,74         |
| Salvaguardia equilibri di bilancio                |                 |             |             |                   |                   |
| Spese correnti non ripetitive                     | 3.073,00        |             |             | 17.300,00         | 9.507,59          |
| Spese correnti in sede di assestamento            |                 |             |             |                   |                   |
| Spese di investimento                             |                 |             |             | 200.000,00        | 65.823,56         |
| Estinzione anticipata di prestiti                 |                 |             |             |                   |                   |
| <b>Totale</b>                                     | <b>3.073,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>217.300,00</b> | <b>116.170,89</b> |

**Nel corso dell'esercizio 2023 è stato previsto di applicare avanzo di amministrazione per finanziamento debiti fuori bilancio per un importo di € 40.839,74. Le somme impegnate alla chiusura dell'esercizio ammontano ad € 37.911,00.**

Con deliberazione di Consiglio Comunale n.35 del 30/11/2023 è stata apportata una variazione al bilancio previsione 2023/2025 annualità 2023 dell'importo complessivo di € **2.928,68** mediante applicazione di avanzo accantonato da fondo contenzioso per il riconoscimento di debiti fuori bilancio derivanti dalle ordinanze Tar Lazio n. 7681/2020 e n. 12310/2023 TAR LAZIO;

Con deliberazione di Consiglio Comunale n.37 del 30/11/2023 si è proceduto al riconoscimento di legittimità del debito fuori bilancio, ai sensi dell'art. 194 del D. Lgs. n. 267/2000, per un importo complessivo di € **2.928,68** derivante dalle ordinanze TAR LAZIO n. 7681/2020 e n. 12310/2023;

Entro il 31/12/2023 il Responsabile dell'Ufficio tecnico non ha predisposto il provvedimento di impegno e liquidazione del debito fuori bilancio di cui sopra. Con nota prot.586 del 05/02/2024 la Prefettura di Rieti ha nominato il commissario ad acta per gli adempimenti di cui sopra non posti in essere dal Responsabile dell'Ufficio tecnico.

La quota di avanzo accantonato non impegnata nell'esercizio 2023 pari ad € di 2.928,68 costituisce un'economia che confluisce nuovamente nell'avanzo di amministrazione accantonato al 31/12/2023. Al fine di evitare un danno all'ente, si è proceduto all'applicazione della quota di avanzo accantonato da fondo contenzioso dell'importo di € 2.928,68 nel bilancio di previsione 2024-2026 in corso di approvazione.

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

| Residui attivi al 31.12.2022   | 2019 e precedenti | 2020              | 2021              | 2022              | Totale residui da ultimo rendiconto approvato |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---|
| <b>CORRENTI</b>  |                   |                   |                   |                   |   |
| TITOLO 1<br>ENTRATE CORRENTI DI<br>NATURA TRIBUTARIA,<br>CONTRIBUTIVA E<br>PEREQUATIVA | 0,00              | 122.628,78        | 208.356,02        | 333.464,33        | 664.449,13                                    |
| TITOLO 2<br>TRASFERIMENTI<br>CORRENTI  | 22.325,00         | 128.652,80        | 140.727,18        | 275.527,82        | 567.232,80                                    |
| TITOLO 3 ENTRATE<br>EXTRATRIBUTARIE  | 0,00              | 52.250,78         | 34.206,05         | 29.705,20         | 116.162,03                                    |
| <b>Totale</b>  | <b>22.325,00</b>  | <b>303.532,36</b> | <b>383.289,25</b> | <b>638.697,35</b> | <b>1.347.843,96</b>                           |
| <b>CONTO CAPITALE</b>  |                   |                   |                   |                   |   |
| TITOLO 4<br>ENTRATE IN CONTO<br>CAPITALE   | 636.758,12        | 50.000,00         | 15.267,86         | 0,00              | 702.025,98                                    |
| TITOLO 5<br>ENTRATE DA RIDUZIONE<br>DI ATTIVITA'<br>FINANZIARIE                        | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00  |
| TITOLO 6<br>ACCENSIONI DI PRESTITI   | 46.967,69         | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 46.967,69                                     |
| <b>Totale</b>  | <b>636.758,12</b> | <b>50.000,00</b>  | <b>15.267,86</b>  | <b>0,00</b>       | <b>748.993,67</b>                             |
| TITOLO 7<br>ANTICIPAZIONI DA<br>ISTITUTO TESORIERE /<br>CASSIERE                       | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00  |
| TITOLO 9<br>ENTRATE PER CONTO DI<br>TERZI E PARTITE DI GIRO                            | 0,00              | 93.401,86         | 49.203,03         | 201.861,61        | 344.466,50                                    |
| <b>TOTALE GENERALE</b>   | <b>659.083,12</b> | <b>446.934,22</b> | <b>447.760,14</b> | <b>840.558,96</b> | <b>2.441.304,13</b>                           |

| Residui passivi al<br>31.12.2022  | 2019 e<br>precedenti | 2020              | 2021              | 2022              | Totale residui<br>da ultimo<br>rendiconto<br>approvato |
|---|----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--|
| TITOLO 1 SPESE<br>CORRENTI  | 22.325,00            | 180.687,79        | 208.105,25        | 422.254,68        | 833.372,72   |
| TITOLO 2 SPESE IN<br>CONTO CAPITALE   | 708.279,86           | 65.601,86         | 7.525,72          | 11.186,00         | 792.593,44   |
| TITOLO 3<br>SPESE PER<br>INCREMENTO DI<br>ATTIVITA' FINANZIARIE                 | 0,00                 | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00   |
| TITOLO 4<br>RIMBORSO DI PRESTITI  | 0,00                 | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00   |
| TITOLO 5<br>CHIUSURA DI<br>ANTICIPAZIONI DA<br>ISTITUTO TESORIERE /<br>CASSIERE | 0,00                 | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00   |
| TITOLO 7<br>SPESE PER SERVIZI PER<br>CONTO TERZI                                | 908,33               | 107.142,00        | 492.687,71        | 334.724,80        | 935.462,84   |
| <b>TOTALE GENERALE</b>  | <b>731.513,19</b>    | <b>353.431,65</b> | <b>708.318,68</b> | <b>768.165,48</b> | <b>2.561.429,00</b>                                    |

**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 | 38,50% | 30,58% | 37,65% | 23,30% | 31,10% |

**5. Verifica del rispetto dei saldi di finanza pubblica**

| 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023  |
|------|------|------|------|-------|
| SI   | SI   | SI   | SI   | SI(*) |

(\*)preconsuntivo 2023

L'Ente ha conseguito nel quinquennio un risultato di competenza non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

## 6. Indebitamento

### 6.1 Evoluzione indebitamento dell'ente:

(Questionario Corte dei Conti-bilancio di previsione)

|   | 2019         | 2020         | 2021         | 2022         | 2023         |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Residuo debito finale                               | 1.301.659,35 | 1.284.650,23 | 1.228.298,96 | 1.171.502,08 | 1.113.874,38 |
| Popolazione residente                               | 2566         | 2554         | 2591         | 2627         | 2592         |
| Rapporto tra residuo debito e popolazione residente | 507,27       | 502,99       | 474,06       | 445,94       | 429,73       |

### 6.2 Rispetto del limite di indebitamento:

|  | 2019  | 2020  | 2021  | 2022  | 2023  |
|--|-------|-------|-------|-------|-------|
| Incidenza percentuale attuale degli interessi passivi sulle entrate correnti (art. 204 TUEL) | 3,58% | 2,73% | 2,59% | 2,15% | 2,50% |

