



COVAR 14

**RENDICONTO SEMPLIFICATO PER IL
CITTADINO
ESERCIZIO 2023**

PREMESSA

Il rendiconto semplificato per il cittadino è un documento che l'Ente mette a disposizione dei propri cittadini per una lettura facilitata del rendiconto di gestione 2023, approvato dall'Assemblea dei Comuni consorziati.

È il documento che riassume contabilmente l'attività annuale dell'Ente, presentando i risultati finanziari, economici e patrimoniali conseguiti nell'esercizio trascorso.

Per comprendere il significato dei dati riportati nelle tabelle successive, è necessario conoscere alcuni concetti fondamentali.

Il Risultato di bilancio si misura come differenza fra entrate accertate e spese impegnate.

- Un'entrata viene accertata, quindi contabilizzata, se l'ente ha maturato il diritto a riscuoterla.
- Una spesa viene impegnata, quindi contabilizzata, se l'ente ha maturato un debito che deve pagare.

In certi casi le entrate vengono rimosse nel medesimo anno in cui è nato il diritto di credito, quindi oltre alla contabilizzazione dell'accertamento, viene contabilizzato anche l'incasso. Analogamente, in certi casi le spese vengono pagate nel medesimo anno in cui è nato il debito, quindi oltre alla contabilizzazione dell'impegno di spesa, viene contabilizzato anche il pagamento.

Il risultato calcolato come differenza fra entrate accertate e spese impegnate, è il risultato di competenza finanziaria.

Il risultato calcolato come differenza fra entrate rimosse e spese pagate, è il risultato in termini di cassa.

Le rimosse e i pagamenti possono riferirsi ad entrate accertate e a spese impegnate nel corso dell'ultimo esercizio, in tal caso si parla di rimosse e pagamenti dell'ultimo esercizio cui il rendiconto si riferisce; ma possono anche riferirsi ad entrate accertate e a spese impegnate nei precedenti esercizi: in tal caso si parla di rimosse e pagamenti in conto residui.

- Le entrate accertate ma non rimosse nel corso dell'esercizio danno luogo ai residui attivi, cioè a crediti.
- Le spese impegnate ma non pagate nel corso dell'esercizio danno luogo ai residui passivi, cioè a debiti.

Infine è stato introdotto con la riforma degli ultimi anni il Fondo Pluriennale Vincolato: esso è la differenza fra entrate accertate e le spese direttamente finanziate da queste entrate, che si origina però quando i debiti riferiti a queste spese si manifesteranno negli anni futuri. L'utilizzo del Fondo Pluriennale Vincolato viene riproposto in entrata negli esercizi successivi a copertura dei suddetti debiti.

Vengono inoltre illustrati i progetti finanziati con il PNRR in corso di attuazione.

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2023

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 riportato in fondo alla tabella è il dato che mostra, in estrema sintesi, l'esito finanziario dell'esercizio che si è chiuso.

Il risultato positivo della gestione sta ad indicare che l'Ente ha impegnato, nel corso dell'anno, un volume di spese inferiore all'ammontare complessivo delle entrate accertate., inoltre è indicativo di una equilibrata capacità dell'Ente di utilizzare le risorse che si sono rese disponibili nel corso dell'esercizio.

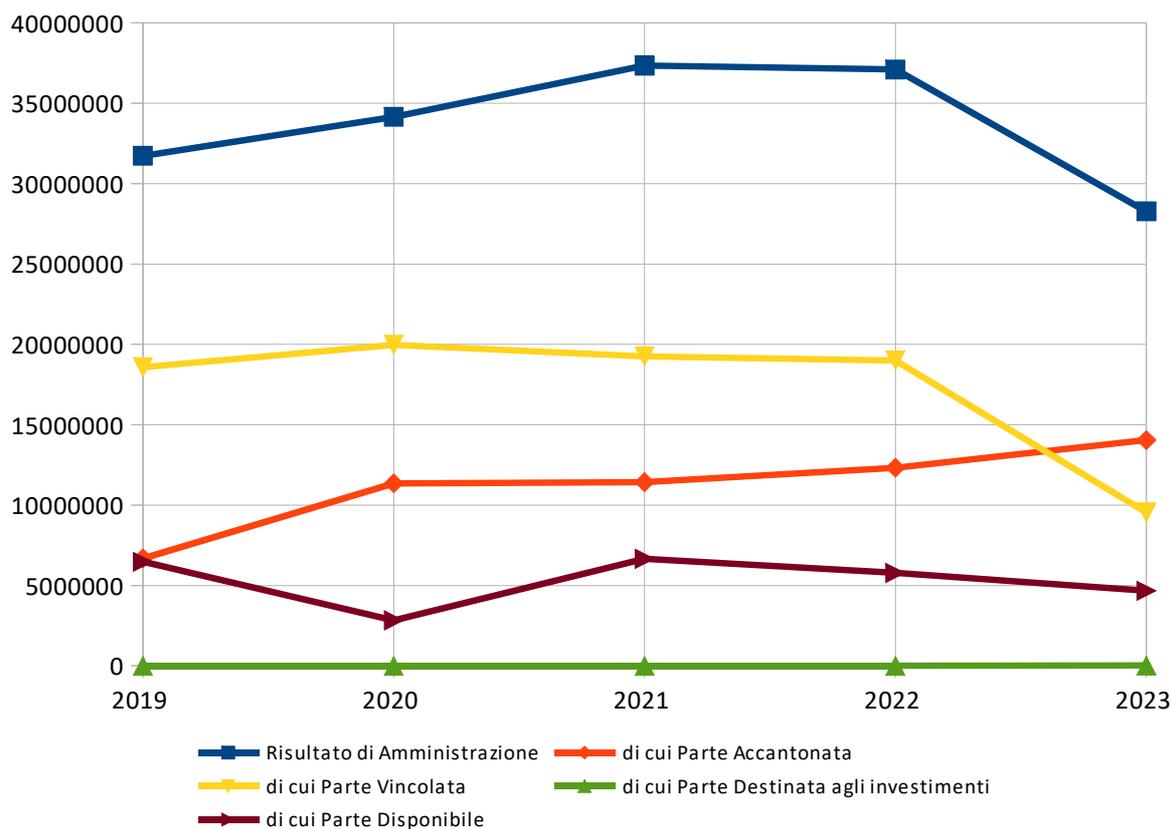
		<i>Gestione</i>		
		<i>Residui</i>	<i>Competenza</i>	<i>Totale</i>
Fondo di cassa al 1 Gennaio 2023				27.823.439,24
Riscossioni	+	4.296.813,50	46.934.706,91	51.231.520,41
Pagamenti	-	8.869.040,56	43.017.789,05	51.886.829,61
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	=			27.168.130,04
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2023	-			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	=			27.168.130,04
Residui Attivi	+	9.970.197,96	6.277.654,18	16.247.852,14
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>				0,00
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
Residui Passivi	-	121.652,67	9.526.670,04	9.648.322,71
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti	-			674.889,77
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale	-			4.818.523,98
Fondo Pluriennale Vincolato per Incremento di Attività Finanziarie	-			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023	=			28.274.245,72

Il risultato di amministrazione si scompone nelle seguenti parti:

- Parte accantonata: possiamo definirla come la parte relativa a riserve;
- Parte vincolata: è la parte che deve essere reimpiegata per le finalità per cui erano state destinate originariamente le risorse che hanno originato l'avanzo;
- Parte destinata: è la parte che deve essere destinata ad investimenti;
- Parte disponibile: ciò che residua dalle tre parti precedenti.

È quindi possibile monitorare l'andamento del Risultato di Amministrazione e delle sue parti nel corso degli Esercizi Finanziari.

	2019	2020	2021	2022	2023
Risultato di Amministrazione	31.738.004,45	34.152.734,80	37.348.364,69	37.108.008,11	28.274.245,72
<i>di cui Parte Accantonata</i>	6.682.924,56	11.354.149,49	11.431.728,71	12.326.616,02	14.039.229,42
<i>di cui Parte Vincolata</i>	18.577.864,66	19.971.926,32	19.258.449,91	18.998.040,59	9.538.424,16
<i>di cui Parte Destinata agli investimenti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	27.840,13
<i>di cui Parte Disponibile</i>	6.477.215,23	2.826.658,99	6.658.186,07	5.783.351,50	4.668.752,01



PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR)

Il piano nazionale di ripresa e resilienza PNRR rappresenta il programma con cui il governo intende gestire i fondi del Next Generation Eu, lo strumento di ripresa e rilancio economico introdotto dall'Unione europea per risanare le perdite causate dalla pandemia.

