



COMUNE di CONCOREZZO

VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

N. 92 DEL 02/08/2023

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL REFERTO SUL CONTROLLO DI GESTIONE RELATIVO ALL'ANNO 2022

Il giorno 02/08/2023, alle ore 18:00, in seguito a convocazione, previa osservanza di tutte le formalità prescritte dalla vigente legislazione, si è riunita la Giunta Comunale. La seduta si tiene in videoconferenza ai sensi della deliberazione di Giunta Comunale n. 70 del 18/05/2022.

Assume la presidenza il SINDACO, Mauro Capitanio. Partecipa il SEGRETARIO GENERALE, Dott.ssa Sabina Maria Ricapito.

Risultano collegati in video conferenza mediante l'utilizzo della piattaforma digitale "Google Meet", al momento dell'adozione della presente delibera:

NOMINATIVO	FUNZIONE	PRESENZA	ASSENZA
CAPITANIO MAURO	SINDACO	X	
ZANINELLI MICAELA	ASSESSORE		X
MAGNI PAOLO WALTER	ASSESSORE	X	
BORGONOVO GABRIELE	ASSESSORE	X	
MAZZIERI RICCARDO	ASSESSORE	X	
PILATI SILVIA	ASSESSORE		X

Membri ASSEGNATI 6 PRESENTI 4

Partecipa da remoto ed è incaricato della redazione del presente verbale il Segretario Generale Dott.ssa Sabina Maria Ricapito, il quale verifica la qualità del segnale video ed audio ed attesta la presenza da remoto dei componenti della giunta come sopra indicati. Verifica inoltre che la voce e l'immagine video degli assessori collegati da remoto sia udibile e visibile in maniera chiara e distinta.

Il Presidente, accertato il numero legale per poter deliberare validamente invita la Giunta Comunale ad assumere le proprie determinazioni sulla proposta di deliberazione indicata in oggetto.

LA GIUNTA COMUNALE

Visti l'art. 28 del vigente Regolamento comunale di contabilità e il Tit. III del vigente Regolamento comunale per la disciplina del sistema dei controlli interni;

Rilevato che:

- il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2022-2024 è stato approvato con atto consiliare n. 108 del 21 dicembre 2021;
- con la deliberazione del Consiglio comunale n. 107 del 21 dicembre 2021 è stato approvato il documento unico di programmazione 2022-2024;
- con deliberazione della Giunta comunale n. 169 del 22 dicembre 2021 è stato approvato il PEG (Piano esecutivo di gestione) relativo agli esercizi 2022-2024, parte finanziaria, e con la deliberazione della Giunta comunale n. 64 del 18 maggio 2022 sono stati approvati il Piano dettagliato degli obiettivi / Piano delle performance e il Piano organizzativo del lavoro agile dell'anno 2022;
- con la deliberazione n. 43 del 18 luglio 2022, il Consiglio comunale ha approvato l'assestamento generale e la verifica degli equilibri del bilancio dell'esercizio 2022;
- con la deliberazione n. 44 del 18 luglio 2022, il Consiglio comunale ha approvato la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi riferiti all'esercizio 2022;
- il rendiconto di gestione dell'esercizio 2022 è stato approvato con la deliberazione del Consiglio comunale n. 20 del 26 aprile 2023, con un avanzo di amministrazione accertato di € 9.761.909,28;
- nel corso dell'esercizio 2022 non si è proceduto al riconoscimento di debiti fuori bilancio;

Visto l'allegato referto al controllo di gestione relativo all'anno 2022, nel testo riprodotto nel documento allegato sotto la lettera A) e ritenuto di dover procedere alla sua approvazione;

Visto quanto previsto dagli artt. 198 e 198-bis del D. Lgs. n. 267/2000, che prevedono che la struttura operativa alla quale è assegnata la funzione del controllo di gestione fornisca le conclusioni del controllo agli Amministratori ai fini della verifica dello stato di attuazione degli obiettivi programmati e ai responsabili dei servizi, affinché questi ultimi abbiano gli elementi necessari per valutare l'andamento della gestione dei servizi di cui sono responsabili e che la conclusione del predetto controllo venga fornita anche alla Corte dei Conti;

Visto che sulla proposta della presente deliberazione sono stati acquisiti i pareri favorevoli, in ordine, rispettivamente, alla regolarità tecnica e contabile, ai sensi degli artt. 49 e 147-bis del D. Lgs. n. 267/2000;

Con voti favorevoli all'unanimità, resi in forma palese per alzata di mano;

DELIBERA

1) Di approvare l'allegato referto al controllo di gestione relativo all'anno 2022, nel testo riprodotto nel documento allegato sotto la lettera A), che forma parte integrante e sostanziale del presente provvedimento.

Di dichiarare, con separata e unanime votazione favorevole, il presente provvedimento immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, c. 4, del D. Lgs. n. 267/2000.

Il presente verbale è stato letto, approvato e sottoscritto.

IL SINDACO
Mauro Capitanio

IL SEGRETARIO GENERALE
Dott.ssa Sabina Maria Ricapito

REFERTO DEL CONTROLLO DI GESTIONE 2022

PARTE I – IL QUADRO GENERALE DELLA GESTIONE

LA DINAMICA DELLE RISORSE E DEGLI IMPIEGHI

La parte corrente realizza un risparmio lordo di 1 milione e 713 mila euro, in aumento rispetto al 2021 di 84 mila euro e rispetto al 2020 di 51 mila euro. Le spese correnti sono in aumento di 456 mila euro, le entrate correnti crescono di 540 mila euro, nonostante la riduzione dei trasferimenti correnti (- 114 mila euro sul 2021).

Il volume degli investimenti è stato di 2 milioni e 738 mila euro, tenendo conto della spesa esigibile nell'anno 2023 di 248 mila euro: rispetto alle risorse disponibili di 7 milioni e 242 mila euro, ha determinato un accreditamento netto di 4 milioni e 504 mila euro.

<i>(dati in migliaia di euro)</i>			
SPESE CORRENTI	2020	2021	2022
Redditi di lavoro dipendente	2.379	2.350	2.403
Consumi intermedi	5.645	5.752	6.497
Trasferimenti correnti	862	1.575	1.347
IRAP e altri tributi passivi	188	175	206
Altre spese correnti	185	139	171
Fondo pluriennale di parte corrente (spesa)	232	352	176
TOTALE SPESE CORRENTI (al netto degli interessi passivi)	9.491	10.343	10.800
<i>(dati in migliaia di euro)</i>			
ENTRATE CORRENTI	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (entrata)	172	232	352
Tributi	8.037	8.299	8.576
Trasferimenti correnti	1.775	1.271	1.157
Proventi di beni e servizi	1.133	1.470	1.753
Altre risorse correnti	39	702	676
TOTALE ENTRATE CORRENTI	11.156	11.974	12.514
<i>(dati in migliaia di euro)</i>			
	2020	2021	2022
SALDO PRIMARIO AVANZO (+) / DISAVANZO (-)	1.665	1.631	1.714
Interessi passivi e redditi da capitale	(3)	(2)	(1)
RISPARMIO LORDO (+) / DISAVANZO (-)	1.662	1.629	1.713
<i>(dati in migliaia di euro)</i>			
SPESE IN CONTO CAPITALE	2020	2021	2022
Investimenti fissi lordi	2.080	1.355	2.426
Contributi agli investimenti e altri trasferimenti	46	36	59
Altre spese in conto capitale	2	-	-
Acquisizioni di attività finanziarie	-	-	-
Fondo pluriennale in conto capitale (spesa)	1.653	1.947	248
TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE	3.781	3.338	2.738
<i>(dati in migliaia di euro)</i>			
ENTRATE IN CONTO CAPITALE	2020	2021	2022
Fondo pluriennale in conto capitale (entrata)	3.200	1.653	1.947
Contributi agli investimenti e altri trasferimenti	260	675	1.103
Imposte in conto capitale	673	1.059	823
Risparmio lordo	1.662	1.629	1.713
Altre risorse straordinarie	538	1.486	1.656
TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	6.333	6.502	7.242
<i>(dati in migliaia di euro)</i>			
	2020	2021	2022
INDEBITAMENTO (-) / ACCREDITAMENTO (+)	2.552	3.164	4.504

IL COSTO DEL PERSONALE

Le spese di personale sono aumentate di 46 mila euro, da 2 milioni e 508 mila euro del 2021 a 2 milioni e 554 mila euro del 2022 (rispetto al 2020: + 15 mila euro).

(dati in migliaia di euro)

	2020	2021	2022
Spese per il personale dipendente e IRAP	2.528	2.497	2.552
Collaborazioni assimilate al lavoro dipendente	11	11	2
Spese di personale assunto a qualsiasi titolo	2.539	2.508	2.554

Dalle spese indicate nella tabella precedente devono essere detratte quelle per le indennità di missione e per le trasferte, per gli incrementi contrattuali derivanti dall'applicazione del CCNL, per le retribuzioni e gli oneri riflessi del personale appartenente alle categorie protette, per il recupero delle spese per il personale in convenzione, per i diritti di rogito del segretario comunale e per gli incentivi per funzioni tecniche.