## 7. Conto del patrimonio in sintesi

Anno 2018

| Attivo                                 | Importo              | Passivo   | Importo              |
|--|----------------------|---|----------------------|
| Immobilizzazioni immateriali           | 1.278.602,18         | Patrimonio netto  | 7.300.139,94         |
| Immobilizzazioni materiali             | 14.692.840,33        | <b><u>REGIME CONTABILE D.LGS. N. 118/2011</u></b>       |                      |
| Immobilizzazioni finanziarie           | 12.610,47            |   |                      |
| Rimanenze                              | 0,00                 |   |                      |
| Crediti                                | 2.535.270,39         |   |                      |
| Attività finanziarie non immobilizzate | 0,00                 |   | fondo rischi e oneri |
| Disponibilità liquide                  | 808.758,03           | Debiti  | 4.842.303,96         |
| Ratei e risconti attivi                | 0,00                 | Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti | 7.159.656,62         |
| <b>Totale</b>                          | <b>19.328.081,40</b> | <b>Totale</b>   | <b>19.328.081,40</b> |

Anno 2022

| Attivo                                 | Importo              | Passivo   | Importo              |
|--|----------------------|---|----------------------|
| Immobilizzazioni immateriali           | 1.013.580,86         | Patrimonio netto  | 6.396.240,66         |
| Immobilizzazioni materiali             | 12.648.473,24        | <b><u>REGIME CONTABILE D.LGS. N. 118/2011</u></b>       |                      |
| Immobilizzazioni finanziarie           | 146.484,40           |   |                      |
| Rimanenze                              | 0,00                 |   |                      |
| Crediti                                | 2.260.383,11         |   |                      |
| Attività finanziarie non immobilizzate | 0,00                 |   | fondo rischi e oneri |
| Disponibilità liquide                  | 2.277.548,31         | Debiti  | 4.614.114,46         |
| Ratei e risconti attivi                | 0,00                 | Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti | 6.809.107,06         |
| <b>Totale</b>                          | <b>18.346.469,92</b> | <b>Totale</b>   | <b>18.346.469,92</b> |

\*Ripetere la tabella. Il primo anno è l'ultimo rendiconto approvato alla data delle elezioni e l'ultimo anno è riferito all'ultimo rendiconto approvato.

### 7.1 Riconoscimento debiti fuori bilancio

Con nota prot.2522 del 20.04.2023 il Responsabile del Servizio finanziario ha chiesto ai Responsabili dei Servizi di comunicare l'esistenza/inesistenza alla data del 31/12/2022 di debiti fuori bilancio da riconoscere.

Sono pervenute le seguenti attestazioni:

- attestazione prot.2641 del 28/04/2023 Responsabile Area I – Servizi Amministrativi inerente l'inesistenza di debiti fuori bilancio alla data del 31/12/2022
- attestazione prot.2971 del 12/05/2023 Responsabile Area II- Servizio Economico Finanziario- inerente l'inesistenza di debiti fuori bilancio alla data del 31/12/2022
- attestazione del 12/05/2023 Responsabile Area III inerente l'esistenza dei seguenti debiti fuori bilancio da riconoscere alla data del 31/12/2022 :

-Hera Comm spa – fornitura gas metano - 16.162,96 euro;

- S.A.PRO.DI.R. spa – servizio smaltimento rifiuti – 13.849,11 euro relativi a n. 3 fatture:

- fattura n. 220421/2022 di 5.243,91 euro;

- fattura n. 220121/2022 di 1.788,04 euro;

- fattura n. 211434/2021 acquisita al prot. comunale il 12/01/2022 di 6.817,16 euro

Sussistono altresì i seguenti debiti fuori bilancio da riconoscere e passività potenziali segnalate in sede di approvazione dei rendiconti 2020 e 2021:

- attestazione Responsabile Area III inerente l'esistenza di debiti fuori bilancio da riconoscere alla data del 31/12/2020, di € 62.384,70 a favore di ENEL

SERV. ELETTRICO NAZIONALE.

- attestazione prot. 4761 del 30/08/2022 Responsabile Area I – Servizi Amministrativi inerente l'esistenza di debiti fuori bilancio da riconoscere alla data del 31/12/2021 per l'importo di € 544,68 per ricovero presso struttura RSA Long Care Cirene utente==

passività potenziali per € € 40.940,00 per pagamento rette di ricovero minori presso casa famiglia

- attestazione Responsabile Area III inerente l'esistenza di debiti fuori bilancio da riconoscere alla data del 31/12/2021 di :

€ 45.731,36 creditore Servizi Industriali per raccolta e smaltimento rifiuti solidi urbani mese di marzo 2021;

€ 9.346,82 creditore Saprodire per fatturazione extra contratto rifiuti Covid

TOTALE DEBITI FUORI BILANCIO DA RICONOSCERE/PASSIVITA' POTENZIALI ANNI 2020-2021-2022 (alla data del 31/12/2022 come da attestazioni agli atti): € 188.959,63 (di questa somma si è provveduto a riconoscere l'importo di € 26.548,56 per pagamento rette di ricovero minori presso casa famiglia)

Anno 2019

| DESCRIZIONE  | IMPORTI RICONOSCIUTI E FINANZIATI NELL'ESERCIZIO |
|--|--|
| Sentenze esecutive   | 0,00   |
| Copertura di disavanzi di consorzi, aziende speciali e di istituzioni            | 0,00   |
| Ricapitalizzazione   | 0,00   |
| Procedure espropriative o di occupazione d'urgenza per opere di pubblica utilità | 0,00   |
| Acquisizione di beni e servizi   | 0,00   |
| <b>Totale</b>  | <b>0,00</b>                                      |

| DESCRIZIONE                        | IMPORTO |
|------------------------------------|---------|
| Procedimenti di esecuzione forzata | 0,00    |

Anno 2020

| DESCRIZIONE  | IMPORTI RICONOSCIUTI E FINANZIATI NELL'ESERCIZIO |
|--|--|
| Sentenze esecutive   | 1.753,36   |
| Copertura di disavanzi di consorzi, aziende speciali e di istituzioni            | 0,00   |
| Ricapitalizzazione   | 0,00   |
| Procedure espropriative o di occupazione d'urgenza per opere di pubblica utilità | 0,00   |
| Acquisizione di beni e servizi   | 0,00   |
| <b>Totale</b>  | <b>0,00</b>                                      |

| DESCRIZIONE                        | IMPORTO |
|------------------------------------|---------|
| Procedimenti di esecuzione forzata | 0,00    |

Anno 2021

| DESCRIZIONE  | IMPORTI RICONOSCIUTI E FINANZIATI NELL'ESERCIZIO |
|--|--|
| Sentenze esecutive   | 0,00   |
| Copertura di disavanzi di consorzi, aziende speciali e di istituzioni            | 0,00   |
| Ricapitalizzazione   | 0,00   |
| Procedure espropriative o di occupazione d'urgenza per opere di pubblica utilità | 0,00   |
| Acquisizione di beni e servizi   | 0,00   |
| <b>Totale</b>  | <b>0,00</b>                                      |

| DESCRIZIONE                        | IMPORTO |
|------------------------------------|---------|
| Procedimenti di esecuzione forzata | 0,00    |

Anno 2022

| DESCRIZIONE  | IMPORTI RICONOSCIUTI E FINANZIATI NELL'ESERCIZIO |
|--|--|
| Sentenze esecutive   | 0,00   |
| Copertura di disavanzi di consorzi, aziende speciali e di istituzioni            | 0,00   |
| Ricapitalizzazione   | 0,00   |
| Procedure espropriative o di occupazione d'urgenza per opere di pubblica utilità | 0,00   |
| Acquisizione di beni e servizi   | 18.376,14  |
| <b>Totale</b>  | <b>0,00</b>                                      |

| DESCRIZIONE                        | IMPORTO |
|------------------------------------|---------|
| Procedimenti di esecuzione forzata | 0,00    |



Anno 2023

| DESCRIZIONE  | IMPORTI<br>RICONOSCIUTI E<br>FINANZIATI<br>NELL'ESERCIZIO |
|--|---|
| Sentenze esecutive   | 28.477,24   |
| Copertura di disavanzi di consorzi, aziende speciali e di istituzioni            | 0,00  |
| Ricapitalizzazione   | 0,00  |
| Procedure espropriative o di occupazione d'urgenza per opere di pubblica utilità | 11.362,50   |
| Acquisizione di beni e servizi   | 5.200,33  |
| <b>Totale</b>  | <b>45.040,07</b>  |

| DESCRIZIONE                        | IMPORTO |
|------------------------------------|---------|
| Procedimenti di esecuzione forzata | 0,00    |

## 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)*                         | 507.803,29    | 507.803,29    | 507.803,29    | 507.803,29    | 507.803,29    |
| Importo spesa di personale calcolata ai sensi dell'art. 1, c. 557 e 562 della L. 296/2006 | 353.314,34    | 402.352,49    | 339.631,75    | 297.057,26    | 362.802,45    |
| Rispetto del limite   | SI            | SI            | SI            | SI            | SI            |
| <b>Incidenza delle spese di personale sulle spese correnti</b>                            | <b>20,09%</b> | <b>21,60%</b> | <b>24,44%</b> | <b>20,80%</b> | <b>22,10%</b> |

\*linee Guida al rendiconto della Corte dei Conti.