Di seguito l'elenco dei progetti finanziati in corso di realizzazione:

	DESCRIZIONE	IMPORTO COMPLESSIVO FINANZIATO
G19I22001270006	MTE11A_00002225 - TRASFERIMENTO DI CAPITALE - ATTIVITÀ PROPEDEUTICA ALL'AVVIO DELLA TARIFFAZIONE PUNTUALE A NICHELINO	995.934,03
G29I22001320006	MTE11A_00001937 - TRASFERIMENTO CAPITALE - ATTIVITÀ PROPEDEUTICA ALL'AVVIO DELLA MISURAZIONE PUNTUALE A MONCALIERI	999.271,11
G59I22001120006	MTE11A_00001156 - TRASFERIMENTO DI CAPITALE - ATTIVITÀ PROPEDEUTICA ALL'AVVIO DELLA TARIFFAZIONE PUNTUALE A BEINASCO E ALTRI 7 COMUNI DI COVAR 14	860.225,41
G69I22001640006	MTE11A_00001659 - TRASFERIMENTO DI CAPITALE - ATTIVITÀ PROPEDEUTICA ALL'AVVIO DELLA TARIFFAZIONE PUNTUALE A CARIGNANO, PIOSSASCO E ORBASSANO	793.094,02

TEMPESTIVITÀ DI PAGAMENTO

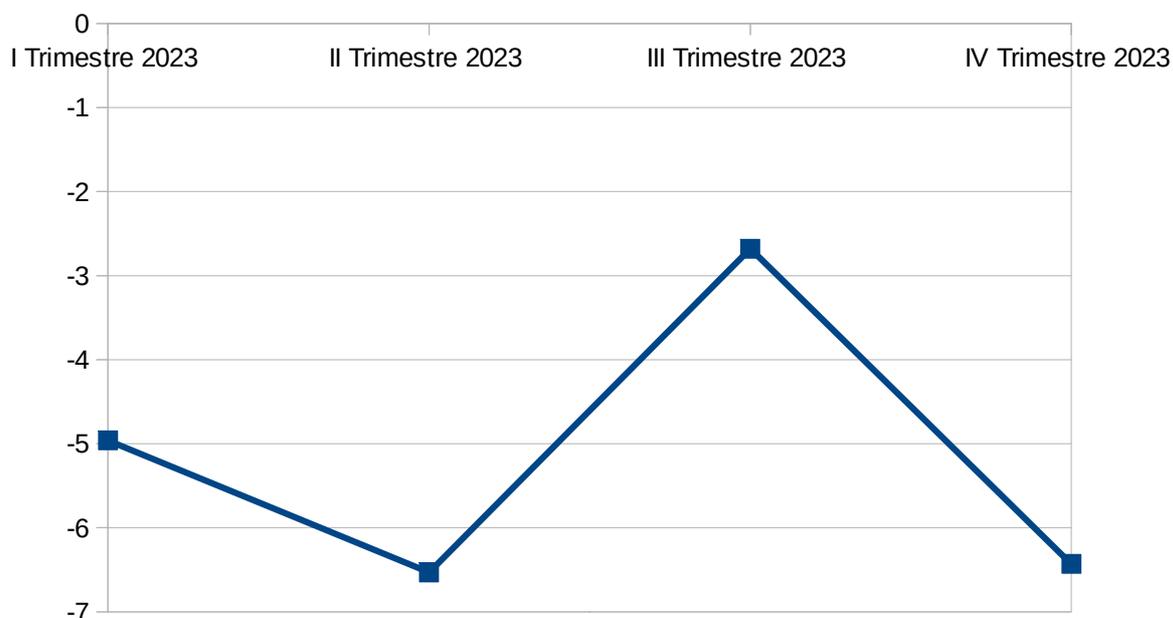
L'indicatore di tempestività dei pagamenti definisce in giorni il ritardo medio dei pagamenti rispetto alla scadenza delle relative fatture pervenute all'Ente.

L'indice sarà un numero negativo in caso di pagamenti avvenuti mediamente in anticipo rispetto alla data di scadenza delle fatture e positivo in caso contrario; L'indicatore deve essere calcolato su **base trimestrale** e su **base annuale** e dovrà essere pubblicato entro il trentesimo giorno dalla conclusione di ogni trimestre e quello annuale entro il 31 gennaio dell'anno successivo.

PROSPETTO DELL'INDICE TRIMESTRALE E ANNUALE DI TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI

I Trimestre 2023	II Trimestre 2023	III Trimestre 2023	IV Trimestre 2023	Anno 2023
-4,96	-6,53	-2,68	-6,43	-5,06

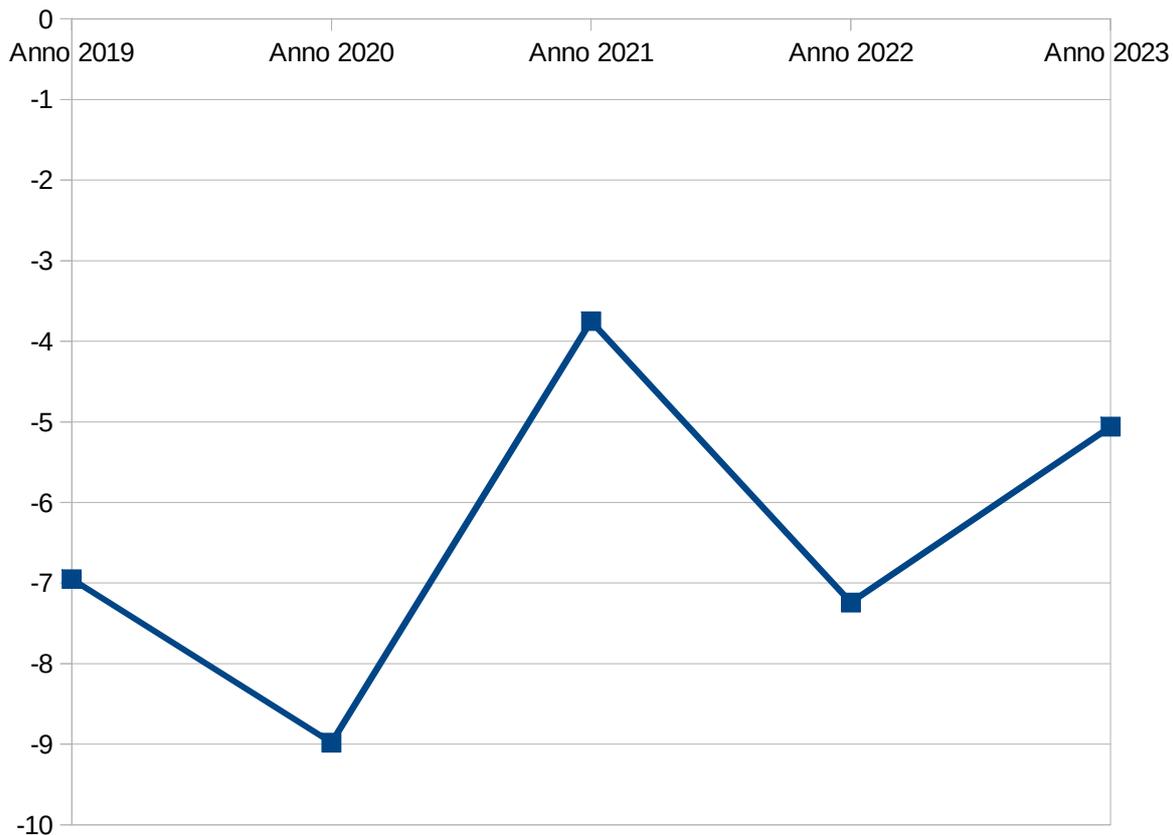
Nota: il prospetto prende in considerazione solo gli anni in cui vige l'istituzione del calcolo sancito dal D.P.C.M del 22/09/2014



ANDAMENTO PLURIENNALE DELL'INDICE ANNUALE DI TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI

Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
-6,95	-8,98	-3,75	-7,24	-5,06

Nota: il prospetto prende in considerazione solo gli anni in cui vige l'istituzione del calcolo sancito dal D.P.C.M del 22/09/2014