(dati in migliaia di euro)

	2020	2021	2022
Indennità per missioni e trasferte	-	-	-
Incrementi CCNL	385	385	401
Retribuzioni e oneri del personale appartenente alle categorie protette	99	102	109
Altre retribuzioni non ricomprese	16	9	20
Recupero spese personale in convenzione	24	34	40
Totale spese del personale non rilevanti da detrarre	524	530	570

L'incremento netto delle spese di personale è stato di 6 mila euro.

(dati in migliaia di euro)

	2020	2021	2022
Spese di personale assunto a qualsiasi titolo	2.539	2.508	2.554
Rettifica per detrazione di spese non rilevanti	(524)	(530)	(570)
Spese di personale assunto a qualsiasi titolo	2.015	1.978	1.984

La spesa per la contrattazione decentrata è diminuita di 10 mila euro (risorse variabili).

(dati in migliaia di euro)

	2020	2021	2022
Risorse decentrate stabili	153	153	153
Risorse decentrate variabili	58	55	65
Totale risorse decentrate	211	208	218

Non si è fatto ricorso al fondo per l'attivazione di nuovi servizi o per l'accrescimento di quelli esistenti (art. 15, c. 5, CCNL 1/4/1999).

(dati in migliaia di euro)

	2020	2021	2022
Fondo art. 15 c. 5 CCNL 1/4/1999	-	-	-

Nel 2022 sono diminuite di 7 mila euro rispetto al 2021 le spese per le retribuzioni derivanti da contratti di lavoro flessibili (impiegate in spese per il contratto a tempo determinato e parziale per l'ufficio di staff del Sindaco) e di 25 mila sul 2020.

(dati in migliaia di euro)

	2020	2021	2022
Spese per contratti a tempo determinato	34	15	18
Spese per collaborazioni coordinate e continuative	-	-	-
Spese per tirocini formativi	9	10	-
Spese per lavoro occasionale accessorio	-	-	-
Totale spese per lavoro flessibile	43	25	18

IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE E LA SUA FORMAZIONE

L'esercizio 2022 si chiude con un avanzo di amministrazione di 9 milioni e 762 mila euro, generato dalla mancata applicazione dell'avanzo di amministrazione 2021 per 5 milioni e 572 mila euro, dalle economie della gestione di competenza per 4 milioni e 477 mila euro e dalle diseconomie prodotte dalla gestione dei residui per 287 mila euro.

(dati in migliaia di euro)

	2020	2021	2022
Riporto avanzo anni precedenti	3.805	4.211	5.572
Avanzo da gestione residui	(240)	(678)	(287)
- <i>c/corrente</i>	(253)	(663)	(137)
- <i>c/capitale</i>	9	(15)	(150)
- <i>partite di giro</i>	4	-	-
Avanzo da competenza	2.552	3.150	4.477
- <i>c/corrente</i>	1.661	1.613	1.550
- <i>c/capitale</i>	891	1.537	2.927
Totale avanzo	6.117	6.683	9.762

Il risultato di competenza realizzato da ciascuna unità organizzativa è indicato nella seguente tabella:

(dati in migliaia di euro)

	2020	2021	2022
Affari generali	162	158	87
Finanze e contabilità	692	799	648
Urbanistica e ambiente	470	833	442
Servizi sul territorio	686	852	2.499
Servizi sociali	257	189	109
Biblioteca, cultura, sport, giovani, istruzione	4	1	102
Polizia locale	(24)	(51)	30
Segretario generale - ICT	14	10	7
Altro	291	359	553
Totale avanzo di competenza	2.552	3.150	4.477

La gestione dei residui ha registrato un risultato negativo di 287 mila euro.

(dati in migliaia di euro)

	2020	2021	2022
Affari generali	10	10	7
Finanze e contabilità	(254)	(675)	(208)
Urbanistica e ambiente	2	10	50
Servizi sul territorio	7	(6)	(145)
Servizi sociali	-	1	(1)
Biblioteca, cultura, sport, giovani, istruzione	-	-	13
Polizia locale	(19)	(18)	(12)
Segretario generale - ICT	10	-	9
Altro	4	-	-
Totale avanzo dai residui	(240)	(678)	(287)

Le singole articolazioni organizzative hanno conseguito, nella gestione di competenza 2022, i seguenti risultati:

GESTIONE DELLE ENTRATE

(dati in euro)

Descrizione	Previsioni	Accertamenti	Differenza
Affari generali	251.400,00	248.635,24	2.764,76
Finanze e contabilità	10.609.479,22	11.012.749,69	-403.270,47
Urbanistica e ambiente	1.119.726,00	1.161.144,69	-41.418,69
Servizi sul territorio	1.290.452,93	1.178.933,46	111.519,47
Servizi sociali	388.700,00	441.213,43	-52.513,43
Biblioteca, cultura, sport, giovani, istruzione	514.956,06	513.396,81	1.559,25
Polizia locale	126.300,00	77.375,30	48.924,70
Segretario generale - ICT	0,00	0,00	0,00
Partite di giro e servizi per conto terzi	1.867.500,00	1.479.323,84	388.176,16
FPV, avanzo di amministrazione	3.409.597,19	0,00	0,00
Totale	19.578.111,40	16.112.772,46	55.741,75

GESTIONE DELLE SPESE

(dati in euro)

Descrizione	Previsioni	Impegni	FPV	Differenza
Affari generali	431.536,81	307.350,93	34.697,44	89.488,44
Finanze e contabilità	5.809.897,81	5.423.987,23	140.873,05	245.037,53
Urbanistica e ambiente	2.325.303,15	1.924.817,12	0	400.486,03
Servizi sul territorio	4.955.373,47	2.097.144,17	248.018,53	2.610.210,77
Servizi sociali	1.665.214,20	1.608.896,30	0,00	56.317,90
Biblioteca, cultura, sport, giovani, istruzione	1.663.820,17	1.560.214,54	0,00	103.605,63
Polizia locale	146.644,17	67.562,17	0,00	79.082,00
Segretario generale - ICT	160.148,60	152.670,40	0,00	7.478,20
Partite di giro e servizi per conto terzi	1.867.500,00	1.479.323,84	0,00	388.176,16
Fondo di riserva, fondo crediti di dubbia esigibilità e altri accantonamenti	552.673,02	0,00	0,00	552.673,02
Totale	19.578.111,40	14.621.966,70	423.589,02	4.532.555,68

L'INDEBITAMENTO E IL COSTO DEL DEBITO

L'indebitamento è sceso a 156 mila euro al 31 dicembre 2022.

Il debito a lungo termine – per un valore di 182 mila euro al 31 dicembre 2021 – è costato circa 1,2 mila euro nel 2022. Il costo medio del debito è stato dello 0,67%.

I contributi statali ricevuti per il finanziamento delle rate di ammortamento del mutuo sono stati di quasi 14 mila euro.

(dati in migliaia di euro)

	2020	2021	2022
Rimborso di mutui al netto delle accensioni nell'anno	-	15	27
Oneri finanziari	3	2	1
Residuo debito all'inizio del periodo	197	197	182
Costo medio del debito	1,27%	0,95%	0,67%

I MOVIMENTI DI CAPITALE

Nel 2022 sono stati investiti capitali fissi per 2 milioni e 426 mila euro. Gli ammortamenti sono risultati pari a 1 milione e 774 mila euro. Il tasso di investimento netto del capitale è stato dell'1,538%.

(dati in migliaia di euro)

	2020	2021	2021
Investimenti fissi lordi	2.080	1.355	2.426
Ammortamenti	(1.731)	(1.691)	(1.774)
Investimenti fissi netti	349	(336)	652
Capitali fissi a inizio periodo	42.475	42.804	42.397
Tasso di rotazione del capitale	0,822%	(0,785%)	(1,538%)

I SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

La copertura finanziaria dei servizi a domanda individuale passa dal 44% del 2021 al 51% del 2022.

(dati in migliaia di euro)

	2020		2021		2022	
	saldo	% copertura	saldo	% copertura	saldo	% copertura
Corsi del tempo libero	(1)	-	(2)	39%	3	197%
Pasti sociali a domicilio	(25)	55%	(13)	78	(20)	68%
Assistenza alunni pre e post scuola	(8)	23%	(12)	31%	2	119%
Assistenza domiciliare	(63)	35%	(64)	34%	(68)	38%
Trasporti sociali	(15)	7%	(22)	5%	(22)	19%
Proventi uso locali per riunioni non istituzionali	1	-	1	-	1	-
Totale servizi a domanda individuale	(111)	38%	(112)	44%	(104)	51%

IL PATRIMONIO

Aumentano in valore le attività non finanziarie di 547 mila euro e aumentano di 2 milioni e 571 mila euro quelle finanziarie. Le passività aumentano di 2 milioni e 246 mila euro, il patrimonio netto di 872 mila euro.