I dati relativi al 2023 non sono definitivi in quanto il rendiconto 2023 non è stato approvato.

### 8.2 Spesa del personale pro-capite

|                                     | 2019   | 2020   | 2021   | 2022   | 2023   |
|-------------------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|
| <u>Spesa personale*</u><br>Abitanti | 138,22 | 157,53 | 131,08 | 113,07 | 139,97 |

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

### 8.3 Rapporto abitanti dipendenti

|                               | 2019   | 2020   | 2021   | 2022   | 2023   |
|-------------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|
| <u>Abitanti</u><br>Dipendenti | 196,61 | 212,83 | 287,89 | 291,89 | 259,20 |

### 8.4 Rapporti di lavoro flessibile

In relazione al rapporto di lavoro flessibile sono stati sempre rispettati i parametri di legge.

Nell'anno 2009 il Comune di Poggio Nativo non ha sostenuto spesa per rapporti di lavoro flessibile.

Nell'anno 2017 il Comune di Poggio Nativo ha sostenuto spesa per rapporti di lavoro flessibile pari ad € 15.681,57.

Il comune di Poggio Nativo è in dissesto finanziario, il limite di spesa per i rapporti di lavoro flessibile è quello previsto dall'art. art.259 d.lgs 267/2000:

Spesa media sostenuta nel triennio antecedente l'anno dell'ipotesi di bilancio

Anno 2017 € 15.681,57

Anno 2018 € 19.614,13

Anno 2019 € 12.716,33

Totale spesa € 48.012,03

Spesa media = totale spesa/3 = € 16.004,01

Limite 50% spesa media triennio antecedente € 8.002,00 (limite per enti in dissesto)

**8.5 Spesa per rapporti di lavoro flessibile**

|   | 2019      | 2020     | 2021     | 2022     | 2023     |
|---|-----------|----------|----------|----------|----------|
| Importo limite di spesa personale con rapporti flessibili | 15.681,57 | 8.002,00 | 8.002,00 | 8.002,00 | 8.002,00 |
| Importo spesa sostenuta per tali tipologie contrattuali   | 12.716,33 | 7.370,29 | 7.449,52 | 3.340,06 | 0,00     |
| Rispetto del limite                                       | si        | si       | si       | si       | si       |

Nel 2023 si è proceduto ad utilizzo condiviso di un dipendente di altro comune ai sensi dell'art. 23 del CCNL Comparto Funzioni Locali 2019-2021 del 16.11.2022, nelle more di espletamento della procedura per l'assunzione di un Istruttore Tecnico. La spesa impegnata ammonta ad € 12.300,00. Tale forma di convenzionamento non è da considerarsi forma di assunzione flessibile ai sensi art. 9, comma 28, del DL 78/2010.

**8.6 Limiti assunzionali aziende speciali e istituzioni**

Non ricorre la fattispecie

**8.7 Fondo risorse decentrate**

L'Ente non ha provveduto a ridurre la consistenza del fondo delle risorse per la contrattazione decentrata, tuttavia, sono sempre stati rispettati i limiti finanziari previsti dalla normativa vigente.

|                          | 2019      | 2020      | 2021      | 2022      | 2023      |
|--------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Fondo risorse decentrate | 22.528,23 | 22.500,28 | 22.528,23 | 25.095,74 | 59.103,25 |

**8.8 Esternalizzazioni**

Non ricorre la fattispecie

## PARTE IV – RILIEVI DEGLI ORGANISMI ESTERNI DI CONTROLLO

### 1. Rilievi della Corte dei conti

- Attività di controllo: Deliberazione Sezione di Controllo per il Lazio n.67/20/VSG – Comune di Poggio Nativo-Revisione ordinaria partecipazioni (art.20 D.Lgs. 175/2016) Inadempienza.
- Attività giurisdizionale: Ente NON è stato oggetto di sentenze.

### 2. Rilievi dell'Organo di revisione

L'organo di revisione nel periodo 2020-2023 ha esposto le seguenti osservazioni:

il Comune di Poggio Nativo, non rispettando i termini in materia di approvazione bilanci degli Enti locali e non rispettando art. 264 c.2 del TUEL approva il Bilancio di previsione 2022-2024 al termine della gestione ed esercizio provvisorio 2022, quando oramai è terminato il primo esercizio in cui è autorizzata la spesa.

Il principio della programmazione impone all'amministrazione comunale un doveroso ragionamento sull'attuale contesto economico che vive sulla scia della pandemia, della guerra, dell'inflazione, del caro energia, che si riflette sulla P.A.. A questo punto occorre tirare le somme della gestione 2022 e muoversi sulle previsioni 2023-2025, per cui se non c'è stata una gestione virtuosa sarà difficile una corretta programmazione.

**Tutto ciò significa dare un effettivo ed efficace contenuto alla programmazione dell'Ente Locale.**

**a) Previsioni Entrate e spese**

Le previsioni di entrata e spesa devono essere verificate relativamente alle seguenti voci, tenendo conto delle proposte e suggerimenti dell'organo di revisione, adottando immediato provvedimento di riequilibrio nel caso si rivelassero eccedenti o insufficienti per mantenere l'equilibrio economico-finanziario complessivo:

1. Nella attuale fase di riequilibrio pluriennale l'Ente deve porre massima attenzione alla programmazione degli impegni di spesa poiché i debiti fuori bilancio possono alterare gli equilibri del bilancio.

Dopo la chiusura dell'esercizio 2021 ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto 2021 sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento:

- **AREA I –Responsabile Tiziana Fortunati**
  - € 40.940,00 passività potenziali per rette di ricovero minori presso casa famiglia
  - € 544,68 per ricovero presso struttura RSA Long Care Cirene
- **AREA III- Responsabile Dott.ssa Veronica Diamilla**
  - € 45.731,36 canone raccolta rifiuti marzo 2021 –Creditore Servizi Industriali
  - € 9.346,82 fatturazione extra contratto rifiuti COVID- Creditore Saprodip spa

Resta, inoltre, ancora in attesa di riconoscimento e di conseguente idonea copertura il debito fuori bilancio da riconoscere di Euro 62.384,70 (analizzato in sede di rendiconto anno 2020) a favore di Enel Servizio Elettrico Nazionale attestato con nota a firma del 17.06.2022 Responsabile Area III, il Sindaco Dott.ssa Veronica Diamilla.

L'Amministrazione deve procedere immediatamente e senza indugio ad acclarare la natura delle passività indicate con nota a firma del Responsabile Area III E Responsabile Area I, da qui la necessità di procedere al riconoscimento dei debiti fuori bilancio individuando fin d'ora le necessarie risorse finanziarie.

Tale monito è stato già riportato dall'Organo di revisione in sede di rilascio del parere al bilancio di previsione 2021-2023 e al Rendiconto anno 2020 e al Rendiconto 2021.