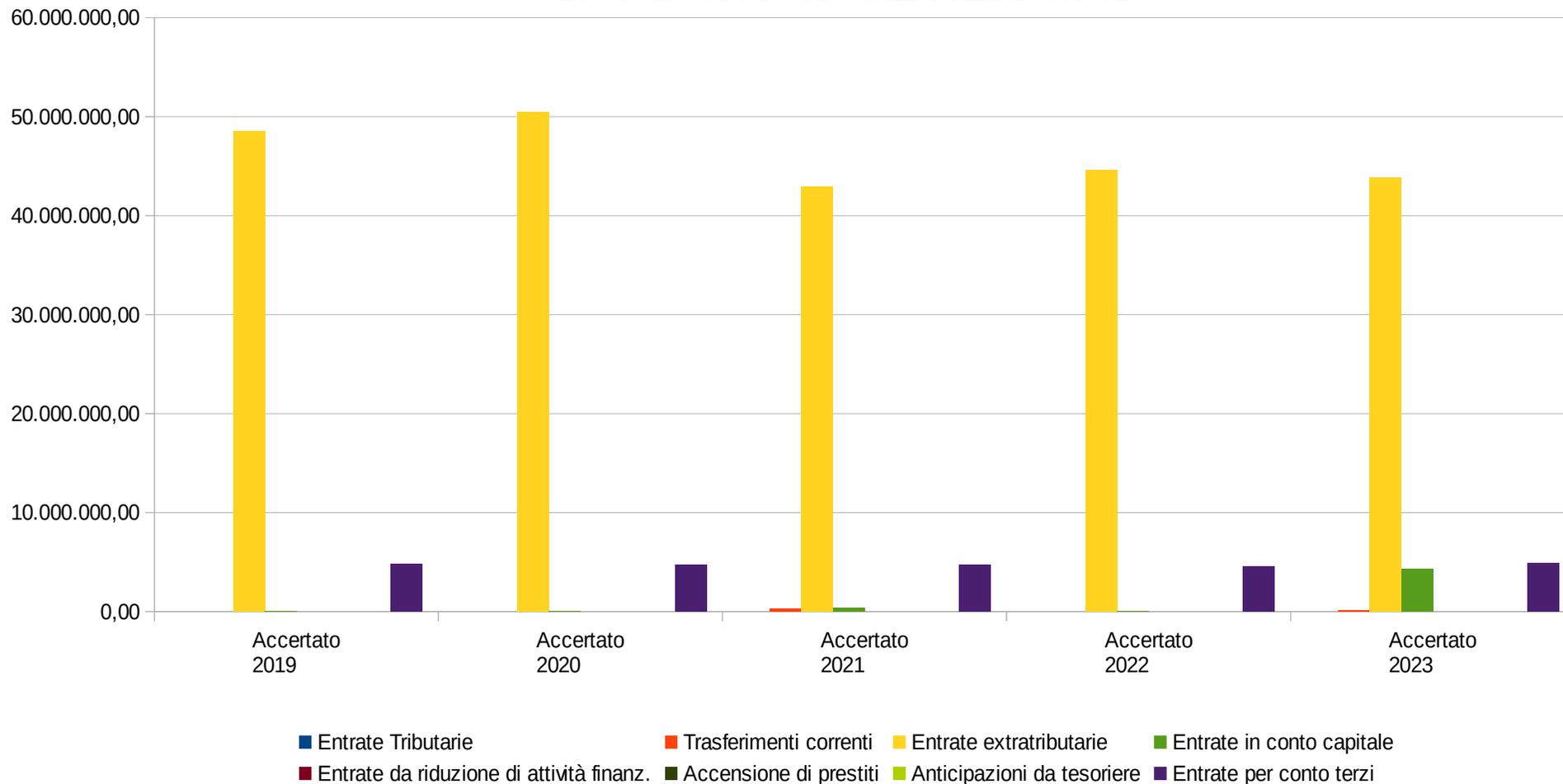
GRADO DI COPERTURA DEI SERVIZI

<i>SERVIZI INDISPENSABILI</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Percentuale di Copertura</i>	<i>Differenza</i>	<i>Differenza Media per Abitante</i>
NETTEZZA URBANA	0,00	0,00	0,000%	0,00	0,00

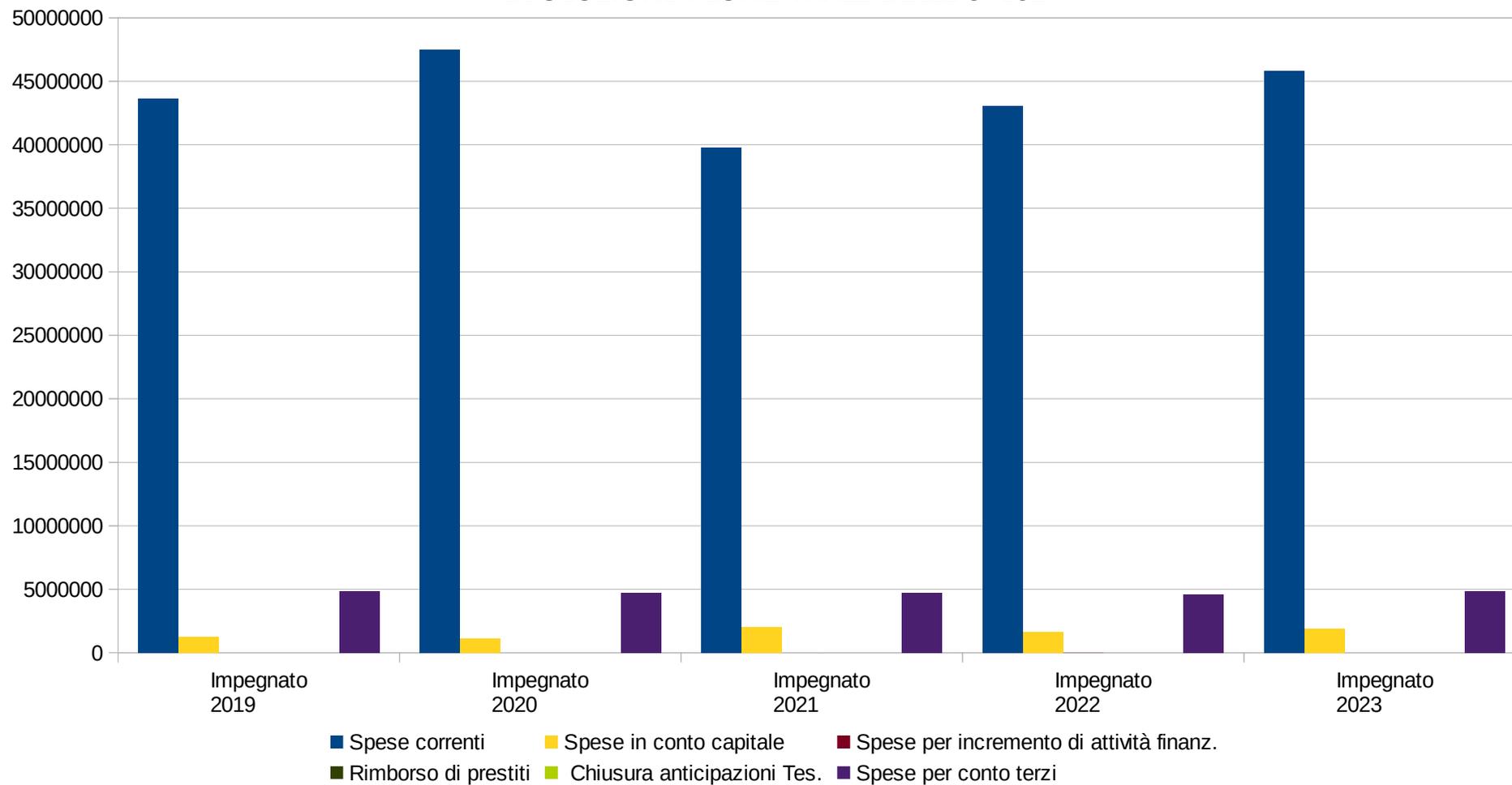
ANDAMENTO ANALITICO DELLE RISORSE FINANZIARIE

ENTRATE	Accertato 2019	Accertato 2020	Accertato 2021	Accertato 2022	Accertato 2023	SPESE	Impegnato 2019	Impegnato 2020	Impegnato 2021	Impegnato 2022	Impegnato 2023
Utilizzo Avanzo di Amm.ne	13.285.264,64	13.109.412,89	6.779.891,79	8.071.869,90	4.054.198,81	Disavanzo di Amm.ne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F.P.V. di parte corrente	3.016.201,31	2.957.038,26	2.396.226,05	3.379.171,98	4.440.222,85	Spese correnti	43.640.703,28	47.524.254,50	39.767.724,14	43.031.725,62	45.799.432,47
F.P.V. in c/capitale	719.879,58	408.677,94	296.350,62	738.825,66	452.165,69	F.P.V. di parte corrente	2.957.038,26	2.396.226,05	3.379.171,98	4.440.222,85	674.889,77
Entrate Tributarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Spese in conto capitale	1.256.698,35	1.109.894,57	1.998.108,22	1.668.102,31	1.868.144,63
Trasferimenti correnti	0,00	0,00	308.579,90	0,00	120.512,00	F.P.V. in c/capitale	408.677,94	296.350,62	738.825,66	452.165,69	4.818.523,98
Entrate extratributarie	48.580.455,40	50.450.858,60	42.875.142,42	44.605.030,57	43.893.868,29	Spese per incremento di attività finanz.	0,00	0,00	0,00	6.172,61	0,00
Entrate in conto capitale	46.571,47	88.430,80	375.454,55	10.000,00	4.321.098,81	Totale spese Finali	48.263.117,83	51.326.725,74	45.883.830,00	49.598.389,08	53.160.990,85
Entrate da riduzione di attività finanz.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Finali	48.627.026,87	50.539.289,40	43.559.176,87	44.615.030,57	48.335.479,10	Chiusura anticipazioni Tes.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Spese per conto terzi	4.848.149,28	4.745.269,17	4.749.208,66	4.563.578,03	4.876.881,99
Anticipazioni da tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Totale dell'Esercizio	53.111.267,11	56.071.994,91	50.633.038,66	54.161.967,11	58.037.872,84
Entrate per conto terzi	4.848.149,28	4.745.269,17	4.749.208,66	4.563.578,03	4.876.881,99	TOTALE COMPLESSIVO	53.111.267,11	56.071.994,91	50.633.038,66	54.161.967,11	58.037.872,84
Totale dell'Esercizio	53.475.176,15	55.284.558,57	48.308.385,53	49.178.608,60	53.212.361,09	AVANZO DI COMPETENZA	17.385.254,57	15.687.692,75	7.147.815,33	7.206.509,03	4.121.075,60
TOTALE COMPLESSIVO	70.496.521,68	71.759.687,66	57.780.853,99	61.368.476,14	62.158.948,44	TOTALE A PAREGGIO	70.496.521,68	71.759.687,66	57.780.853,99	61.368.476,14	62.158.948,44
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
TOTALE A PAREGGIO	70.496.521,68	71.759.687,66	57.780.853,99	61.368.476,14	62.158.948,44						