(dati in migliaia di euro)

ATTIVITÀ	2020	2021	2022
Attività non finanziarie	42.804	42.397	42.944
Attività finanziarie	14.320	16.055	18.626
Totale attività	57.124	58.452	61.570
PASSIVITÀ	2020	2021	2022
Mutui	201	150	156
Debiti	1.442	1.483	1.870
Contributi agli investimenti	520	1.181	2.273
Accantonamenti	624	846	733
Altre passività	291	959	1.833
Totale passività	3.078	4.619	6.865
PATRIMONIO NETTO	54.046	53.833	54.705

I valori patrimoniali inseriti nel conto del patrimonio derivano dall'aggiornamento degli inventari al 31 dicembre 2022 e sono stati valutati secondo quanto disposto dall'art. 230 del D. Lgs. n. 267/2000.

IL CONTO ECONOMICO

Migliora il risultato della gestione operativa (+ 411 mila euro), che rimane in negativo per 959 mila euro: pesa la componente patrimoniale che genera ammortamenti per 1 milione e 774 mila euro. Il risultato economico è in perdita per 318 mila euro.

(dati in migliaia di euro)

	2020	2021	2022
Proventi della gestione	10.847	10.521	11.600
Costi della gestione	(11.131)	(11.891)	(12.559)
Risultato della gestione operativa	(284)	(1.370)	(959)
Proventi e oneri finanziari	84	26	(1)
Rettifiche di valore di attività finanziarie	184	-	-
Proventi e oneri straordinari	(131)	(490)	799
Imposte	(156)	(154)	(157)
Risultato economico	(303)	(1.988)	(318)

ALCUNI DATI RILEVANTI DELLA GESTIONE

Tra i fatti della gestione 2022 è opportuno evidenziare che:

- il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2022-2024 è stato approvato con atto consiliare n. 108 del 21 dicembre 2021;
- con la deliberazione del Consiglio comunale n. 107 del 21 dicembre 2021 è stato approvato il documento unico di programmazione 2022-2024;
- con deliberazione della Giunta comunale n. 169 del 22 dicembre 2021 è stato approvato il PEG (Piano esecutivo di gestione) relativo agli esercizi 2022-2024, parte finanziaria;
- il rendiconto di gestione dell'esercizio 2022 è stato approvato con la deliberazione del Consiglio comunale n. 20 del 26 aprile 2023, con un avanzo di amministrazione accertato di € 9.761.909,28;
- il riaccertamento dei residui attivi e passivi è stato effettuato con la deliberazione di Giunta comunale n. 31 del 15 marzo 2023;
- con la citata deliberazione n. 31/2023 la Giunta ha stabilito, che i crediti potenzialmente interessati alle nuove misure in materia di riscossione previste dalla legge di bilancio n. 197/2022 (art. 1, commi da 222 a 252) non sono iscritti tra i residui attivi del bilancio e nelle scritture patrimoniali del Comune di Concorezzo e, pertanto, non si deve far luogo alle operazioni contemplate all'art. 1, commi 5 e 6, del decreto MEF del 14 luglio 2021;
- al termine dell'esercizio 2022, il risultato di competenza W1 (€ 4.476.813,93), l'equilibrio di bilancio W2 (€ 2.162.882,05) e l'equilibrio complessivo W3 (€ 3.254.161,62) sono risultati non negativi;
- al rendiconto della gestione dell'esercizio 2022, nei documenti approvati sub 1), è stata allegata e approvata la relazione, di cui al Dpcm del 13 ottobre 2022, relativa al monitoraggio dei servizi offerti e all'utilizzo delle risorse destinate al finanziamento e allo sviluppo dei servizi sociali, mentre quella relativa al monitoraggio dei servizi offerti e all'utilizzo delle risorse destinate ad incrementare il numero di studenti disabili privi di autonomia, frequentanti la scuola dell'infanzia, primaria e secondaria di 1° grado, considerato che si tratta di dati sensibili ai fini della privacy, per la corretta rendicontazione è stato sufficiente l'invio digitale da parte del funzionario incaricato;
- il Tesoriere comunale, Banca Popolare di Milano, ha reso il conto nei termini previsti dall'art. 226 del D. Lgs. n. 267/2000 e la proposta di rendiconto dell'esercizio 2022 chiude con risultati contabili concordanti con quelli del Tesoriere e con le registrazioni SIOPE;
- la consistenza della cassa vincolata al 31 dicembre 2022 era di € 927.337,54 (determinazione n. 3 del 5 gennaio 2023): tale importo, risultante dalle scritture dell'Ente, corrisponde a quello risultante dal conto del Tesoriere;
- nel conto del tesoriere al 31 dicembre 2022 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive;
- il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria, ai sensi dell'art. 222 del Tuel, nell'anno 2022, è stato di € 2.736.183,58, determinato con deliberazione della Giunta n. 151 del 1° dicembre 2021;
- il Comune di Concorezzo non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 1, comma 11, del decreto legge n. 35/2013, convertito in legge n. 64/2013, e norme successive di rifinanziamento;
- i rendiconti dell'anno 2022 dell'economista e degli agenti contabili interni sono stati parificati dal Responsabile del Settore Finanze e Contabilità con determinazioni n. 2 del 4 gennaio 2023, n. 13 del 12 gennaio 2023 e di un agente contabile esterno n. 37 del 24 gennaio 2023;
- i Revisori dei conti hanno effettuato le seguenti verifiche di cassa: relativa al 1° trimestre 2022 il 5 maggio 2022, relativa al 2° trimestre 2022 il 26 luglio 2022; relativa al 3° trimestre 2022 il 12 ottobre 2022; relativa al 4° trimestre 2022 il 18 gennaio 2023;
- ha avuto esito negativo la relazione finalizzata ad accertare la condizione di ente strutturalmente deficitario;
- nel corso dell'esercizio 2022 non si è proceduto al riconoscimento di debiti fuori bilancio;
- con la deliberazione n. 43 del 18 luglio 2022, il Consiglio comunale ha approvato l'assestamento generale e la verifica degli equilibri del bilancio dell'esercizio 2022;
- con la deliberazione n. 44 del 18 luglio 2022, il Consiglio comunale ha approvato la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi riferiti all'esercizio 2022;
- nel corso dell'esercizio 2022 non sono state effettuate segnalazioni, ai sensi dell'art. 153, comma 6, del D. Lgs. n. 267/2000, per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- il Comune di Concorezzo non è in dissesto finanziario;

- con la deliberazione della Giunta comunale n. 64 del 18 maggio 2022 sono stati approvati il Piano dettagliato degli obiettivi / Piano delle performance e il Piano organizzativo del lavoro agile dell'anno 2022;
- la relazione sulla performance relativa all'anno 2022 non è ancora stata approvata alla data di redazione del presente documento;
- alla Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche (BDAP) sono stati trasmessi il bilancio di previsione del triennio 2022-2024, il 24 dicembre 2021, e il rendiconto della gestione dell'esercizio 2022, il 28 aprile 2023;
- la certificazione è stata inviata della perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19, attraverso il portale ministeriale del Pareggio di bilancio, il 26 aprile 2023 (prot. n. 89252);
- i controlli sugli atti amministrativi relativi all'anno 2022 sono stati effettuati con verbale del 7 settembre 2022, relativo al 1° semestre 2022;
- alla chiusura dell'esercizio 2022 non vi erano in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal D. Lgs. n. 50/2016.

CONCLUSIONI

Nel 2022 la gestione corrente del bilancio ha prodotto un risparmio lordo per 1 milione e 713 mila euro e un accreditamento netto di 4 milioni e 504 mila euro.

Gli investimenti sono risultati di 2 milioni e 738 mila euro, dei quali per investimenti fissi lordi 2 milioni e 426 mila euro, per contributi agli investimenti e altre spese in conto capitale 59 mila euro, mentre la spesa esigibile nell'anno 2023 è stata di 248 mila euro.

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022 è stato di 9 milioni e 762 mila euro, di 3 milioni e 79 mila euro superiore rispetto a quello del 2021: dalla gestione della competenza (la differenza tra accertamenti e impegni) deriva un miglioramento di 1 milione e 491 mila euro, dalla gestione dei residui un disavanzo di 287 mila euro e dal saldo del fondo pluriennale vincolato (quello iscritto in entrata diminuito di quello iscritto in spesa) un avanzo di 1 milione e 875 mila euro.

PARTE II – I RISULTATI DELLA GESTIONE DI BILANCIO

IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2022 E LA DINAMICA DEGLI ULTIMI ANNI

Il risultato complessivo di amministrazione dell'esercizio 2022 è stato di € 9.761.909,28: all'avanzo 2021 non applicato al bilancio di previsione 2022, di € 5.572.256,18, si sono aggiunti i risultati della gestione di competenza di € 4.476.813,93, e il risultato della gestione dei residui, negativo per € 287.160,83.