Nel mese di maggio 2022, inoltre, il Consiglio Comunale ha proceduto al riconoscimento di un debito fuori bilancio relativo a spese per il servizio spazzamento strade periodo gennaio-marzo 2022 per il servizio spazzamento strade affidato alla ditta Coopera servizi ambientali manutenzioni Coop. Soc. a r.l. il cui contratto era scaduto in data 31.12.2021.

L'Ente non ha proceduto, nonostante trattasi di servizio pubblico essenziale, entro la scadenza del contratto, a nuova procedura di gara al fine di individuare un nuovo operatore economico.

La mancanza di atto impegno di proroga del servizio e dell'impegno della relativa spesa ha conseguentemente causato la mancata necessaria copertura finanziaria.

2. L'Ente deve ottemperare scrupolosamente alle prescrizioni dettate dal D.M. nr.021325 del 3 febbraio 2022, con il quale è stata approvata l'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato, per gli anni 2020/2022 relativamente alla gestione dei servizi e alle spese varie di funzionamento e gestione.

La gestione dei servizi e delle spese varie di funzionamento e di gestione deve essere particolarmente e costantemente attenzionata al fine di evitare le situazioni che possono condurre all'esigenza di riconoscimento di debiti fuori bilancio e che possono alterare gli equilibri finanziari.

L'Ente deve mantenere una corretta ed equilibrata gestione che garantisca la stabilità della stessa, come da prescrizione allegato A) parte integrante del decreto Ministeriale di approvazione dell'ipotesi bilancio stabilmente riequilibrato del Comune di Poggio Nativo.

Comune di Poggio Nativo

3. Ai fini della salvaguardia degli equilibri ai sensi dell'art. 193 del TUEL l'Organo di Revisione **rappresenta la non congruità del Fondo Contenzioso**. Nell'ambito del processo di riequilibrio finanziario dell'Ente e alla luce dei principi dell'armonizzazione contabile, si deve porre forte attenzione al processo di costante ricognizione e di aggiornamento di contenzioso potenziale o in essere. in ordine alle verifiche sulla congruità di accantonamenti a fondi, **in quanto possibili perturbazione degli equilibri di bilancio.** **E' obbligo di tutti i Responsabili dei Servizi**, ognuno per le proprie responsabilità e competenze, procedere alla ricognizione, anche presso le avvocature esterne, dei contenziosi giudiziari, in essere o possibili, per la valutazione del rischio di soccombenza e per l'asseverazione di debiti potenziali.

**L'Ente non ha ancora definito il processo di ricognizione del contenzioso in essere e/o probabile.**

4. L'Ente deve porre in essere maggiori ed incisive azioni necessarie per aumentare la capacità di incasso. L'amministrazione deve adeguare, senza indugio, i format degli atti di accertamento e dovrà inoltre mettere a punto le procedure di trasmissione del carico al soggetto incaricato della riscossione.

**Nel bilancio previsione 2022-2024 non ci sono previsioni per il recupero evasione da attività di controllo delle dichiarazioni.**

Le attività di controllo e verifica nell'esercizio 2021 sono state espletate sulle annualità fino al 2016 sia per IMU che per TARI, riguardano quindi le annualità stralciate dalla gestione ordinaria in quanto di competenza della gestione devoluta alla O.S.L..

**Nel corso della gestione anno 2021 è stata espletata solamente in parte l'attività di controllo per omesso versamento sulla annualità 2020.**

1. **L'attività di accertamento e riscossione recupero evasione deve essere intensificata senza indugio;**
2. **Tale attività deve intendersi primaria per l'ente poiché determina le risorse che consentono di finanziare tutte le proprie attività, sia quelle legate al suo funzionamento come apparato amministrativo, sia quelle dirette al beneficio della collettività.**

**Invero l'attività accertamento, riscossione e recupero evasione deve essere considerata attività primaria dell'Ente.**

5. L'organo esecutivo con deliberazione n. 58. del 03.08.22. ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 54 %.

Da valutare la insufficiente copertura dei costi relativi ai parchimetri. Nel caso de quo il comune si trova in fase di piano riequilibrio per cui per quanto attiene i costi di servizi a domanda individuale, è necessario e sufficiente che vi sia una copertura del 36% (Corte dei Conti Sez. Reg. di controllo per il Piemonte, delibera n.156/2021/PRSP del 20/12/2021.

Per quanto riguarda le lampade votive, servizio non a domanda, le tariffe sono state deliberate in data 03.08.2022 G.C. nr.57.

6. **L'Ente deve obbligatoriamente effettuare la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati**

Deve, inoltre, acquisire i bilanci delle società partecipate e valutare, ai fini degli equilibri, se queste ultime hanno presentato perdite che hanno richiesto gli interventi di cui all'art. 2447 del codice civile e/o all'art. 2482-ter del codice civile, e procedere all'accantonamento al fondo rischi società partecipate.

**L'Organo di revisione segnala tale inadempimento all'organo esecutivo dell'Ente ed evidenzia l'inerzia da parte degli organi di revisione delle partecipate. L'organo esecutivo è tenuto ad assumere senza indugio, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie (art. 11, co. 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011). (Delibera Corte dei Conti Sezione delle autonomie N. 2/SEAUT/2016/QMIG)**

## b) Tempestività pagamenti

L'organo di Revisione esorta l'Ente ad adottare misure organizzative per il rispetto della tempestività dei pagamenti anche alla luce della recente evoluzione della normativa di impegno di spesa

I responsabili dei servizi devono:

- trasmettere con congruo anticipo le determinazioni di impegno di spesa al servizio finanziario
- verificare la compatibilità degli affidamenti e dei pagamenti;
- trasmette gli atti di liquidazione di spesa al servizio finanziario con congruo anticipo (di norma almeno 15 giorni)

## c) Riguardo alle previsioni per investimenti

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei pagamenti, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che le opere pubbliche saranno iscritte nel bilancio di previsione solo a seguito della formale attribuzione dei finanziamenti da parte degli Enti preposti.

L'Organo di Revisione e segnala che:

Il **PNRR** impone di adeguare gli strumenti di programmazione e la stessa Ragioneria generale dello stato lo ribadisce con la circolare n. 29/2022, a seguito dell'inclusione dell'Ente nel piano di contributi erogati a pioggia.

A livello programmatico, ogni Ente è tenuto ad aggiornare il proprio **DUP** e, se previsto, inserire i lavori nel "**piano triennale delle opere pubbliche**" e nel "piano annuale dei lavori" in coerenza con il bilancio e nel rispetto della normativa nazionale vigente. Inoltre, dall'esercizio finanziario 2018 è obbligatorio inserire nel **DUP** la "Programmazione biennale di forniture e servizi" per acquisti sopra i limiti di legge

Per la gestione delle risorse del PNRR gli enti territoriali che rivestono la qualità di soggetti attuatori devono rispettare il quadro normativo nazionale vigente e la normativa europea applicabile richiamata dalle norme e circolari appositamente emanate per l'attuazione del PNRR Italia.

Come evidenziato dal Manuale delle procedure finanziarie degli interventi PNRR, allegato alla circ. n. 29/2022 del MEF, nel rispetto della normativa vigente, compreso il principio contabile della programmazione Allegato 4/1 al decreto-legislativo n. 118 del 2011, l'ente locale è tenuto ad aggiornare il proprio documento di programmazione (DUP) ed inserire i lavori nel piano triennale delle opere pubbliche in coerenza con il bilancio nel rispetto della normativa nazionale vigente.

## d) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza

## e) Avanzo Amministrazione

L'Organo di Revisione prescrive che, ai sensi dell'art. 187 del TUEL, la quota libera del risultato di amministrazione, che può essere utilizzata con il bilancio di previsione o con provvedimento di variazione di bilancio, solo a seguito dell'approvazione del rendiconto, deve essere prioritariamente destinata per la copertura dei debiti fuori bilancio ed alla salvaguardia degli equilibri di bilancio e della sana e corretta gestione finanziaria dell'ente.