EVOLUZIONE PLURIENNALE DELLE ENTRATE



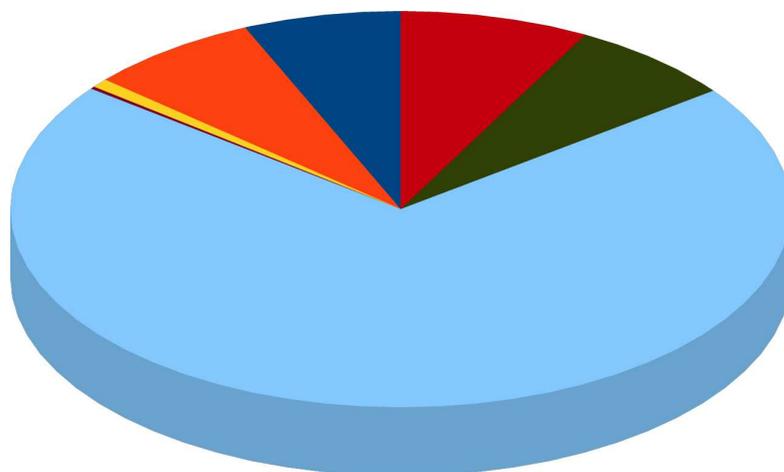
EVOLUZIONE PLURIENNALE DELLE SPESE



COMPOSIZIONE DELLE ENTRATE DI COMPETENZA 2023

	<i>Assestato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Accertato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Incassato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Percentuale di incasso</i>
<i>Utilizzo Av. Amm.ne</i>	4.054.198,81	5,530%	4.054.198,81	6,520%	4.054.198,81	7,260%	100,000%
<i>F.P.V. di parte corrente</i>	4.440.222,85	6,050%	4.440.222,85	7,140%	4.440.222,85	7,950%	100,000%
<i>F.P.V. in c/capitale</i>	452.165,69	0,620%	452.165,69	0,730%	452.165,69	0,810%	100,000%
<i>Entrate Tributarie</i>	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
<i>Trasferimenti correnti</i>	120.512,00	0,160%	120.512,00	0,190%	120.512,00	0,220%	100,000%
<i>Entrate extratributarie</i>	44.379.460,36	60,490%	43.893.868,29	70,620%	41.840.217,98	74,870%	95,320%
<i>Entrate in conto capitale</i>	4.398.524,57	6,000%	4.321.098,81	6,950%	115.989,74	0,210%	2,680%
<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
<i>Accensione di prestiti</i>	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
<i>Anticipazioni da tesoriere</i>	10.000.000,00	13,630%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
<i>Entrate per conto terzi</i>	5.518.592,99	7,520%	4.876.881,99	7,850%	4.857.987,19	8,690%	99,610%
TOTALE	73.363.677,27	100,000%	62.158.948,44	100,000%	55.881.294,26	100,000%	89,900%

ACCERTAMENTI



- Utilizzo Av. Amm.ne
- F.P.V. di parte corrente
- F.P.V. in c/capitale
- Entrate Tributarie
- Trasferimenti correnti
- Entrate extratributarie
- Entrate in conto capitale
- Accensione di prestiti
- Anticipazioni da tesoriere
- Entrate per conto terzi

GRADO DI AUTONOMIA FINANZIARIA

Le entrate correnti costituiscono le risorse destinate alla gestione dei servizi dell'Ente; di questo importo complessivo le entrate tributarie ed extratributarie indicano la parte direttamente o indirettamente reperita dall'Ente. I trasferimenti correnti dello Stato, regione ed altri Enti formano invece le entrate derivate, quali risorse di terzi destinate a finanziare parte della gestione corrente.

Il grado di autonomia finanziaria rappresenta un indice della capacità dell'Ente di reperire con mezzi propri le risorse necessarie al finanziamento di tutte le spese di funzionamento dell'ente, erogazione di servizi ecc...

L'Ente per mantenere in essere i propri servizi istituzionali e non può contare sempre meno sui trasferimenti e deve, quindi, focalizzare la propria attenzione sulle entrate proprie e sulla gestione di servizi in modo da realizzare il massimo delle economicità ed efficienza al fine di liberare risorse per altri servizi.

<i>INDICE</i>		<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>
Autonomia Finanziaria=	Entrate Tributarie + Extratributarie	99,290%	100,000%	99,730%
	Entrate Correnti			

DETTAGLIO DELLE ENTRATE TRIBUTARIE

TASSA SUI RIFIUTI (TARI)

Il sistema tariffario, diversamente dal tributario, è rimasto generalmente stabile nel tempo, grazie alle regole Arera, garantendo così al cittadino un quadro di riferimento duraturo, coerente ma non di facile comprensione. All'ente è rimasto il problema della copertura dei costi legato a regole di price cap imposte da Arera, che non hanno aiutato a recuperare per tutto il 2023 l'adeguamento Istat relativo a due annualità, applicato ai contratti per norme contrattuali e di legge. I Comuni disciplinano con proprio regolamento la materia attribuendo a ciascun tipo di servizio una diversa articolazione della tariffa unita, dove ritenuto meritevole di intervento sociale, ad un sistema di abbattimento selettivo del costo per il cittadino.

PRESSIONE FISCALE LOCALE E RESTITUZIONE ERARIALE PRO-CAPITE

Sono indicatori che consentono di individuare l'onere che grava sul cittadino per usufruire dei servizi forniti dall'Ente.

<i>INDICE</i>		<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>
Pressione entrate proprie pro-capite =	Entrate Tributarie + Extratributarie	164,93	173,55	171,25
	N.Abitanti			

Nota: abitanti al 01/01/2023

<i>INDICE</i>		<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>
Pressione tributaria pro-capite =	Entrate Tributarie	0,00	0,00	0,00
	N.Abitanti			

Nota: abitanti al 01/01/2023

ANALISI DEI TRASFERIMENTI CORRENTI

Un secondo insieme di risorse che compongono le Entrate Correnti è costituito dai trasferimenti finanziari da altre istituzioni pubbliche o da privati. Tali risorse, sono i principali mezzi finanziari che permettono di incrementare la capacità di spesa senza richiedere un incremento della pressione tributaria sul cittadino.

	<i>Accertato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Incassato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Percentuale di incasso</i>
Altri trasferimenti correnti da imprese	120.512,00	100,000%	120.512,00	100,000%	100,000%
Sponsorizzazioni da imprese	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Trasferimenti correnti da famiglie	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
TOTALE TRASFERIMENTI CORRENTI	120.512,00	100,000%	120.512,00	100,000%	100,000%

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE E ANALISI DELLA POLITICA TARIFFARIA

L'ultima componente delle Entrate Correnti include i proventi dei servizi, i proventi dei beni di proprietà dell'Ente, le entrate derivanti da sanzioni amministrative, gli interessi sulle anticipazioni e sui crediti, gli utili netti delle aziende partecipate, i dividendi di società e i proventi diversi. Il peso finanziario dei proventi dei servizi pubblici, è considerevole e comprende al suo interno tutte le prestazioni dei servizi messi a disposizione dei cittadini.

Il sistema tariffario è rimasto generalmente stabile nel tempo, garantendo così sia all'ente che al cittadino un quadro di riferimento duraturo, coerente e di facile comprensione. La disciplina di queste entrate è semplice ed attribuisce alla P.A. la possibilità o l'obbligo di richiedere al beneficiario il pagamento di una controprestazione. Le regole variano a seconda che si tratti di un servizio istituzionale piuttosto che a domanda individuale. L'ente disciplina con proprio regolamento la materia attribuendo a ciascun tipo di servizio una diversa articolazione della tariffa unita, dove ritenuto meritevole di intervento sociale, ad un sistema di abbattimento selettivo del costo per il cittadino.