	GESTIONE	GESTIONE	TOTALE
Fondo di cassa la 1° gennaio 2022			8.171.816,61
Riscossioni	928.983,87	928.983,87	15.933.301,87
Pagamenti	15.004.318,00	15.004.318,00	14.146.311,80
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022			9.958.806,68
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Residui attivi	988.247,30	988.247,30	988.247,30
Residui passivi	107.395,76	107.395,76	107.395,76
Fondo pluriennale vincolato di spesa corrente			175.570,49
Fondo pluriennale vincolato di spesa in c/capitale			248.018,53
Avanzo di amministrazione 2022 (A)			9.761.909,28
Parte accantonata			
Fondo crediti di dubbia esigibilità			1.339.853,22
Fondo indennità fine mandato del Sindaco			4.931,53
Fondo perdite societarie			19.354,46
Fondo contenzioso			40.000,00
Fondo per passività potenziali			156.609,82
Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente			56.386,16
Altri accantonamenti			474.584,97
Totale parte accantonata (B)			2.091.720,16
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			1.828.288,77
Vincoli derivanti da trasferimenti			812.826,80
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente			0,00
Altri vincoli			0,00
Totale parte vincolata (C)			2.641.115,57
Parte destinata agli investimenti (D)			1.337.521,52
TOTALE PARTE DISPONIBILE (E=A-B-C-D)			3.691.552,03
Avanzo di amministrazione 2021 non applicato al bilancio di previsione 2022	€	5.572.256,18	
Risultato della gestione corrente di competenza	€	1.549.759,21	
Risultato della gestione in c/capitale di competenza	€	2.927.054,72	
Risultato della gestione corrente dei residui	€	- 136.695,58	
Risultato della gestione c/capitale dei residui	€	- 150.000,00	
Risultato della gestione per conto terzi dei residui	€	- 465,25	
Risultato complessivo dell'esercizio	€	9.761.909,28	

Il confronto del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022, con quello accertato l'esercizio precedente, indica la seguente evoluzione:

DESCRIZIONE	Al 31/12/2021	Al 31/12/2022
RISORSE ACCANTONATE	2.868.239,14	2.091.720,16
Fondo crediti dubbia esigibilità	2.020.819,53	1.339.853,22
Fondo contenzioso	520.000,00	40.000,00
Fondo perdite società partecipate	2.000,00	19.354,46
Fondo per passività potenziali	156.609,82	156.609,82
Altri accantonamenti	168.809,79	535.902,66
RISORSE VINCOLATE	1.685.510,58	2.641.115,57
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	1.370.797,17	1.828.288,77
Vincoli derivanti da trasferimenti	308.180,05	812.826,80
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	-	-
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	6.533,36	-
Altri vincoli	-	-
RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI	682.692,12	1.337.521,52
RISORSE LIBERE	1.446.380,64	3.691.552,03
TOTALE AVANZO AMMINISTRAZIONE	6.682.822,48	9.761.909,28

La matrice che segue evidenzia il concorso delle gestioni di bilancio alla formazione delle diverse componenti del risultato di amministrazione:

DESCRIZIONE	Applicato	Non applicato	Risultato della gestione corrente dei residui	Risultato della gestione c/capitale dei residui	Risultato della gestione per conto terzi dei residui	Risultato della gestione corrente di competenza	Risultato della gestione in c/capitale di competenza
RISORSE ACCANTONATE	123.000,00	2.745.239,14	-	-	-	- 776.518,98	-
Fondo crediti dubbia esigibilità	-	2.020.819,53	-	-	-	- 680.966,31	-
Fondo contenzioso	-	520.000,00	-	-	-	- 480.000,00	-
Fondo perdite società partecipate	-	2.000,00	-	-	-	17.354,46	-
Fondo per passività potenziali	-	156.609,82	-	-	-	-	-
Altri accantonamenti	123.000,00	45.809,79	-	-	-	367.092,87	-
RISORSE VINCOLATE	770.566,30	914.944,28	-	- 150.000,00	-	- 129.862,03	1.235.467,02
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	456.151,08	914.646,09	-	-	-	- 97.814,41	555.306,01
Vincoli derivanti da trasferimenti	307.881,86	298,19	-	- 150.000,00	-	- 25.514,26	680.161,01
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	-	-	-	-	-	-	-
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	6.533,36	-	-	-	-	- 6.533,36	-
Altri vincoli	-	-	-	-	-	-	-
RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI	217.000,00	465.692,12	-	-	-	-	654.829,40
RISORSE LIBERE	-	1.446.380,64	- 136.695,58	-	- 465,25	1.780.218,81	602.113,41
TOTALE AVANZO AMMINISTRAZIONE	1.110.566,30	5.572.256,18	- 136.695,58	- 150.000,00	- 465,25	873.837,80	2.492.409,83

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE 2022	
Gestione di competenza	2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	1.490.805,76 €
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	2.299.030,89 €
Fondo pluriennale vincolato di spesa	423.589,02 €
SALDO FPV	1.875.441,87 €
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	- €
Minori residui attivi riaccertati (-)	375.996,78 €
Minori residui passivi riaccertati (+)	88.835,95 €
SALDO GESTIONE RESIDUI	- 287.160,83 €
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.490.805,76 €
SALDO FPV	1.875.441,87 €
SALDO GESTIONE RESIDUI	- 287.160,83 €
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.110.566,30 €
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	5.572.256,18 €
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	9.761.909,28 €

Per quanto riguarda l'iscrizione a bilancio dei crediti (residui attivi) al valore di presunto realizzo, la situazione è la seguente:

Residui attivi al 31/12/2022	2.096.701,76
Riscossioni al 26/4/2023	531.564,31
Rimanenti	1.565.137,45
Fondo crediti di dubbia esigibilità	1.339.853,22
% copertura	85,61%

GLI EQUILIBRI DI BILANCIO

L'articolo 1, commi 820 e seguenti, della legge n.145 del 2018, ha previsto che a decorrere dall'anno 2019, in attuazione delle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 29 novembre 2017 e n. 101 del 17 maggio 2018, i comuni possano utilizzare il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa nel rispetto delle disposizioni previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118: i bilanci dei comuni si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo.

L'informazione è desunta, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione previsto dall'allegato 10 del decreto legislativo n.118 del 2011.

Il decreto del 1° agosto 2019 ha individuato i saldi che consentono di determinare gradualmente l'equilibrio di bilancio a consuntivo:

- **W1 Risultato di competenza**

- **W2 Equilibrio di bilancio**

- **W3 Equilibrio complessivo**

La commissione ARCONET, nella riunione dell'11 dicembre 2019, ha precisato che il Risultato di competenza (W1) e l'Equilibrio di bilancio (W2) sono indicatori che rappresentano gli equilibri che dipendono dalla gestione del bilancio, mentre l'Equilibrio complessivo(W3) svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.

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

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), gli esiti per l'anno 2022 sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 4.476.813,93;

- W2 (equilibrio di bilancio): € 2.162.882,05;

- W3 (equilibrio complessivo): € 3.254.161,62.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2022 la seguente situazione:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		1.549.759,21
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	437.760,59
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	312.661,23
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		799.337,39
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-1.091.279,57
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.890.616,96
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		2.927.054,72
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.563.510,06
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		1.363.544,66
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		1.363.544,66
SALDO PARTITE FINANZIARIE		
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		4.476.813,93
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		437.760,59
Risorse vincolate nel bilancio		1.876.171,29
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		2.162.882,05
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-1.091.279,57
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		3.254.161,62

Nel corso dell'esercizio 2022:

- le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

- per l'attivazione degli investimenti siano state utilizzate le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

L'Organo di revisione, nel corso del 2022, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio 2022, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio

Il Responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari.

Gli equilibri economico finanziari del rendiconto della gestione 2022 sono riepilogati nel seguente prospetto:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (di entrata)	(+)	351.824,82
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	11.486.371,19
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	10.625.356,92
<i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		<i>0,00</i>
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	175.570,49
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	26.709,49
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F-F2)		1.010.559,11
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	675.921,41
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	136.721,31
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		1.549.759,21
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio	(-)	437.760,59
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	312.661,23
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		799.337,39
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-1.091.279,57
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.890.616,96
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	434.644,89
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (di entrata)	(+)	1.947.206,07
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	3.147.077,43
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	136.721,31
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.485.041,90
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	248.018,53
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	5.534,55
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE = (P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)		2.927.054,72
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.563.510,06
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		1.363.544,66
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		1.363.544,66
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		4.476.813,93
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio	(-)	437.760,59
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	1.876.171,29
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		2.162.882,05
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	-1.091.279,57
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		3.254.161,62
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Risultato di competenza di parte corrente (O1)	(-)	1.549.759,21
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e per il rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità(H)	(-)	675.921,41
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio	(-)	437.760,59
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-1.091.279,57
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		1.527.356,78

L'equilibrio economico finanziario dell'esercizio 2022 è assicurato sia per la gestione corrente che in conto capitale.