## f) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con

qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. È fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio c

### g) Contributi e finanziamenti

L'Ente deve monitorare attentamente i contributi concessi all'Ente ed procedere tempestivamente all'aggiudicazione e alla rilevazione contabile degli stessi al fine di non incorrere nella decadenza dei contributi concessi.

Si riassumono le segnalazioni del Revisore dei conti con propria relazione n.4 del 05/04/2023:

- **In merito al recupero dell'evasione tributaria:**

L'Organo di Revisione ha più volte, in sede di analisi della documentazione amministrativa-contabile ribadito l'urgente necessità di porre in essere una significativa attività tesa a contrastare fenomeni di evasione e elusione dei tributi e imposte comunali.

L'Ente ha emesso avvisi di accertamento per le annualità 2016-2017-2018 e anni successivi, mentre ha emesso i ruoli coattivi per le annualità 2013-2014-2015.

In merito all'Imu sono stati emessi ruoli coattivi anni 2013-2014-2015.

Per le annualità 2016-2017-2018 sono stati emessi avvisi di accertamento esecutivi.

Nella nota prot. n. 1978 del 24.03.2023 la Responsabile del servizio Finanziario, Rag. Maria Fioroni, descrive la criticità dell'Ufficio Tributi causata dalla carenza di personale. L'impegno dell'unico addetto, inoltre, è vanificato dal ritardo con cui si procede alla notifica degli atti di accertamento.

Gli stessi, infatti, una volta trasmessi all'Ufficio notifiche restano giacenti per settimane tanto che, in alcuni casi, per evitare la prescrizione, l'Ufficio Tributi è dovuto ricorrere alla spedizione degli atti giacenti tramite il servizio postale con ulteriore aggravio di costi.

L'Ente non sta ottemperando alle prescrizioni allegato A) D.M.

**L'Ente al fine di mantenere la corretta ed equilibrata gestione deve:**

1. assicurare la tempestiva adozione dei provvedimenti necessari a garantire il regolare espletamento dell'attività di accertamento e riscossione delle Entrate,
2. assicurare l'adozione di tutti i provvedimenti di competenza finalizzati al costante miglioramento dell'attività di riscossione delle entrate,
3. attivare tempestivamente le procedure coattive per il recupero dell'evasione assicurando gli adempimenti di verifiche e controlli

- **In merito alla Tempestività dei pagamenti**

Il revisore rileva ancora il mancato rispetto dei tempi di pagamento (30 gg. dalla data della fattura).

Ciò si traduce in un aggravio di oneri finanziari a carico dell'Ente, consistente in interessi moratori da corrispondere ai creditori nonché un maggiore importo da accantonare a titolo di fondo di garanzia per i debiti commerciali.

Si rilevano fatture non ancora liquidate.

A causa dei notevoli ritardi nella liquidazione delle fatture, nei bilanci 2021-2022-2023, le somme stanziare come poste in uscita che non possono essere impegnate ammontano:

- anno 2021 € 15.419,66
- anno 2022 € 21.753,75
- anno 2023 € 20.631,19

Si prende atto che il tempo ponderato di ritardo per il pagamento delle fatture è nr. 37 gg. per l'anno 2022

L'organo di Revisione esorta l'Ente ad adottare misure organizzative per il rispetto della tempestività dei pagamenti anche alla luce della recente evoluzione della normativa di impegno di spesa.

I responsabili dei servizi devono:

- trasmettere con congruo anticipo le determinazioni di impegno di spesa al servizio finanziario
- verificare la compatibilità degli affidamenti e dei pagamenti;
- trasmette gli atti di liquidazione di spesa al servizio finanziario con congruo anticipo (di norma almeno 15 giorni)

- **In merito al Fondo Contenzioso**

In risposta, in data 09.03.2023, a mezzo PEC, la Responsabile Area I, ha inviato registro del contenzioso a dimostrazione che finalmente è iniziata una attività di ricognizione dei contenziosi al fine di verificare i rischi di soccombenza su procedure giudiziarie in corso e procedere alla quantificazione e all'adeguamento del Fondo contenzioso.

Lo scrivente Organo di Revisione ha invitato più volte l'Ente a porre particolare attenzione alla quantificazione degli accantonamenti a fondi, ad iniziare dal Fondo contenzioso, precisando che risulta essenziale procedere ad una costante ricognizione e all'aggiornamento del contenzioso formatosi per attestare la congruità degli accantonamenti. La quota



accantonata a consuntivo nel risultato di amministrazione per “fondo rischi e spese”, ai sensi del d.lgs. n. 118/2011, allegato 4/2, punto 9.2, è determinata, tra l’altro, da «accantonamenti per le passività potenziali». La lettura di detti principi obbliga l’Ente ad un’attenta ricognizione delle cause pendenti. Tali adempimenti permettono, da un lato, di non far trovare l’Ente sguarnito nel momento in cui l’evento negativo, che si è ritenuto probabile, dovesse realizzarsi e comportare il pagamento di spese, sia legali che risarcitorie e, dall’altro lato, di preservare gli equilibri di bilancio, richiedendo, quindi, uno sforzo supplementare sul versante gestionale da parte dell’Ente volto a declinare in modo appropriato le esigenze sottese alla corretta applicazione dei principi contabili. La situazione di possibili contenziosi, anche potenziali, deve essere specificamente fatta oggetto di costante ricognizione da parte dell’Ente.

L’Ente, inoltre, con l’accantonamento di risorse al Fondo contenzioso, secondo quanto comunicato dal Responsabile del servizio finanziario, deve considerare, in sede di previsione 2023-2025, anche eventuali passività derivanti dalla conclusione della procedura di dissesto.

- **In merito alla Gestione Servizi e Spese Funzionamento e Gestione**

La situazione finanziaria dell’Ente mostra ancora gravi criticità determinate da alto grado di rigidità delle spese correnti costituite da spese fisse delle utenze per energia elettrica, gas, telefono, manutenzione degli impianti, degli edifici, spese del personale, rimborso quote capitali e interessi per mutui.

La gestione dei servizi è del tutto deficitaria in quanto il Comune non riesce a coprire le spese che sostiene per la gestione della refezione scolastica, del servizio scuola-bus e del parcheggio.

Alla luce di quanto sopra l’Ente non sta ottemperando alle prescrizioni dettate dal D.M. relativamente alla gestione dei servizi e alle spese varie di funzionamento e gestione.

La gestione dei servizi e delle spese varie di funzionamento e gestione NON risulta costantemente attenzionata visto l’emersa esigenza di riconoscimento di debiti fuori bilancio che possono alterare i precari equilibri finanziari.

L’Ente non sta svolgendo verifica dell’andamento delle spese generali di funzionamento e sembra non adottare i provvedimenti necessari per eliminare inefficienze e diseconomie.

Ai fini del contenimento della spesa e della gestione dei servizi continua a mancare il principio della programmazione che impone all’amministrazione comunale un doveroso ragionamento sull’attuale contesto economico che vive sulla scia della pandemia, della guerra, dell’inflazione, del caro energia, che si riflette sulla P.A.

L’Ente deve mantenere una corretta ed equilibrata gestione che garantisca la stabilità della stessa, come da prescrizione allegato A) parte integrante del decreto Ministeriale di approvazione dell’ipotesi bilancio stabilmente riequilibrato del Comune di Poggio Nativo.

- **In merito a Debiti Fuori Bilancio**

Nonostante il monito riportato dall’Organo di revisione in sede di rilascio del parere al Bilancio di previsione 2021-2023, al Bilancio Previsione 2022-2024, al Rendiconto anno 2020 e al Rendiconto 2021, nonché le segnalazioni nelle precedenti relazioni, l’Amministrazione non ha ancora provveduto ad acclarare la natura delle passività indicate con nota a firma del Responsabile Area III e Responsabile Area I, ed a procedere al riconoscimento dei debiti fuori bilancio individuando le necessarie risorse finanziarie.