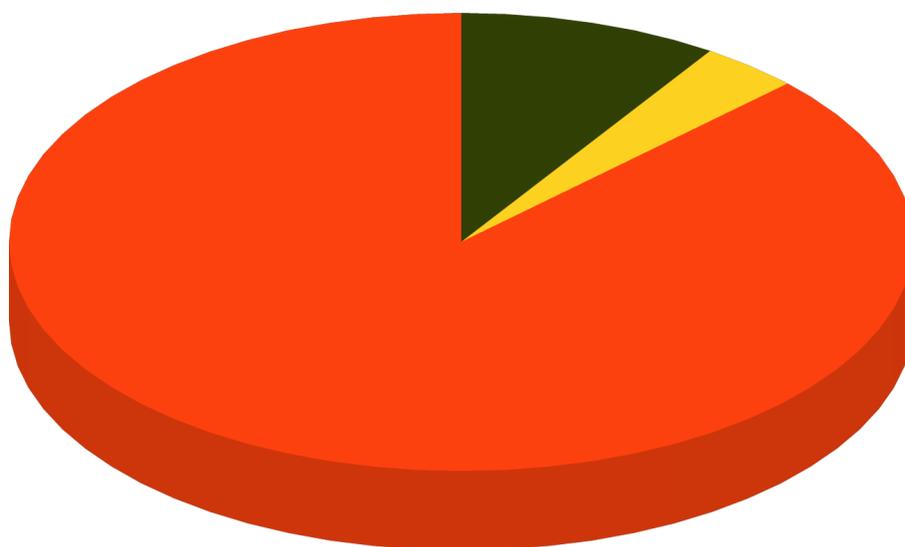
	<i>Accertato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Incassato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Percentuale di incasso</i>
Entrate per mobilità sanitaria attiva	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Proventi da alberghi	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Proventi da analisi e studi nel campo della ricerca	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Proventi da asili nido	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%

	<i>Accertato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Incassato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Percentuale di incasso</i>
Proventi da attività di monitoraggio e controllo ambientale	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Proventi da autorizzazioni	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Proventi da bagni pubblici	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Proventi da consulenze	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Proventi da convitti, colonie, ostelli, stabilimenti termali	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Proventi da corsi extrascolastici	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Proventi da diritti di segreteria e rogito	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Proventi da giardini zoologici	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Proventi da impianti sportivi	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Proventi da licenze d'uso per software	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Proventi da mattatoi	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Proventi da mense	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Proventi da mercati e fiere	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Proventi da parcheggi custoditi e parchimetri	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Proventi da pesa pubblica	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Proventi da quote associative	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Proventi da rilascio documenti e diritti di cancelleria	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Proventi da servizi di accesso a banche dati e pubblicazioni on line	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Proventi da servizi di arbitrato e collaudi	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Proventi da servizi di copia e stampa	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Proventi da servizi informatici	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Proventi da servizi ispettivi e controllo	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Proventi da servizi n.a.c.	39.261.092,17	100,000%	37.579.847,87	100,000%	95,720%
Proventi da servizi per formazione e addestramento	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Proventi da servizi sanitari	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Proventi da servizi turistici	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Proventi da spurgo pozzi neri	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Proventi da strutture residenziali per anziani	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Proventi da teatri, musei, spettacoli, mostre	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Proventi da trasporti funebri, pompe funebri, illuminazione votiva	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Proventi da trasporto carni macellate	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Proventi da trasporto scolastico	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Proventi dallo svolgimento di attività di certificazione	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Proventi dall'uso di locali adibiti stabilmente ed esclusivamente a riunioni non istituzionali	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Proventi per lo smaltimento dei rifiuti tossico-nocivi e di altri materiali	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Proventi per organizzazione convegni	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Proventi per traffico e trasporto passeggeri e utenti	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
TOTALE TARIFFE	39.261.092,17	100,000%	37.579.847,87	100,000%	95,720%

COMPOSIZIONE DELLE SPESE DI COMPETENZA 2023

	Assestato	Percentuale sul totale	Impegnato	Percentuale sul totale	F.P.V.	Percentuale sul totale	Pagato	Percentuale sul totale	Percentuale di pagamento
Disavanzo di Amm.ne	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Spese correnti	50.015.884,84	68,180%	45.799.432,47	87,160%	674.889,77	12,290%	37.655.668,80	87,540%	87,540%
Spese in conto capitale	7.823.026,93	10,660%	1.868.144,63	3,560%	4.818.523,98	87,710%	917.187,72	2,130%	2,130%
Spese per incremento di attività finanziarie	6.172,51	0,010%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Rimborso di prestiti	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Chiusura anticipazioni Tes.	10.000.000,00	13,630%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Spese per conto terzi	5.518.592,99	7,520%	4.876.881,99	9,280%	0,00	0,000%	4.444.932,53	10,330%	10,330%
TOTALE	73.363.677,27	100,000%	52.544.459,09	100,000%	5.493.413,75	100,000%	43.017.789,05	100,000%	81,870%

IMPEGNI



- Disavanzo di Amm.ne
- Spese correnti
- Spese in conto capitale
- Spese per incremento di attività finanziarie
- Rimborso di prestiti
- Chiusura anticipazioni Tes.
- Spese per conto terzi

GRADO DI RIGIDITÀ DEL BILANCIO

L'amministrazione dell'Ente nell'utilizzo delle risorse è libera nella misura in cui il bilancio non è prevalentemente vincolato da impegni di spesa a lungo termine già assunti in precedenti esercizi. Conoscere, pertanto, il grado di rigidità del bilancio permette di individuare quale sia il margine di operatività per assumere nuove decisioni o iniziative economiche e finanziarie.

INDICE		2021	2022	2023
Rigidità strutturale=	Spese Personale + Rimborso mutui e interessi	2,230%	2,700%	2,330%
	Entrate Correnti			

Nota: vedi piano degli indicatori

Le spese fisse impegnate, per prassi, sono le spese del personale, le spese per il rimborso della quota capitale e interesse dei mutui. Quanto più il valore si avvicina all'unità tanto minori sono le possibilità di manovra dell'amministrazione che si trova con gran parte delle risorse correnti già utilizzate per il finanziamento delle spese per il personale e il rimborso della quota capitale e interessi dei mutui in scadenza.

In realtà, il grado di rigidità strutturale è notevolmente superiore all'indice sopra calcolato, in quanto sarebbero da considerare anche tutti i costi di funzionamento delle strutture (costi per consumo acqua, gas, energia elettrica, spese telefoniche, le imposte ecc..).

Volendo scomporre il grado di rigidità strutturale complessivo sopra evidenziato nelle due voci relative al costo del personale e al costo dei mutui, attualmente non presenti, si possono ottenere questi ulteriori indici:

INDICE		2021	2022	2023
Rigidità per costo personale=	Spese Personale	2,230%	2,700%	2,330%
	Entrate Correnti			

INDICE		2021	2022	2023
Rigidità per indebitamento=	Rimborso mutui e interessi	0,000%	0,000%	0,000%
	Entrate Correnti			

GRADO DI RIGIDITÀ PRO-CAPITE

Come accennato precedentemente, per prassi, i principali fattori di rigidità a lungo termine sono il costo del personale ed il livello di indebitamento. Questi fattori devono essere riportati alla dimensione sociale dell'Ente, individuandone la ricaduta diretta sul cittadino

<i>INDICE</i>		<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>
Rigidità strutturale pro-capite=	Spese Personale + Rimborso mutui e interessi	3,71	4,69	3,99
	N.Abitanti			

Nota: abitanti al 01/01/2023

<i>INDICE</i>		<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>
Rigidità costo del personale pro-capite=	Spese Personale	3,71	4,69	3,99
	N.Abitanti			

Nota: abitanti al 01/01/2023

<i>INDICE</i>		<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>
Rigidità indebitamento pro-capite=	Rimborso mutui e interessi	0,00	0,00	0,00
	N.Abitanti			

Nota: abitanti al 01/01/2023

COMPOSIZIONE ORGANICA DELLE RISORSE UMANE

La pianta organica del personale viene configurata, dal vigente ordinamento, come elemento strutturale correlato all'assetto organizzativo dell'ente per il quale è previsto un blocco delle assunzioni, a fronte dell'obbligo di assumere un'adeguata programmazione diretta a conseguire obiettivi di efficienza ed economicità della gestione.