Il bilancio corrente trova una sua implicita definizione nell'art. 162, comma 6, del D. Lgs. n. 267/2000: il bilancio di previsione è deliberato in pareggio finanziario complessivo per la competenza, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e del recupero del

disavanzo di amministrazione e garantendo un fondo di cassa finale non negativo. Inoltre, le previsioni di competenza relative alle spese correnti sommate alle previsioni di competenza relative ai trasferimenti in c/capitale, al saldo negativo delle partite finanziarie e alle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e degli altri prestiti, con l'esclusione dei rimborsi anticipati, non possono essere complessivamente superiori alle previsioni di competenza dei primi tre titoli dell'entrata, ai contributi destinati al rimborso dei prestiti e all'utilizzo dell'avanzo di competenza di parte corrente e non possono avere altra forma di finanziamento, salvo le eccezioni tassativamente indicate nel principio applicato alla contabilità finanziaria necessarie a garantire elementi di flessibilità degli equilibri di bilancio per il rispetto del principio dell'integrità.

Nel nostro Ente, al termine dell'esercizio, è possibile riscontrare una situazione contabile quale quella riportata nella tabella sottostante.

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO DELLA GESTIONE CORRENTE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (di entrata)	(+)	351.824,82
Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	11.486.371,19
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	10.625.356,92
<i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		0,00
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	175.570,49
Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	26.709,49
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F-F2)		1.010.559,11
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	675.921,41
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	136.721,31
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		1.549.759,21
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio	(-)	437.760,59
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	312.661,23
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		799.337,39
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-1.091.279,57
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.890.616,96

Se il bilancio corrente misura la differenza tra le entrate e le spese di breve termine, il bilancio investimenti si rivolge ad analizzare il sistema di relazioni tra fonti ed impieghi relative a quelle che partecipano per più esercizi nei processi di produzione e di erogazione dei servizi dell'Ente.

In particolare le spese che l'ente sostiene per gli investimenti sono quelle finalizzate alla realizzazione ed acquisto di impianti, opere e beni non destinati all'uso corrente. Tali spese permettono di assicurare le infrastrutture necessarie per l'esercizio delle sue funzioni istituzionali, per l'attuazione dei servizi pubblici e per promuovere e consolidare lo sviluppo sociale ed economico della popolazione.

Contabilmente le spese di investimento sono inserite nel bilancio al titolo II della spesa e, per la maggior parte, trovano specificazione nel Programma triennale dei lavori pubblici.

L'Ente può provvedere al finanziamento delle spese di investimento, ai sensi dell'art. 199 del D. Lgs. n. 267/00, mediante:

- entrate correnti destinate per legge agli investimenti;
- avanzo di parte corrente del bilancio, costituito da eccedenze di entrate correnti rispetto alle spese correnti aumentate delle quote capitali di ammortamento dei prestiti;
- entrate derivanti dall'alienazione di beni e diritti patrimoniali, riscossioni di crediti, proventi da concessioni edilizie e relative sanzioni;
- entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale dello Stato, delle regioni, da altri interventi pubblici e privati finalizzati agli investimenti, da interventi finalizzati da parte di organismi comunitari e internazionali;
- avanzo di amministrazione, nelle forme disciplinate dall'articolo 187 TUEL;
- mutui passivi;
- altre forme di ricorso al mercato finanziario consentite dalla legge.

In base al successivo comma 1-bis. (art. 199 TUEL) le entrate di cui al comma 1, lettere a), c), d) ed f) sono destinate esclusivamente al finanziamento di spese di investimento e non possono essere impiegate per la spesa corrente.

La determinazione dell'equilibrio parziale del bilancio investimenti può essere ottenuta confrontando le entrate per investimenti con le spese in conto capitale.

Nel nostro Ente, al termine dell'esercizio, è possibile riscontrare una situazione contabile quale quella riportata nella tabella sottostante:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO IN CONTO CAPITALE	COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+) 434.644,89
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (di entrata)	(+) 1.947.206,07
Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+) 3.147.077,43
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-) 0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-) 0,00
Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-) 0,00
Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-) 0,00
Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-) 0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+) 136.721,31
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-) 0,00
Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-) 2.485.041,90
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-) 248.018,53
Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-) 5.534,55
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+) 0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE	2.927.054,72
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio	(-) 0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-) 1.563.510,06
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	1.363.544,66
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-) 0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE	1.363.544,66

FONTI DI FINANZIAMENTO DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE, COMPRESSE QUELLE DERIVANTI DAL PNRR PER LA REALIZZAZIONE DELLA NUOVA SCUOLA DI VIA OZANAM

Nell'esercizio 2022 le spese in conto capitale, iscritte al titolo 2 , sono state finanziate nel modo illustrato nei prospetti seguenti.

Investimenti finanziati con i proventi derivanti dal rilascio di permessi a costruire di cui al testo unico sull'edilizia DPR n. 380/2001

Codice	Descrizione delle entrate	Previsione iniziale	Previsioni assestate	Accertamenti	Incassi		Economie
40100.01.51402	SANZIONI PER SANATORIA OPERE EDILIZIE ABUSIVE	35.000,00	36.000,00	118.788,30	118.272,30		82.788,30
40500.01.31600	PROVENTI MONETIZZAZIONE AREE STANDARD	10.000,00	10.000,00	22.954,66	22.954,66		12.954,66
40500.01.31700	CONTRIBUTI PER RILASCIO PERMESSI DI COSTRUIRE URBANIZZAZIONI PRIMARIE	200.000,00	200.000,00	125.369,33	125.369,33		-74.630,67
40500.01.31800	CONTRIBUTI PER RILASCIO PERMESSI DI COSTRUIRE URBANIZZAZIONI SECONDARIE	200.000,00	200.000,00	200.711,75	200.711,75		711,75
40500.01.31850	CONTRIBUTI DI COSTRUZIONE E ALTRI CONTRIBUTI DI URBANIZZAZIONE	150.000,00	150.000,00	150.647,29	150.647,29		647,29
40500.01.51403	MAGGIORAZIONE CONTRIBUTI DI COSTRUZIONE PER RINATURALIZZAZIONE AREE VERDI (FONDO AREE VERDI EX ART. 43 C. 2-BIS LEGGE REGIONALE N.12/2005)	40.000,00	40.000,00	0,00	0,00		-40.000,00
40500.01.31860	CONTRIBUTI PER PERMESSI DI COSTRUIRE A SCOMPUTO DI OPERE DI URBANIZZAZIONE	0,00	204.286,00	204.286,00	204.286,00		0,00
	TOTALE	635.000,00	840.286,00	822.757,33	822.241,33		-17.528,67
Codice	Descrizione delle spese	Previsione iniziale	Previsioni assestate	Impegni	Pagamenti	FPV	Economie
04012.02.43934	REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. SCUOLA DELL'INFANZIA (PROVENTI PERMESSI DI COSTRUIRE)	0,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00
04022.02.45402	INCARICHI PROFESSIONALI PER REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. SCUOLE PRIMARIE (CONTRIBUTI PER PERMESSI DI COSTRUIRE)	0,00	30.000,00	29.920,65	29.920,65	0,00	79,35
04022.02.45403	REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. SCUOLE PRIMARIE (PROVENTI PERMESSI DI COSTRUIRE)	0,00	7.000,00	6.998,60	6.998,60	0,00	1,40
06012.02.47973	REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. IMPIANTI SPORTIVI IMPONIBILE I.V.A. (PROVENTI PERMESSI DI COSTRUIRE)	0,00	3.000,00	2.999,97	2.999,97	0,00	0,03
10052.02.51327	REALIZZ. SIST. E MANUT. STRAORD. STRADE, PIAZZE, MARCIAPIEDI DA CONTRIBUTI PER PERMESSI DI COSTRUIRE	300.000,00	240.000,00	0,00	0,00	0,00	240.000,00
12092.02.58582	REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. CIMITERO DA PROVENTI DI PERMESSI PER COSTRUIRE	200.000,00	200.000,00	0,00	0,00	0,00	200.000,00
09022.02.56331	RINATURALIZZAZIONE AREE VERDI (FONDO AREE VERDI EX ART. 43 C. 2-BIS LEGGE REGIONALE N.12/2005)	40.000,00	40.000,00	0,00	0,00	0,00	40.000,00
08012.05.52723	ACCANTONAMENTI PER REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. ATTREZZATURE SERVIZI RELIGIOSI	55.000,00	55.000,00	0,00	0,00	0,00	55.000,00
01112.03.43101	REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. ATTREZZATURE SERVIZI RELIGIOSI	0,00	1.000,00	808,04	808,04	0,00	191,96
12022.05.57853	ACCANTONAMENTI PER ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE	40.000,00	40.000,00	0,00	0,00	0,00	40.000,00
10052.02.51323	REALIZZ. SIST. E MANUT. STRAORD. STRADE, PIAZZE, MARCIAPIEDI A SCOMPUTO CONTRIBUTI PER PERMESSI DI COSTRUIRE	0,00	204.286,00	204.286,00	204.286,00	0,00	0,00
	TOTALE	635.000,00	840.286,00	265.013,26	265.013,26	0,00	575.272,74