Dopo la chiusura dell’esercizio 2021 ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto 2021, infatti, sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento:

- AREA I – Responsabile Tiziana Fortunati o € 40.94000 passività potenziali per rette di ricovero minori presso casa famiglia
  - o € 544,68 per ricovero presso struttura RSA Long Care Cirene
- AREA III- Responsabile Dott.ssa Veronica Diamilla o € 45.731,36 canone raccolta rifiuti marzo 2021 – Creditore Servizi Industriali
- o € 9.346,82 fatturazione extra contratto rifiuti COVID- Creditore Saprodire spa

Resta, inoltre, ancora in attesa di riconoscimento e di conseguente idonea copertura il debito fuori bilancio da riconoscere di Euro 62.384,70 (analizzato in sede di rendiconto anno 2020) a favore di Enel Servizio Elettrico Nazionale attestato con nota a firma del 17.06.2022 Responsabile Area III, il Sindaco Dott.ssa Veronica Diamilla.

L’Organo di Revisione ribadisce ancora una volta che:

Tali debiti fuori bilancio sono scaturiti da una non adeguata e non attenta programmazione della spesa di un servizio pubblico essenziale. Trattasi di acquisizione di beni e servizi in violazione degli obblighi di cui all’art.191 del TUEL.

- **In merito ai Programmi e ai Progetti approvati dal Dups in ambito di PNRR**

Il PNRR impone di adeguare gli strumenti di programmazione e la stessa Ragioneria generale dello stato lo ribadisce con la circolare n. 29/2022, a seguito dell’inclusione dell’Ente nel piano di contributi erogati a pioggia. Nell’ambito del PNRR l’Ente Locale viene inquadrato, nell’assetto di Governance previsto, quale possibile Soggetto Attuatore degli interventi finanziati con la responsabilità di:

□ Avvio delle attività di progetto finanziato; □ Individuazione attraverso procedure di affidamento alla selezione di realizzatori/fornitori/professionisti/ ecc; □ Avanzamento finanziario, fisico e procedurale delle attività di progetto; □ Raggiungimento di eventuali milestone e target di competenza; □ Predisposizione di apposite domande di rimborso /rendicontazioni all'Amministrazione Responsabile; □ Monitoraggio costante del progetto e relativi avanzamenti; □ Controlli ordinari amministrativi e contabili (incluso DNSH e tagging ove pertinenti); □ Chiusura progetto nei tempi previsti.

L'Organo di Revisione con PEC del 02.03.2023, sollecito PEC del 21.03.2023 ed ulteriore sollecito del 03.04.2023, ha chiesto agli uffici competenti del Comune una relazione sulla capacità dell'attuale struttura amministrativa a concretizzare i programmi e i progetti approvati dal Dups in ambito di PNRR.

Nonostante gli stessi Uffici siano stati sollecitati anche dalla Responsabile del Servizio finanziario, non hanno a tutt'oggi relazionato in merito, mostrando ancora una volta assenza collaborativa.

Si ricorda che gli Enti locali assumono la responsabilità della gestione dei singoli progetti sulla base degli specifici criteri e modalità stabiliti nei provvedimenti di assegnazione delle risorse. Devono rispettare gli obblighi di monitoraggio, rendicontazione, controllo e concorrere al conseguimento di traguardi ed obiettivi associati al progetto.

Devono realizzare gli interventi nel rispetto delle norme vigenti e delle regole specifiche stabilite nel PNRR (es: DNSH, spese entro mese di giugno 2026 ecc..).

Devono prevenire e correggere eventuali irregolarità e restituire le risorse indebitamente utilizzate.

**L'Organo di Revisione esorta, SENZA INDUGIO, gli Organi Amministrativi e i Responsabili dei Servizi, ognuno per le proprie competenze e responsabilità**

- **ad acclarare e riconoscere i debiti fuori bilancio emersi o emergenti ed ad individuare la relativa copertura**

- **a procedere costantemente alla ricognizione dei contenziosi in essere o potenziali**

- **a dotarsi, entro i termini di legge, degli strumenti di programmazione fondamentali per uno sviluppo efficiente di gestione dell'Ente:**

- Documento Unico di Programmazione;
- Bilancio di Previsione;
- **Piano Esecutivo di Gestione (PEG) e delle performances;**
- Piano degli Indicatori;
- **Assestamento di Bilancio e la Salvaguardia degli Equilibri;**
- Variazioni di Bilancio;
- Rendiconto di Gestione.

- **a mantenere una corretta ed equilibrata gestione che garantisca la stabilità della stessa, come da prescrizione allegato A) parte integrante del decreto Ministeriale di approvazione dell'ipotesi bilancio stabilmente riequilibrato del Comune di Poggio Nativo**

- a redigere i bilanci attenendosi alle **regole contabili uniformi, definite all'interno del decreto legislativo 118/2021;**

- **a collaborare in maniera attiva con l'OSL per la formazione della massa passiva**

- **a collaborare in maniera attiva con la Responsabile del Servizio Finanziario** che è preposta alla verifica di veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, da iscriversi nel bilancio di previsione ed alla verifica periodica dello stato di accertamento delle entrate e di impegno delle spese, alla regolare tenuta della contabilità economico-patrimoniale e più in generale alla salvaguardia degli equilibri finanziari e complessivi della gestione e dei vincoli di finanza pubblica.

- **a pubblicare nella apposita sezione Trasparenza dell'Ente le osservazioni e i rilievi non recepiti;**

- **a predisporre, ognuno per la propria competenza, dettagliata e circostanziata relazione relativa all'esecuzione delle prescrizioni, con dati e riscontri punto per punto, di cui all'allegato A) del D.M. n. 021325 del 3 febbraio 2022.**

- **a trasmettere, all'Organo di Revisione, senza ulteriori solleciti, una relazione dettagliata sulla capacità dell'attuale struttura amministrativa a concretizzare i programmi e i progetti approvati dal Dups in ambito di PNRR.**

## PARTE V – AZIONI INTRAPRESE PER CONTENERE LA SPESA

### 1. Azioni intraprese per contenere la spesa

**Le misure di risanamento finanziario che l'ente ha adottato per raggiungere l'equilibrio finanziario nel triennio 2020-2022 sono state le seguenti:**

- **Rinegoziazione mutui:** Con deliberazione di Giunta Comunale n.24 del 27/05/2020 e successiva determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n.23 del 27/05/2020, si è proceduto alla rinegoziazione dei mutui che ha comportato per l'esercizio 2020 un risparmio di circa € 77.998,12;
- **Convenzioni Consip:** Fino al 1 semestre 2020, sono state applicate le clausole contrattuali del mercato di salvaguardia, relativamente alla fornitura di energia elettrica, con una conseguente maggiorazione dei costi del 33%, superata a decorrere dal mese di settembre 2020, con l'adesione al fornitore del lotto CONSIP per il mercato libero con conseguente risparmio di spesa.
- **Fuoriuscita dall'Unione dei Comuni:** Con deliberazione del Consiglio Comunale n.38 del 30/12/2020 è stata deliberata la fuoriuscita dall'Unione dei Comuni Valle dell'Olio con un risparmio a decorrere dal 01/01/2022 di circa € 8.000,00;
- **Riduzione spesa per utenze energia elettrica e del servizio di manutenzione degli impianti della pubblica illuminazione:** Gli interventi di efficientamento energetico realizzati dovrebbero migliorarne l'efficienza energetica e consentire nel tempo una riduzione dei consumi e dei costi.
- **Attivazione delle entrate proprie:** con deliberazione di Consiglio Comunale n.26 del 12/10/2020 è stata approvata la misura massima delle entrate delle imposte e tasse locali, ai sensi degli artt. 243 e 251 del d.Lgs. n.267/2000. Tale misura è comunque insufficiente ad aumentare il gettito delle imposte locali in quanto le aliquote erano già fissate al massimo tranne che per le aliquote dell'imposta municipale propria relativa alle aree fabbricabili;
- **Per i servizi a domanda individuale** con deliberazione di Giunta Comunale n.43 del 25/09/2020 sono state applicate le tariffe in misura tale da assicurare la copertura del costo di gestione almeno nella misura prevista dalla normativa vigente. La percentuale di copertura a rendiconto 2019 è stata del 65,44 con le nuove tariffe deliberate si dovrebbe assicurare una percentuale di copertura pari ad 86% .
- **Spesa per il trasporto scolastico**