Tali scelte programmatiche sono state recepite nel presente documento, prendendo come riferimento la composizione del personale in servizio nell'ultimo triennio, come desumibile dalle seguenti tabelle:

<i>Area Tecnica Impianti</i>							
<i>Q.F.</i>	<i>Qualifica Professionale</i>	<i>2021</i>		<i>2022</i>		<i>2023</i>	
		<i>Dotazione Organica</i>	<i>Posti Occupati</i>	<i>Dotazione Organica</i>	<i>Posti Occupati</i>	<i>Dotazione Organica</i>	<i>Posti Occupati</i>
	D	1	1	1	1	1	1
	C	3	3	3	3	3	3

<i>Area Amministrazione Generale e Finanziaria</i>							
<i>Q.F.</i>	<i>Qualifica Professionale</i>	<i>2021</i>		<i>2022</i>		<i>2023</i>	
		<i>Dotazione Organica</i>	<i>Posti Occupati</i>	<i>Dotazione Organica</i>	<i>Posti Occupati</i>	<i>Dotazione Organica</i>	<i>Posti Occupati</i>
	D	2	2	2	2	2	2
	C	2	2	2	2	3	3

<i>Area Staff di Presidenza</i>							
Q.F.	Qualifica Professionale	2021		2022		2023	
		Dotazione Organica	Posti Occupati	Dotazione Organica	Posti Occupati	Dotazione Organica	Posti Occupati
	C	1	1	1	1	1	1

<i>Area Servizi Ambientali</i>							
Q.F.	Qualifica Professionale	2021		2022		2023	
		Dotazione Organica	Posti Occupati	Dotazione Organica	Posti Occupati	Dotazione Organica	Posti Occupati
	D	1	1	1	1	1	1
	C	6	6	6	6	6	6

<i>Area Partecipate, Gestione Tari e Personale</i>							
Q.F.	Qualifica Professionale	2021		2022		2023	
		Dotazione Organica	Posti Occupati	Dotazione Organica	Posti Occupati	Dotazione Organica	Posti Occupati
	D	1	1	1	1	1	1
	C	2	2	2	2	2	2

<i>Totale</i>					
<i>2021</i>		<i>2022</i>		<i>2023</i>	
<i>Dotazione Organica</i>	<i>Posti Occupati</i>	<i>Dotazione Organica</i>	<i>Posti Occupati</i>	<i>Dotazione Organica</i>	<i>Posti Occupati</i>
19	19	19	19	20	20

SPESA DI PERSONALE

L'erogazione dei servizi è essenzialmente basata sulla struttura organizzativa dell'Ente, nella quale l'onere del personale assume un'importanza preponderante su ogni altro fattore produttivo impiegato.

Il costo del personale può essere visto come:

- parte del costo complessivo del totale delle spese correnti: in questo caso si evidenzia l'incidenza del costo del personale sul totale delle spese correnti del titolo 1°, oppure come costo medio pro-capite dato dal rapporto costo del personale/n° abitanti:
- rigidità costo del personale dato dal rapporto tra il totale delle spese per il personale e il totale delle entrate correnti; in pratica viene analizzato quanto delle entrate correnti è utilizzato per il finanziamento delle spese per il personale.

Gli indicatori sotto riportati, analizzano la spesa per il personale negli aspetti sopra descritti.

INDICE		2021	2022	2023
Incidenza spesa personale sulla spesa corrente=	Spesa Personale	2,430%	2,790%	2,240%
	Spese Correnti del titolo 1°			

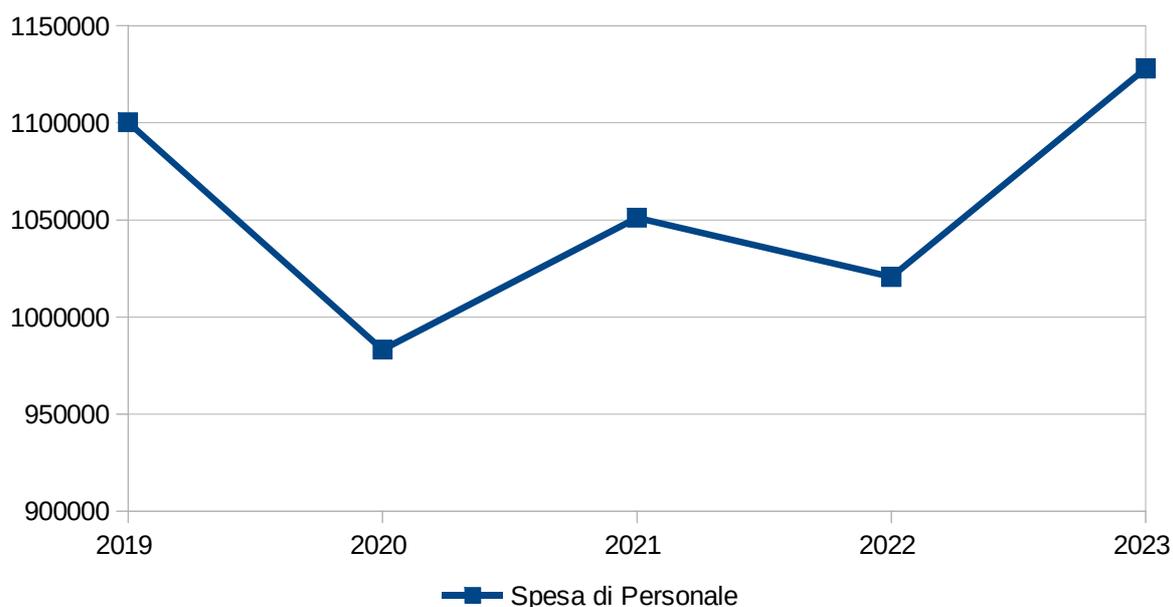
Nota: vedi piano degli indicatori

INDICE		2021	2022	2023
Rigidità per costo personale pro-capite=	Spesa Personale	3,71	4,69	3,99
	N.Abitanti			

Nota: abitanti al 01/01/2023

Nel prospetto sottostante è evidenziata l'evoluzione della spesa di personale nel corso degli esercizi.

	2019	2020	2021	2022	2023
Spesa di Personale	1.100.294,38	983.251,83	1.051.211,49	1.020.703,32	1.128.013,12



SPESE PER ACQUISTO DI BENI E SERVIZI

Al pari di ogni altro soggetto destinato all'erogazione di servizi, anche l'Ente ha la necessità di sostenere dei costi per far funzionare la struttura organizzativa. Al costo del personale già analizzato in precedenza, si aggiungono l'acquisto di beni di consumo (quali ad esempio la cancelleria utilizzata dagli uffici) e le prestazioni di servizi, come la fornitura dell'energia elettrica e del servizio telefonico. I mezzi destinati a tale scopo confluiscono nel totale delle Spese Correnti

	<i>Impegnato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Pagato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Percentuale di pagamento</i>
Acquisto di servizi per formazione e addestramento del personale dell'ente	13.157,00	0,030%	6.742,00	0,020%	51,240%
Aggi di riscossione	121.275,17	0,290%	13.288,90	0,040%	10,960%
Altri beni di consumo	6.266,74	0,010%	4.214,35	0,010%	67,250%
Altri servizi	1.771.672,04	4,190%	1.344.946,77	3,940%	75,910%
Armi e materiale per usi militari, ordine pubblico, sicurezza	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Canoni per Progetti in Partenariato Pubblico-Privato	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Consulenze	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Contratti di servizio pubblico	39.072.613,84	92,420%	31.762.578,28	92,970%	81,290%
Flora e Fauna	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Giornali, riviste e pubblicazioni	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Lavoro flessibile, quota LSU e acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Leasing operativo	16.888,81	0,040%	14.690,77	0,040%	86,990%
Manutenzione ordinaria e riparazioni	837.739,59	1,980%	687.744,85	2,010%	82,100%
Medicinali e altri beni di consumo sanitario	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione	46.371,88	0,110%	18.908,30	0,060%	40,780%
Organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta	3.329,60	0,010%	1.961,66	0,010%	58,920%
Prestazioni professionali e specialistiche	247.718,22	0,590%	181.196,72	0,530%	73,150%
Servizi amministrativi	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Servizi di ristorazione	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Servizi finanziari	6.232,00	0,010%	2.466,00	0,010%	39,570%
Servizi informatici e di telecomunicazioni	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Servizi sanitari	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Utenze e canoni	83.798,00	0,200%	74.616,13	0,220%	89,040%
Utilizzo di beni di terzi	50.624,64	0,120%	50.624,64	0,150%	100,000%
TOTALE SPESE PER ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	42.277.687,53	100,000%	34.163.979,37	100,000%	80,810%