Investimenti finanziati con avanzo economico

Codice	Descrizione delle entrate	Previsione iniziali	Previsioni assestate	Accertamenti	Incassi		Economie
	AVANZO ECONOMICO	9.000,00	40.140,00	31.121,31	0,00		-9.018,69
30500.99.26575	CREDITI DERIVANTI DALL'INVERSIONE CONTABILE IVA (REVERSE CHARGE)	0,00	105.600,00	105.600,00	105.600,00		0,00
	TOTALE	9.000,00	145.740,00	136.721,31	105.600,00		-9.018,69
Codice	Descrizione delle spese	Previsione iniziali	Previsioni assestate	Impegni	Pagamenti	FPV	Economie
03012.02.43450	MOBILI, ARREDI, ATTREZZATURE E IMPIANTI PER LA SICUREZZA URBANA	9.000,00	9.000,00	0,00	0,00	0,00	9.000,00
05022.02.45897	ACQUISTO FABBRICATO AD USO STRUMENTALE DESTINATO AD ATTIVITA' AL SERVIZIO DEL TERRITORIO FINANZIATO CON AVANZO ECONOMICO	0,00	105.600,00	105.600,00	105.600,00	0,00	0,00
06012.02.47972	REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. IMPIANTI SPORTIVI IMPONIBILE I.V.A. (AVANZO ECONOMICO)	0,00	31.140,00	0,00	0,00	31.121,31	18,69
	TOTALE	9.000,00	145.740,00	105.600,00	105.600,00	31.121,31	9.018,69

Investimenti finanziati con contributi statali

Codice	Descrizione delle entrate	Previsione iniziali	Previsioni assestate	Accertamenti	Incassi		Economie
40200.01.31972	CONTRIBUTI STATALI PER INVESTIMENTI	90.000,00	90.000,00	0,00	0,00		-90.000,00
40200.01.31984	CONTRIBUTO ASSEGNATO AI COMUNI PER INVESTIMENTI FINALIZZATI ALLA MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLE STRADE COMUNALI, DEI MARCIAPIEDI E DELL'ARREDO URBANO PER L'ANNO 2022 E PER L'ANNO 2023	0,00	60.000,00	57.244,27	57.244,27		-2.755,73
	TOTALE	90.000,00	150.000,00	57.244,27	57.244,27		-92.755,73
Codice	Descrizione delle spese	Previsione iniziali	Previsioni assestate	Impegni	Pagamenti	FPV	Economie
10052.02.51593	REALIZZ. SIST. E MANUT. STRAORD. STRADE, PIAZZE, MARCIAPIEDI (CONTRIBUTO PER LA MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLE STRADE COMUNALI, DEI MARCIAPIEDI E DELL'ARREDO)	0,00	60.000,00	56.783,04	56.783,04	0,00	3.216,96
01052.02.57454	REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. IMMOBILI DIVERSI DA CONTRIBUTI STATALI PER INVESTIMENTI	90.000,00	90.000,00	0,00	0,00	0,00	90.000,00
	TOTALE	90.000,00	150.000,00	56.783,04	56.783,04	0,00	93.216,96

Investimenti finanziati con contributi regionali

Codice	Descrizione delle entrate	Previsione iniziali	Previsioni assestate	Accertamenti	Incassi		Economie
40200.01.31978	CONTRIBUTI REGIONALI NELL'AMBITO DEL BANDO DISTRETTI DEL COMMERCIO PER LA RICOSTRUZIONE TERRITORIALE URBANA IN CONTO CAPITALE (DECRETO DIREZIONE GENERALE SVILUPPO ECONOMICO N. 16452 DEL 23/12/2020)	0,00	60.000,00	60.000,00	0,00		0,00
40200.01.31981	CONTRIBUTI REGIONALI PER INTERVENTI A SOSTEGNO DEL TESSUTO ECONOMICO LOMBARDO (DGR N. XI/4531 DEL 07/04/2021)	0,00	102.522,93	105.075,09	105.075,09		2.552,16
40200.01.31986	CONTRIBUTI REGIONALI PER PIANO STRAORDINARIO INVESTIMENTI IN OPERE PUBBLICHE (DGR N. XI/6047)	0,00	114.000,00	114.000,00	114.000,00		0,00
40200.01.31987	CONTRIBUTI REGIONALI PER REALIZZAZIONE E IMPLEMENTAZIONE SISTEMI CONTROLLO TARGHE (DDS 23 GIUGNO 2021 N. 8600)	0,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00		0,00
40200.01.31993	CONTRIBUTI REGIONALI PER INTERVENTI PER RENDERE DISPONIBILI GLI ALLOGGI SFITTI PUBBLICI MEDIANTE MANUTENZIONE ED EFFICIENTAMENTO - D.G.R. N. XI/4336 DEL 22/02/2021 - CUP J22D22000060002	0,00	15.000,00	11.140,21	0,00		-3.859,79
40200.01.31996	CONTRIBUTI REGIONALI PER INTERVENTI A FAVORE DEI COMUNI PER L'EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DEGLI IMPIANTI SPORTIVI NATATORI (DGR N. XI/6308 DEL 26/04/2022)	0,00	245.000,00	230.161,01	230.161,01		-14.838,99
	TOTALE	0,00	561.522,93	545.376,31	474.236,10		-16.146,62
Codice	Descrizione delle spese	Previsione iniziali	Previsioni assestate	Impegni	Pagamenti	FPV	Economie
10052.02.51324	REALIZZ. SIST. E MANUT. STRAORD. STRADE, PIAZZE, MARCIAPIEDI DA CONTRIBUTI REGIONALI NELL'AMBITO DEL BANDO DISTRETTI DEL COMMERCIO PER LA RICOSTRUZIONE TERRITORIALE URBANA	0,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00	0,00	0,00
01062.02.43073	AUTOMEZZI E MOTOMEZZI (CONTRIBUTI REGIONALI PER INTERVENTI A SOSTEGNO DEL TESSUTO ECONOMICO LOMBARDO - DGR N. XI/4531 DEL 07/04/2021)	0,00	46.325,95	46.322,43	46.322,43	0,00	3,52
03012.02.43515	AUTOMEZZI E MOTOMEZZI (CONTRIBUTI REGIONALI PER INTERVENTI A SOSTEGNO DEL TESSUTO ECONOMICO LOMBARDO - DGR N. XI/4531 DEL 07/04/2021)	0,00	25.259,00	25.259,00	25.259,00	0,00	0,00
08012.02.52384	ATTREZZATURE PER ARREDO URBANO (CONTRIBUTI REGIONALI PER INTERVENTI A SOSTEGNO DEL TESSUTO ECONOMICO LOMBARDO - DGR N. XI/4531 DEL 07/04/2021)	0,00	1.037,00	1.037,00	1.037,00	0,00	0,00
12072.02.57761	AUTOMEZZI E MOTOMEZZI (CONTRIBUTI REGIONALI PER INTERVENTI A SOSTEGNO DEL TESSUTO ECONOMICO LOMBARDO - DGR N. XI/4531 DEL 07/04/2021)	0,00	29.900,98	29.900,98	29.900,98	0,00	0,00
09022.02.56333	REALIZZ. COMPL. SIST. MANUT. STRAORD. E ARREDO PARCHI PUBBL. (CONTRIBUTI REGIONALI PER PIANO STRAORDINARIO INVESTIMENTI IN OPERE PUBBLICHE (DGR N. XI/6047 DEL 01/03/2022)	0,00	79.663,63	79.663,63	79.663,63	34.336,37	-34.336,37
09022.05.56281	FPV - REALIZZ. COMPL. SIST. MANUT. STRAORD. E ARREDO PARCHI PUBBL.	0,00	34.336,37	0,00	0,00	0,00	34.336,37
05022.02.45905	ARREDI, MOBILI E ATTREZZATURE (CONTRIBUTI REGIONALI PER REALIZZAZIONE E IMPLEMENTAZIONE SISTEMI CONTROLLO TARGHE (DDS 23 GIUGNO 2021 N. 8600)	0,00	4.400,00	4.317,35	0,00	0,00	82,65

01052.02.57457	MOBILI, ARREDI E ATTREZZATURE IMMOBILI DIVERSI (CONTRIBUTI REGIONALI PER REALIZZAZIONE E IMPLEMENTAZIONE SISTEMI CONTROLLO TARGHE - DDS 23 GIUGNO 2021 N. 8600)	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00
03012.02.43516	IMPIANTI DI VIDEOSORVEGLIANZA (CONTRIBUTI REGIONALI PER REALIZZAZIONE E IMPLEMENTAZIONE SISTEMI CONTROLLO TARGHE - DDS 23 GIUGNO 2021 N. 8600)	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00
05023.01.71463	COSTITUZIONE DEL FONDO DI DOTAZIONE DELL'AZIENDA SPECIALE CONSORTILE CUBI ASC	0,00	5.600,00	5.534,55	5.534,55	0,00	65,45
08022.02.53002	INTERVENTI PER RENDERE DISPONIBILI GLI ALLOGGI SFITTI PUBBLICI MEDIANTE MANUTENZIONE ED EFFICIENTAMENTO - D.G.R. N. XI/4336 DEL 22/02/2021 - CUP J22D22000060002	0,00	15.000,00	11.140,21	0,00	0,00	3.859,79
06012.02.47975	REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. IMPIANTI SPORTIVI IMPONIBILE I.V.A. (CONTRIBUTI REGIONALI PER INTERVENTI A FAVORE DEI COMUNI PER L'EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DEGLI IMPIANTI SPORTIVI NATATOR)	0,00	245.000,00	0,00	0,00	0,00	245.000,00
	TOTALE	0,00	561.522,93	263.175,15	247.717,59	34.336,37	264.011,41