Le tariffe approvate per l'anno 2019 erano le seguenti:

- a) alunni residenti € 70,00 annue;
- b) alunni non residenti € 80,00 annue;
- c) alunni residenti il cui nucleo familiare abbia un valore di ISEE fino ad € 2.600,00 esenzione al 100%;
- d) alunni residenti il cui nucleo familiare abbia un valore di ISEE fino da € 2.600,00 ad € 5.160,00 con:
  - n.1 figlio esenzione al 25% -
  - n.2 figli esenzione al 50% -
  - n.3 figli esenzione al 75%;
- e) alunni residenti il cui nucleo familiare abbia un valore di ISEE oltre € 5.160,00 nessuna esenzione;

Con deliberazione di Giunta Comunale n.42 del 25/09/2020 sono state approvate le seguenti tariffe:

1. ALUNNI RESIDENTI: 150,00 euro;
2. ALUNNI NON RESIDENTI: 180,00 euro;
  - alunni residenti e non residenti secondo figlio riduzione 30%;
  - alunni residenti e non residenti dal terzo figlio riduzione 50%;
  - alunni residenti il cui nucleo familiare abbia un valore di ISEE da 0 a 3.000,00 euro esenzione al 100%.

Prudenzialmente nell'ipotesi di bilancio 2020-2022 gli stanziamenti di entrata relativi ai proventi per il servizio di trasporto scolastico per gli anni 2021 e 2022, sono stati considerati di importo pari alle entrate accertate e incassate nel 2020 poiché a causa dell'emergenza covid molti utenti hanno deciso di non usufruire del servizio. Prima della dichiarazione di dissesto il servizio di trasporto scolastico veniva svolto con tre scuolabus, dal mese di settembre 2020, gli scuolabus sono stati ridotti a 2, comportando un risparmio relativamente alle spese di carburante. Tralasciando l'esercizio 2020 che a causa del covid non può essere preso in considerazione, facendo il confronto con il rendiconto 2019 è possibile verificare gli effetti della misura adottata

Spesa carburante esercizio 2019- importo impegnato -12.890,45

Spesa carburante previsione 2021 e 2022- € 8.500,00

Spesa per manutenzione automezzi esercizio 2019- importo impegnato - € 8.641,01

Spesa per manutenzione automezzi previsione 2021 e 2022 - € 5.500,00

Spesa per assicurazione esercizio 2019- importo impegnato - € 5.906,04

Spesa per assicurazione previsione 2021 e 2022 - € 5.200,00

Dall'esercizio 2023 la Giunta Comunale ha rimodulato le seguenti tariffe:

per la refezione scolastica prevedendo agevolazioni ISEE con sconti per il secondo/terzo figlio in eguale misura per residenti e non residenti;

per il trasporto scolastico approvando una riduzione delle tariffe.

- **Spesa di personale**

A seguito della dichiarazione di dissesto, al fine di rendere possibile formulare un'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato, l'ente ha dovuto procedere – giusta deliberazione della G.C. n. 8 del 24/02/2021 -

alla rideterminazione della dotazione organica e – con deliberazione della G.C. n. 7 del 24/02/2021 - alla dichiarazione di eccedenza di n. 2 unità di personale come di seguito specificato:

n. 1 unità cat. B. – profilo professionale “operaio”

n. 1 unità cat. B – profilo professionale “collaboratore amministrativo”

Con deliberazione di G.C. n.31 del 28/06/2021, l’ente ha dichiarato l’esubero, per ragioni di carattere finanziario ai sensi degli artt. 33 del D. Lgs. n. 165/2001 259 e 260 del D. Lgs. n. 267/2000 dei seguenti dipendenti:

n. 1 unità di personale - categoria B, pos. economica B2 – profilo professionale “operaio”

n. 1 unità di personale – categoria B, pos. economica B1 - profilo professionale “collaboratore amministrativo”.

Il collocamento in disponibilità è stato disposto dal 29 giugno 2021.

- **Spazzamento strade comunali:** Rimodulazione dell’organizzazione del servizio ottimizzando l’utilizzo del personale operaio e riducendo così i costi per interventi di ditte esterne, di conseguenza il costo del personale in servizio pari ad € 28.000,00 è stato inserito nel piano finanziario della Tari.
- **Manovra Tributaria:** Per cercare di aumentare le entrate tributarie e incrementare la percentuale di incasso, si è proceduto ad inviare gli avvisi di accertamento per omesso/ parziale versamento dell’imposta municipale propria per gli anni 2016-2019 (somme di competenza dell’OSL). L’ufficio Tributi, nonostante il sovraccarico di adempimenti e la carenza di personale, sta provvedendo con sistematicità e incisività, per ciò che riguarda i tributi comunali, al recupero di somme evase o eluse dai contribuenti, ma purtroppo il grado di riscossione sugli importi accertati è ancora troppo basso.

## PARTE VI – ORGANISMI CONTROLLATI

### 1. Organismi controllati

#### ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI POSSEDUTE CON L'INDICAZIONE DELLA RELATIVA QUOTA PERCENTUALE

|   |  |
|---|--|
| <b>Ragione sociale</b>                                  | <b>SOCIETÀ ACQUA PUBBLICA SABINA SPA</b> |
| <b>Misura della partecipazione dell'amministrazione</b> | <b>1,280</b>                             |

|   |  |
|---|--|
| <b>Ragione sociale</b>                                  | <b>CONSORZIO INDUSTRIALE DEL LAZIO</b> |
| <b>Misura della partecipazione dell'amministrazione</b> | <b>0,18</b>                            |

Il consorzio Industriale del Lazio, è costituito ai sensi dell'art.40 della legge regionale 23 ottobre 2018, n.7 a seguito del processo di fusione del Consorzio per lo sviluppo industriale della Provincia di Rieti del Consorzio per lo sviluppo industriale di Roma e Latina, del Consorzio per lo sviluppo industriale del Sud Pontino, del Consorzio per lo sviluppo industriale del Lazio Meridionale e del Consorzio per lo sviluppo industriale Frosinone.

Quota pre fusione del Comune di Poggio Nativo 1,915%

Lo Statuto del Consorzio è stato approvato con deliberazione n.328 in data 04/06/2021

#### **VERIFICA RAPPORTI DI DEBITO E CREDITO CON I PROPRI ENTI STRUMENTALI E LE SOCIETÀ CONTROLLATE E PARTECIPATE**

##### **CONSORZIO INDUSTRIALE DEL LAZIO**

In sede del rendiconto della gestione per l'anno 2022, l'ente ha effettuato apposita verifica dei crediti e debiti reciproci con le società/enti partecipati. Per quanto concerne il Consorzio Industriale del Lazio la situazione alla data del 31/12/2022 risultante dalle scritture contabili dell'Ente è la seguente:

| <b>CONSORZIO INDUSTRIALE DEL LAZIO</b> |  |   |              |   |   |              |                    |
|--|--|---|--------------|---|---|--------------|--------------------|
| <b>ENTE/SOCIETÀ</b>                    | <b>Credito dell'organo straordinario di liquidazione/Residui attivi confluiti nella gestione commissariale</b> | <b>Debito della società partecipata vs/Comune</b> | <b>Diff.</b> | <b>Debito dell'organo straordinario di liquidazione /Residui passivi confluiti nella gestione commissariale</b> | <b>Credito della società'/vs comune</b> | <b>DIFF.</b> | <b>MOTIVAZIONE</b> |
|  |  |   |              |   |   |              |                    |