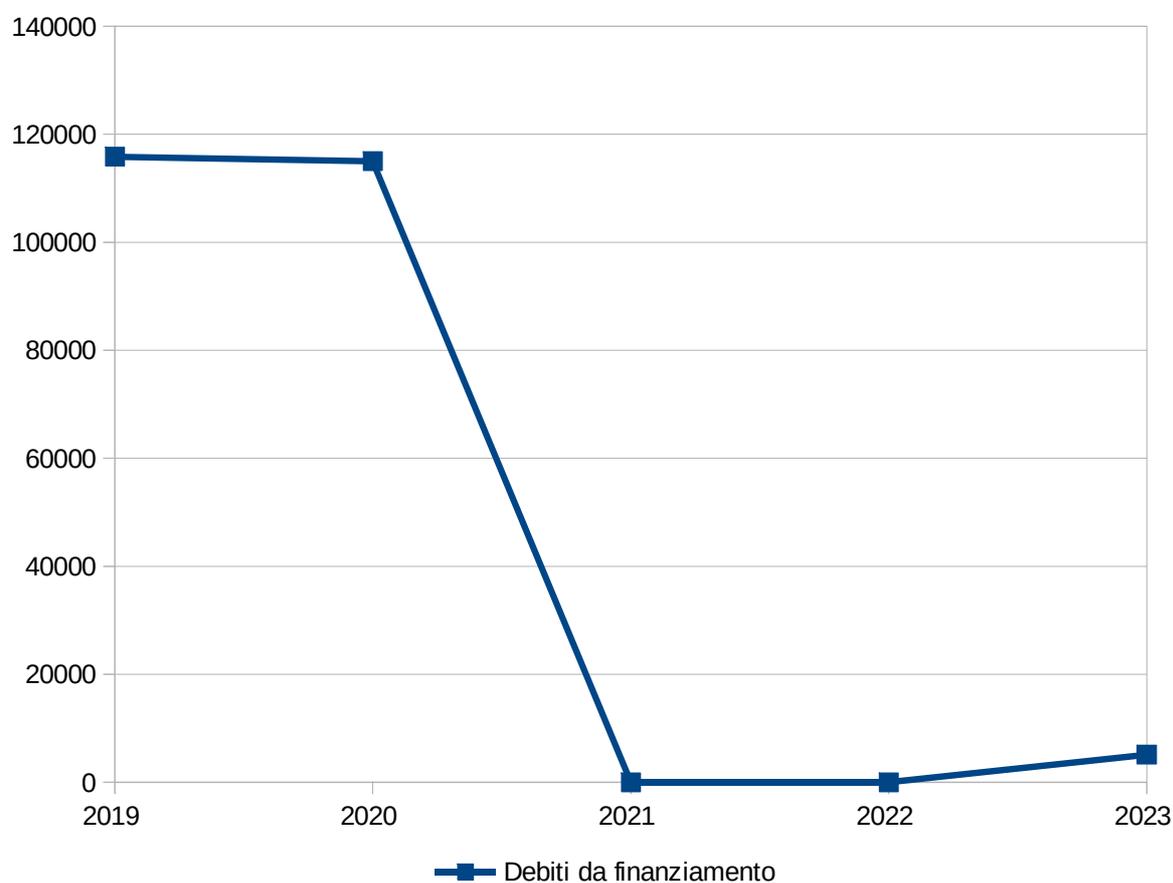
RICORSO, SOSTENIBILITÀ E ANDAMENTO DELL'INDEBITAMENTO

La mole dell'indebitamento, insieme al costo del personale, è la componente più rilevante della rigidità di un bilancio dell'Ente

Come si può notare, l'intenzione dell'Ente è quella di migliorare progressivamente tali risultati.

ANDAMENTO PLURIENNALE DELL'INDEBITAMENTO

	2019	2020	2021	2022	2023
Debiti da finanziamento	115.839,16	115.000,00	0,00	0,00	5.133,76



SOSTENIBILITÀ INDEBITAMENTO A MEDIO/LUNGO TERMINE

Il Consorzio non presenta indebitamento a medio/lungo termine

Incidenza degli interessi sulle entrate correnti

	2019	2020	2021	2022	2023
Quota interessi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Correnti	44.920.508,48	47.811.283,87	48.580.455,40	50.450.858,60	43.183.722,32
% su Entrate Correnti	0,000%	0,000%	0,000%	0,000%	0,000%
Limite art. 204 TUEL	10%	10%	10%	10%	10%

INDEBITAMENTO A BREVE TERMINE

Le anticipazioni di cassa erogate dal tesoriere dell'Ente sono contabilizzate nel titolo istituito appositamente per tale tipologia di Entrate che, ai sensi dell'articolo all'art. 3, comma 17, della legge 350/2003, non costituiscono debito dell'Ente, in quanto destinate a fronteggiare temporanee esigenze di liquidità dell'Ente e destinate ad essere chiuse entro l'esercizio.

Pertanto, alla data del 31 dicembre di ciascun esercizio, l'ammontare delle Entrate accertate e riscosse derivanti da anticipazioni deve corrispondere all'ammontare delle Spese impegnate e pagate per la chiusura delle stesse. Le Entrate derivanti dalle anticipazioni di tesoreria e le corrispondenti Spese riguardanti la chiusura delle anticipazioni di tesoreria sono contabilizzate nel rispetto del principio contabile generale dell'integrità, per il quale le Entrate e le Spese devono essere registrate per il loro intero importo, al lordo delle correlate Spese e Entrate.

Nel corso dell'esercizio la buona disponibilità di cassa ha permesso di non ricorrere all'anticipazione di tesoreria, come si evince dal prospetto seguente.

	Previsione	Assestato	Impegnato Accertato	Pagamenti Incassi
<i>Entrate Titolo VII</i>	10.000.000,00	10.000.000,00	0,00	0,00
<i>Spese Titolo V</i>	10.000.000,00	10.000.000,00	0,00	0,00
Saldo	0,00	0,00	0,00	0,00

INDEBITAMENTO DA STRUMENTI DERIVATI

Il Consorzio non presenta indebitamento da strumenti derivati.

ANALISI DELLE RISORSE STRUMENTALI DELL'ENTE

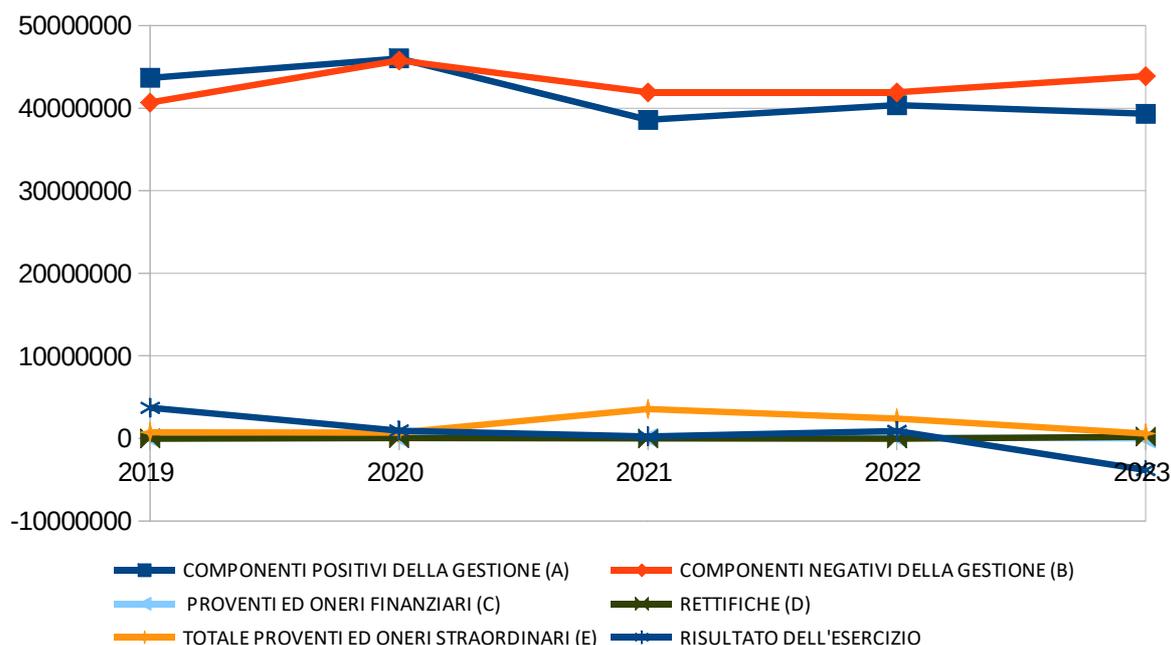
Descrizione	Valore Attuale	Fondo Ammortamento	Residuo da Ammortizzare
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI			
10201030501001 Sviluppo software e manutenzione evolutiva	538.665,71	243.035,30	295.630,41
10201030701001 Acquisto software	780,00	44.773,82	-43.993,82
10201070101999 Manutenzione straordinaria su altri beni di terzi	756,00	756,00	0,00
10201990101001 Altre immobilizzazioni immateriali n.a.c.	5.244.033,65	5.058.909,41	185.124,24
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	5.784.235,36	5.347.474,53	436.760,83
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			
10202020101001 Mezzi di trasporto stradali	250,00	250,00	0,00
10202020301001 Mobili e arredi per ufficio	50.596,46	42.997,21	7.599,25
10202020399001 Mobili e arredi n.a.c.	4.198,25	1.474,63	2.723,62
10202020499001 Impianti	631.979,00	631.979,00	0,00
10202020599999 Attrezzature n.a.c.	7.264.663,39	4.852.915,53	2.411.747,86
10202020601001 Macchine per ufficio	64.153,77	64.153,77	0,00
10202020701001 Server	41.310,49	41.310,49	0,00
10202020702001 Postazioni di lavoro	34.255,56	28.405,51	5.850,05
10202020703001 Periferiche	16.840,00	16.840,00	0,00
10202020705001 Tablet e dispositivi di telefonia fissa e mobile	22.680,00	5.685,60	16.994,40
10202020799999 Hardware n.a.c.	123.097,30	65.728,31	57.368,99
10202020999999 Beni immobili n.a.c.	4.999.578,36	3.134.030,91	1.865.547,45
10202021299999 Altri beni materiali diversi	118,80	118,80	0,00
10202021399999 Altri terreni n.a.c.	30.003,00	0,00	30.003,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	13.283.724,38	8.885.889,76	4.397.834,62
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE			
10203010601001 Partecipazioni in altre imprese incluse nelle Amministrazioni locali	195.742,47	0,00	195.742,47
10203010701001 Partecipazioni in imprese controllate non incluse in Amministrazioni pubbliche	1.628.782,00	0,00	1.628.782,00
10203010901001 Partecipazioni in altre imprese non incluse in Amministrazioni pubbliche	424.965,71	0,00	424.965,71
10203020499002 Crediti dovuti all'Incremento di altre attività finanziarie verso altre Imprese	9.199.504,21	0,00	9.199.504,21
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	11.448.994,39	0,00	11.448.994,39
TOTALE PATRIMONIO IMMOBILIARE	30.516.954,13	14.233.364,29	16.283.589,84