Investimenti finanziati con cessioni cimiteriali

Codice	Descrizione delle entrate	Previsione iniziali	Previsioni assestate	Accertamenti	Incassi		Economie
40400.01.30300	CESSIONI CIMITERIALI	70.000,00	83.200,00	107.637,00	107.037,00		24.437,00
	TOTALE	70.000,00	83.200,00	107.637,00	107.037,00		24.437,00
Codice	Descrizione delle spese	Previsione iniziali	Previsioni assestate	Impegni	Pagamenti	FPV	Economie
01082.02.43198	ACQUISIZIONE SOFTWARE E MANUTENZIONE EVOLUTIVA DA CESSIONI CIMITERIALI	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01082.02.43199	FORNITURE HARDWARE (CESSIONI CIMITERIALI)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04012.02.43933	MOBILI, ARREDI E ATTREZZATURE DA CESSIONI CIMITERIALI	25.000,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00
04022.03.45563	TRASFERIMENTI PER LABORATORI SCIENTIF. INFORMAT. E LINGUIST. DA CESSIONI CIMITERIALI	9.000,00	9.000,00	9.000,00	9.000,00	0,00	0,00
05022.02.45898	ARREDI, MOBILI E ATTREZZATURE DA CESSIONI CIMITERIALI	10.000,00	5.398,00	5.398,00	1.404,00	0,00	0,00
05022.02.45902	REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. VILLA ZOIA (CESSIONI CIMITERIALI)	0,00	20.000,00	19.732,68	1.962,00	32,23	235,09
05022.02.45904	ACQUISTO FABBRICATO AD USO STRUMENTALE DESTINATO AD ATTIVITA' AL SERVIZIO DEL TERRITORIO FINANZIATO CON CESSIONI CIMITERIALI	0,00	4.602,00	4.602,00	4.602,00	0,00	0,00
08012.03.52724	CONTRIBUTI PER INTERVENTI EDILIZI, URBANISTICI E DI SICUREZZA URBANA DA CESSIONI CIMITERIALI	10.000,00	10.000,00	1.029,60	0,00	0,00	8.970,40
09022.03.56691	TRASFERIMENTI A PRIVATI PER ATTIVITA' ECOLOGICHE E DI TUTELA AMBIENTALE DA CESSIONI CIMITERIALI	1.000,00	1.000,00	250,00	100,00	0,00	750,00
11012.02.53156	ATTREZZATURE PER LA PROTEZIONE CIVILE DA CESSIONI CIMITERIALI	0,00	13.200,00	13.125,98	8.733,98	0,00	74,02
	TOTALE	70.000,00	83.200,00	53.138,26	25.801,98	32,23	30.029,51

Investimenti finanziati con trasformazioni di diritti di superficie in proprietà

Codice	Descrizione delle entrate	Previsione iniziali	Previsioni assestate	Accertamenti	Incassi		Economie
40400.02.30250	ALIENAZIONI DI POTENZIALI EDIFICATORI, DI DIRITTI DI SUPERFICIE E TRASFORMAZIONI DI DIRITTI DI SUPERFICIE IN PROPRIETA'	20.000,00	32.500,00	103.981,52	103.981,52		71.481,52
	TOTALE	20.000,00	32.500,00	103.981,52	103.981,52		71.481,52
Codice	Descrizione delle spese	Previsione iniziali	Previsioni assestate	Impegni	Pagamenti	FPV	Economie
01082.02.43196	FORNITURE HARDWARE (ALIENAZIONI DI POTENZIALI EDIFICATORI, DI DIRITTI DI SUPERFICIE E TRASFORMAZIONI DI DIRITTI DI SUPERFICIE IN PROPRIETA')	9.000,00	14.000,00	13.993,29	11.660,62	0,00	6,71
09022.03.56692	TRASFERIMENTI A PRIVATI PER ATTIVITA' ECOLOGICHE E DI TUTELA AMBIENTALE DA ALIENAZIONI DI POTENZIALI EDIFICATORI, DI DIRITTI DI SUPERFICIE E TRASFORMAZIONI DI DIRITTI DI SUPERFICIE IN PROPRIETA'	9.000,00	9.000,00	0,00	0,00	0,00	9.000,00
08022.03.71465	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI ALL'AZIENDA LOMBARDA PER L'EDILIZIA RESIDENZIALE (ALIENAZIONI DI POTENZIALI EDIFICATORI, DI DIRITTI DI SUPERFICIE E TRASFORMAZIONI DI DIRITTI DI SUPERFICIE IN PROPRIETA')	0,00	7.500,00	4.279,41	4.279,41	0,00	3.220,59
20032.05.71458	FONDO ESTINZIONE ANTICIPATA MUTUI DA PROVENTI TRASFORMAZIONI DIRITTI DI SUPERFICIE IN PROPRIETA'	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00
	TOTALE	20.000,00	32.500,00	18.272,70	15.940,03	0,00	14.227,30

Investimenti finanziati con alienazione di diritti reali di godimento

Codice	Descrizione delle entrate	Previsione iniziali	Previsioni assestate	Accertamenti	Incassi		Economie
40400.01.30303	ALIENAZIONE DIRITTI REALI DI GODIMENTO SU AREE PUBBLICHE	717.400,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00		0,00
	TOTALE	717.400,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00		0,00
Codice	Descrizione delle spese	Previsione iniziali	Previsioni assestate	Impegni	Pagamenti	FPV	Economie
01082.02.43203	ACQUISIZIONE SOFTWARE E MANUTENZIONE EVOLUTIVA (ALIENAZIONE DIRITTI REALI DI GODIMENTO SU AREE PUBBLICHE)	15.660,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06012.02.47971	REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. IMPIANTI SPORTIVI IMPONIBILE L.V.A. (ALIENAZIONE DIRITTI REALI DI GODIMENTO SU AREE PUBBLICHE)	630.000,00	900.000,00	0,00	0,00	0,00	900.000,00
20032.05.71459	FONDO ESTINZIONE ANTICIPATA MUTUI DA ALIENAZIONE DIRITTI REALI DI GODIMENTO SU AREE PUBBLICHE	71.740,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00
	TOTALE	717.400,00	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000.000,00

Investimenti finanziati con contributi agli investimenti per rigenerazione urbana PNRR

Codice	Descrizione delle entrate	Previsione iniziali	Previsioni assestate	Accertamenti	Incassi		Economie
40200.01.31983	CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI IN PROGETTI DI RIGENERAZIONE URBANA, VOLTI ALLA RIDUZIONE DI FENOMENI DI MARGINALIZZAZIONE E DI DEGRADO URBANO (DPCM 21 GENNAIO 2021)	5.000.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00		0,00
	TOTALE	5.000.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00		0,00
Codice	Descrizione delle spese	Previsione iniziali	Previsioni assestate	Impegni	Pagamenti	FPV	Economie
04022.02.44072	REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. SCUOLA ELEMENTARE (CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI IN PROGETTI DI RIGENERAZIONE URBANA, VOLTI ALLA RIDUZIONE DI FENOMENI DI MARGINALIZZAZIONE E DI DEGRADO URBANO)	1.500.000,00	500.000,00	0,00	0,00	0,00	500.000,00
04022.05.44077	FPV - REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. SCUOLA ELEMENTARE (CONTRIBUTI PER PROGETTI DI RIGENERAZIONE URBANA, VOLTI ALLA RIDUZIONE DI FENOMENI DI MARGINALIZZAZIONE E DI DEGRADO URBANO)	3.500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE	5.000.000,00	500.000,00	0,00	0,00	0,00	500.000,00

Investimenti finanziati con contributi da conto termico GSE

Codice	Descrizione delle entrate	Previsione iniziali	Previsioni assestate	Accertamenti	Incassi		Economie
40200.03.32011	CONTRIBUTI DA CONTO TERMICO DEL GESTORE DEI SERVIZI ENERGETICI SPA (GSE)	1.700.000,00	0,00	0,00	0,00		0,00
	TOTALE	1.700.000,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Codice	Descrizione delle spese	Previsione iniziali	Previsioni assestate	Impegni	Pagamenti	FPV	Economie
04022.05.44078	FPV - REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. SCUOLA ELEMENTARE (CONTRIBUTI DA CONTO TERMICO DEL GESTORE DEI SERVIZI ENERGETICI SPA)	1.700.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE	1.700.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Investimenti finanziati con alienazioni immobiliari