| Consorzio industriale del Lazio | Residui attivi | Contabilità ente partecipato |  | RESIDUI PASSIVI  | Contabilità ente partecipato |                          |
|---------------------------------|----------------|------------------------------|--|------------------|------------------------------|--------------------------|
| 2017                            | 0,00           |                              |  | 4.000,00         |                              | Quota funzionamento 2017 |
| 2018                            | 0,00           |                              |  | 4.000,00         |                              | Quota funzionamento 2018 |
| 2019                            | 0,00           |                              |  | 4.000,00         |                              | Quota funzionamento 2019 |
| <b>TOT.</b>                     | <b>0,00</b>    |                              |  | <b>12.000,00</b> |                              |                          |

| <b>CONSORZIO INDUSTRIALE DEL LAZIO</b> |  |  |              |   |   |              |                          |
|--|--|--|--------------|---|---|--------------|--------------------------|
| <b>ENTE/SOCIETÀ</b>                    | <b>Credito del Comune/Residui attivi</b> | <b>Debito della società' partecipata vs/Comune</b> | <b>Diff.</b> | <b>Debito del Comune /Residui passivi vs. Consorzio</b> | <b>Credito della società'/vs comune</b> | <b>DIFF.</b> | <b>MOTIVAZIONE</b>       |
| Consorzio industriale del Lazio        | Residui attivi                           | Contabilità ente partecipato                       |              | RESIDUI PASSIVI   | Contabilità ente partecipato            |              |                          |
| 2020                                   | 0,00                                     |  |              | 4.000,00  |   |              | Quota funzionamento 2020 |
| 2021                                   | 0,00                                     |  |              | 4.000,00  |   |              | Quota funzionamento 2021 |
| 2022                                   | 0,00                                     |  |              | 4.000,00  |   |              | Quota funzionamento 2022 |
| <b>TOT.</b>                            | <b>0,00</b>                              |  |              | <b>12.000,00</b>  |   |              |                          |

Con asseverazione del 20/03/2023 il Dott. Antonio Zaccari, Revisore Unico del Comune di Poggio Nativo, ha attestato la corrispondenza di quanto sopra esposto **UNICAMENTE** con la contabilità del Comune di Poggio Nativo e **NON** con i dati di riscontro della Società partecipata Consorzio Industriale del Lazio in quanto alla data attuale non ha provveduto a fornire l'asseverazione da parte del proprio Organo di Controllo.

Con nota acquisita al protocollo comunale al n.2255 in data 07.04.2023 Il Presidente del collegio Sindacale del Consorzio Industriale del Lazio Dott. Salvatore Di Cecca ha comunicato la seguente situazione debitoria/creditoria nei confronti del Comune di Poggio Nativo alla data del 31/12/2022:

CREDITI IN FAVORE DEL CONSORZIO INDUSTRIALE: € 24.029,70 a titolo quota socia anni 2017-2018-2019-2020-2021-2022.

DEBITI A CARICO DEL CONSORZIO INDUSTRIALE: € 0,00

Con nota prot.2283 del 11.04.2023 il servizio finanziario dell'Ente comunica al Responsabile del Servizio competente (Area Tecnica) di fornire chiarimenti in merito alla lieve discordanza rilevata (€ 29,70) e attivare i provvedimenti di competenza.

#### **ACQUA PUBBLICA SABINA**

Con nota prot. 1610 del 14/03/2023 il servizio finanziario dell'ente chiede al Responsabile dell'Area III di fornire indicazioni ed effettuare verifiche in merito alla situazione debitoria/creditoria nei confronti di Acqua Pubblica Sabina.

Con nota del 11/05/2023 la responsabile dell'Area III comunicava l'esito della ricognizione effettuata, di cui si riporta un estratto:

**In merito alle partite debitorie** che questo Comune ha nei confronti della Società, dalle ricerche e dalle verifiche fatte da questo Ufficio si calcola un dovuto di **12.997,78** euro fatturato dalla Società per il servizio idrico relativamente all'anno 2022. Le somme risultano regolarmente coperte da impegno di spesa e verranno liquidate quanto prima. Il ritardo del pagamento è esclusivamente dovuto alla ripetuta errata fatturazione emessa dalla Società.

**In merito alle partite creditorie** che questo Comune ha nei confronti della Società si evidenzia che:

- far data dal 01/07/2018 in applicazione da quanto disposto dalla normativa nazionale, Acqua pubblica Sabina Spa (APS), Gestore Unico Servizio Idrico Integrato dell'ATO3 – Lazio Centrale Rieti, nel rispetto di quanto stabilito dalla Convenzione di gestione e dalla Delibera della Conferenza dei Sindaci n. 9/2015, è il gestore del servizio idrico del territorio comunale di Poggio Nativo;

- conseguentemente a quanto al punto precedente indicato, a far data dal 01/07/2018, devono intendersi trasferite, ope legis, ad APS la titolarità degli impianti comunali afferenti al Servizio Idrico Integrato e tutte le relative utenze elettriche;

- con nota del 18/01/2019 prot. n. 286 APS richiedeva a questo Comune elenco di tutte le utenze (POD);

- con nota del 18/02/2019 prot. n. 806 questo Comune riscontrava la richiesta e inviava l'elenco dei POD e delle fatturazioni afferenti a ciascun'utenza;

- con nota prot. n. 1029 del 20/02/2020 la Responsabile Area finanziaria e tributi di questo Comune sollecitava APS a procedere con le volture delle utenze elettriche, constatando che nonostante i numerosi solleciti fatti per le vie brevi, a più di un anno dall'invio dell'elenco dei POD da volturare, le utenze risultavano intestate ancora a questo Comune. Inoltre, comunicava che l'amministrazione comunale non poteva procedere all'eventuale anticipazione del pagamento di tali somme, sia perché non ne disponeva, vista la già precaria situazione finanziaria del Bilancio comunale, sia perché non gestendo più le entrate delle tariffe idriche non si sarebbe potuto procedere contabilmente all'accertamento di tali entrate e delle successive scritture contabili di entrata/uscita nel rispetto del TUEL e dei principi contabili degli Enti locali;

- nonostante tutti gli ulteriori solleciti fatti da questo Comune, APS non ha proceduto a volturare alcune utenze degli impianti afferenti al Servizio idrico e pertanto, è stato accumulato un debito nei confronti :

- di **212.287,96 euro (inclusa IVA) per il periodo 01/07/2018 – 31/12/2019**, di competenza Commissariale, vista la dichiarazione di dissesto finanziario avvenuta con Deliberazione di Consiglio n. 18 del 14/09/2020;

- di **360.593,97 euro (inclusa IVA) per il periodo 01/01/2020 – 28/02/2023 (di cui 161.671,46 per la sola annualità 2022)**.

Tenuto conto che le fatture sono state emesse dai fornitori di energia (Enel Servizio elettrico e A2A spa) nei confronti di questo Comune a causa della mancata voltura delle utenze, che poteva essere richiesta esclusivamente da APS, questo Ufficio si è già attivato, ovvero ha comunicato l'errata identificazione del soggetto debitore nei confronti dei Fornitori (Servizio elettrico nazionale e A2A Energia spa) e conseguentemente richiesto ad entrambi di procedere, con sollecitudine, all'annullamento delle fatturazioni di propria competenza inviate presso l'Ente nel periodo di riferimento e all'emissione di contestuale nuova fatturazione ad APS, con modalità e termini da concordare direttamente da parte di ogni Società con il debitore correttamente identificato.

\*\*\*\*\*

Tale è la relazione di fine mandato del Comune di Poggio Nativo che sarà trasmessa alla competente sezione regionale di controllo della Corte dei conti nei tempi previsti dalla legge.

Lì 22/03/2024

---

**IL SINDACO**  
Dott.ssa Veronica Diamilla

#### 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**<sup>1</sup>

---

<sup>1</sup> Va indicato il nome e cognome del revisore ed in corrispondenza la relativa sottoscrizione. Nel caso di organo di revisione economico finanziario composto da tre componenti è richiesta la sottoscrizione da parte di tutti i tre i componenti.