CONTO ECONOMICO PLURIENNALE

La rendicontazione di un Ente Locale è una rendicontazione completa, nel senso che viene fornito il risultato in base a tre diversi sistemi contabili: competenza finanziaria, cassa e competenza economico patrimoniale. L'obiettivo di un Ente Locale non è di chiudere la gestione "in avanzo" e/o con un utile di esercizio bensì di erogare i servizi e mantenere i conti in equilibrio. Il risultato economico è però di enorme importanza, perché dimostra se un Ente è in grado di coprire i costi di esercizio, compresi quelli non monetari quali gli ammortamenti, con i ricavi di esercizio evidenziando l'equilibrio economico.

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati

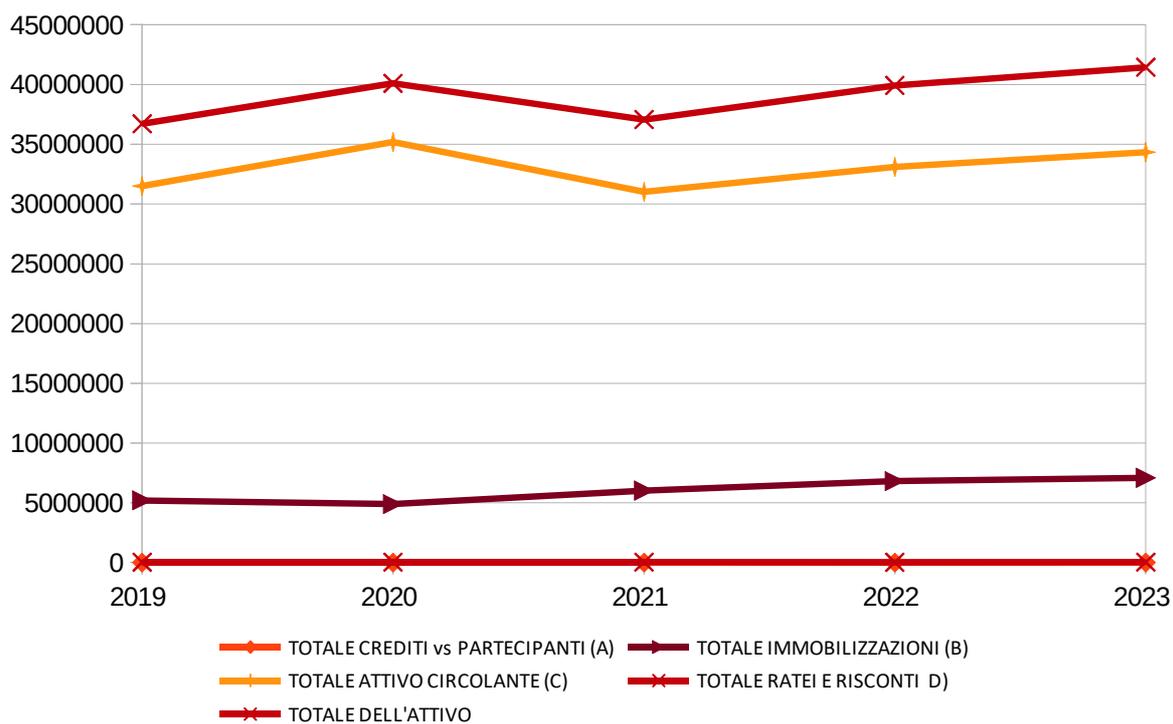
Voce di Stampa	2019	2020	2021	2022	2023
COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	43.655.757,02	46.017.757,10	38.584.398,31	40.350.817,33	39.307.083,27
COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	40.656.988,09	45.768.783,20	41.886.629,11	41.884.814,20	43.867.952,91
DIFFERENZA FRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	2.998.768,93	248.973,90	-3.302.230,80	-1.533.996,87	-4.560.869,64
Proventi finanziari	54.559,31	51.060,11	46.188,61	107.325,58	3.064,02
Oneri finanziari	7.231,19	5.437,48	0,00	0,00	0,00
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	47.328,12	45.622,63	46.188,61	107.325,58	3.064,02
RETTIFICHE (D)	-10.290,12	34.614,33	0,00	-10.678,96	212.441,51
Proventi straordinari	1.646.732,38	833.677,52	5.832.736,70	2.827.935,18	2.363.163,38
Oneri Straordinari	897.293,24	142.662,50	2.271.468,11	424.947,07	1.761.031,49
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	749.439,14	691.015,02	3.561.268,59	2.402.988,11	602.131,89
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	3.785.246,07	1.020.225,88	305.226,40	965.637,86	-3.743.232,22
Imposte	70.000,00	62.661,30	58.701,36	65.334,01	80.000,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	3.715.246,07	957.564,58	246.525,04	900.303,85	-3.823.232,22



STATO PATRIMONIALE PLURIENNALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione. La rendicontazione patrimoniale inoltre illustra la consistenza del patrimonio dell'Ente. Non bisogna dimenticare che la contabilità economico patrimoniale è la base per la redazione del bilancio consolidato, strumento importante per dare conto ai cittadini delle risorse gestite dall'intero gruppo Ente Locale, formato dall'Ente e dalle aziende partecipate. I valori patrimoniali al 31/12/2023 e le variazioni rispetto agli anni precedenti sono così riassunti:

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	2019	2020	2021	2022	2023
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni immateriali	754.530,95	150.367,09	188.998,62	360.251,43	436.760,83
Totale immobilizzazioni materiali	2.786.548,41	3.054.320,34	3.781.398,33	4.410.065,04	4.397.834,62
Totale immobilizzazioni finanziarie	1.650.369,25	1.684.983,58	2.047.727,63	2.037.048,67	2.249.490,18
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	5.191.448,61	4.889.671,01	6.018.124,58	6.807.365,14	7.084.085,63
Totale Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale crediti	11.488.117,78	21.238.373,12	3.923.193,15	5.274.549,81	7.162.317,95
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale disponibilità liquide	20.005.898,75	13.937.164,24	27.098.290,18	27.823.439,24	27.168.130,04
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	31.494.016,53	35.175.537,36	31.021.483,33	33.097.989,05	34.330.447,99
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	31.106,85	34.552,50	32.317,28	23.183,41	32.564,04
TOTALE DELL'ATTIVO	36.716.571,99	40.099.760,87	37.071.925,19	39.928.537,60	41.447.097,66



STATO PATRIMONIALE PASSIVO	2019	2020	2021	2022	2023
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	17.688.767,63	16.131.805,05	16.741.074,14	17.291.377,99	13.468.145,77
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	8.235.234,36	6.150.376,91	11.404.433,80	12.276.115,92	13.994.040,07
TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEBITI (D)	10.699.125,16	17.680.464,56	8.431.291,91	9.566.476,35	8.929.803,67
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	93.444,84	137.114,35	495.125,34	794.567,34	5.055.108,15
TOTALE DEL PASSIVO	36.716.571,99	40.099.760,87	37.071.925,19	39.928.537,60	41.447.097,66
TOTALE CONTI D'ORDINE	10.852.483,00	1.694.947,88	45.286.419,64	25.841.472,16	11.729.457,90

Stato Patrimoniale Passivo