Codice	Descrizione delle entrate	Previsione iniziali	Previsioni assestate	Accertamenti	Incassi		Economie
40400.01.30302	ALIENAZIONI IMMOBILIARI DIVERSE	1.192.000,00	0,00	0,00	0,00		0,00
	TOTALE	1.192.000,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Codice	Descrizione delle spese	Previsione iniziali	Previsioni assestate	Impegni	Pagamenti	FPV	Economie
04022.05.44079	FPV - REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. SCUOLA ELEMENTARE (ALIENAZIONI IMMOBILIARI DIVERSE)	1.072.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20032.05.71457	FONDO ESTINZIONE ANTICIPATA MUTUI DA ALIENAZIONI IMMOBILIARI DIVERSE	119.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE	1.192.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Investimenti finanziati con indebitamento a lungo termine (mutui)

Codice	Descrizione delle entrate	Previsione iniziali	Previsioni assestate	Accertamenti	Incassi		Economie
60300.01.41603	MUTUO PER REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. SCUOLA ELEMENTARE	3.642.200,00	0,00	0,00	0,00		0,00
	TOTALE	3.642.200,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Codice	Descrizione delle spese	Previsione iniziali	Previsioni assestate	Impegni	Pagamenti	FPV	Economie
04022.05.44080	FPV - REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. SCUOLA ELEMENTARE (MUTUO CDP SPA)	3.642.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE	3.642.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Investimenti finanziati con avanzo di amministrazione vincolato da contributi regionali per piano straordinario opere pubbliche (DGR n. XI/4381 del 30 marzo 2021)

Codice	Descrizione delle entrate	Previsione iniziali	Previsioni assestate	Accertamenti	Incassi		Economie
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DA CONTRIBUTI REGIONALI PER PIANO STRAORDINARIO INVESTIMENTI IN OPERE PUBBLICHE (DGR N. XI/4381 DEL 03/03/2021)	0,00	200.000,00	0,00	0,00		0,00
	TOTALE	0,00	200.000,00	0,00	0,00		0,00
Codice	Descrizione delle spese	Previsione iniziali	Previsioni assestate	Impegni	Pagamenti	FPV	Economie
04012.02.43653	ADEGUAMENTO E MESSA A NORMA DELLE AULE PER L'ATTIVAZIONE DI UNA SEZIONE PRIMAVERA ALL'INTERNO DELLA SCUOLA DELL'INFANZI COMUNALE DI VIA XXV APRILE DA CONTRIBUTI REGIONALI DGR N. XI/4381 DEL 03/03/2021	0,00	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00	0,00
04012.02.43654	RIQUALIFICAZIONE E MANUTENZIONE SUI PLESSI SCOLASTICI (INFANZIA, PRIMARIA E SECONDARIA DI PRIMO GRADO) DA CONTRIBUTI REGIONALI DGR N. XI/4381 DEL 03/03/2021	0,00	150.000,00	0,00	0,00	0,00	150.000,00
	TOTALE	0,00	200.000,00	0,00	0,00	50.000,00	150.000,00

Investimenti finanziati con avanzo di amministrazione vincolato per realizzaz. compl. sistem. e manutenz. straord. attrezzature servizi religiosi

Codice	Descrizione delle entrate	Previsione iniziali	Previsioni assestate	Accertamenti	Incassi		Economie
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE - FONDI VINCOLATI PER REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. ATTREZZATURE SERVIZI RELIGIOSI	0,00	17.644,89	0,00	0,00		0,00
	TOTALE	0,00	17.644,89	0,00	0,00		0,00
Codice	Descrizione delle spese	Previsione iniziali	Previsioni assestate	Impegni	Pagamenti	FPV	Economie
01112.03.43100	REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. ATTREZZATURE SERVIZI RELIGIOSI	0,00	17.644,89	17.644,89	17.644,89	0,00	0,00
	TOTALE	0,00	17.644,89	17.644,89	17.644,89	0,00	0,00

Investimenti finanziati con avanzo di amministrazione destinato agli investimenti

Codice	Descrizione delle entrate	Previsione iniziali	Previsioni assestate	Accertamenti	Incassi		Economie
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DESTINATO AGLI INVESTIMENTI	0,00	217.000,00	0,00	0,00		0,00
	TOTALE	0,00	217.000,00	0,00	0,00		0,00
Codice	Descrizione delle spese	Previsione iniziali 2022	Previsioni assestate	Impegni	Pagamenti	FPV	Economie
01052.02.57458	REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. IMMOBILI DIVERSI (AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DESTINATO AGLI INVESTIMENTI)	0,00	87.000,00	0,00	0,00	86.999,99	0,01
01082.02.43212	ACQUISIZIONE SOFTWARE E MANUTENZIONE EVOLUTIVA (AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DESTINATO AGLI INVESTIMENTI)	0,00	5.000,00	3.172,00	0,00	0,00	1.828,00
05022.02.45906	ARREDI, MOBILI E ATTREZZATURE (AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DESTINATO AGLI INVESTIMENTI)	0,00	4.000,00	2.978,36	1.356,90	0,00	1.021,64
03012.02.43517	IMPIANTI DI VIDEOSORVEGLIANZA (AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DESTINATO AGLI INVESTIMENTI)	0,00	63.250,00	0,00	0,00	0,00	63.250,00
03012.02.43518	IMPIANTI PER LA RILEVAZIONE DELLA VELOCITA' (AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DESTINATO AGLI INVESTIMENTI)	0,00	26.750,00	26.718,00	26.718,00	0,00	32,00
08022.03.71467	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI ALL'AZIENDA LOMBARDA PER L'EDILIZIA RESIDENZIALE (AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DESTINATO AGLI INVESTIMENTI)	0,00	18.000,00	18.000,00	18.000,00	0,00	0,00
09022.02.56334	ACQUIST. SIST. MANUT. STRAORD. ATTREZZATURE PER ARREDO PARCHI PUBBL. (AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PER INVESTIMENTI)	0,00	13.000,00	11.505,82	11.139,82	0,00	1.494,18
	TOTALE	0,00	217.000,00	62.374,18	57.214,72	86.999,99	67.625,83

Investimenti finanziati con alienazioni di altri mezzi di trasporto a uso civile

Codice	Descrizione delle entrate	Previsione iniziali	Previsioni assestate	Accertamenti	Incassi		Economie
40400.01.30305	ALIENAZIONE DI ALTRI MEZZI DI TRASPORTO AD USO CIVILE	0,00	7.970,00	10.081,00	10.081,00		2.111,00
	TOTALE	0,00	7.970,00	10.081,00	10.081,00		2.111,00
Codice	Descrizione delle spese	Previsione iniziali	Previsioni assestate	Impegni	Pagamenti	FPV	Economie
09022.03.56693	TRASFERIMENTI PER VIGILI DEL FUOCO (ALIENAZIONE DI ALTRI MEZZI DI TRASPORTO AD USO CIVILE)	0,00	1.800,00	1.791,99	1.791,99	0,00	8,01
08022.03.71464	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI ALL'AZIENDA LOMBARDA PER L'EDILIZIA RESIDENZIALE (ALIENAZIONE DI ALTRI MEZZI DI TRASPORTO AD USO CIVILE)	0,00	6.170,00	6.170,00	6.170,00	0,00	0,00
	TOTALE	0,00	7.970,00	7.961,99	7.961,99	0,00	8,01

Risorse	Previsione iniziali	Previsioni assestate	Accertamenti	Incassi		Economie
Avanzo economico	9.000,00	145.740,00	136.721,31	105.600,00		-9.018,69
Avanzo di amministrazione	0,00	434.644,89	0,00	0,00		0,00
Entrate in conto capitale	9.424.400,00	3.175.478,93	3.147.077,43	3.074.821,22		-28.401,50
Indebitamento a lungo termine	3.642.200,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Totale risorse	13.075.600,00	3.755.863,82	3.283.798,74	3.180.421,22		-37.420,19
Impieghi	Previsione iniziali	Previsioni assestate	Impegni	Pagamenti	FPV	Economie
Spese in conto capitale	13.075.600,00	3.750.263,82	844.428,92	794.142,95	202.489,90	2.703.345,00
Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	5.600,00	5.534,55	5.534,55	0,00	65,45
Totale impieghi	13.075.600,00	3.755.863,82	849.963,47	799.677,50	202.489,90	2.703.410,45
Differenza	0,00	0,00	2.433.835,27	2.380.743,72		2.665.990,26

Fondo pluriennale vincolato	Previsioni	Impegni	Pagamenti	FPV	Eliminazioni	Residui
Avanzo di amministrazione anno 2018	519.285,63	284.778,45	281.118,07	21.312,91	213.194,27	3.660,38
Altri finanziamenti in conto capitale ante 2019	56.000,11	25.143,46	2.271,82	8.302,23	22.554,42	22.871,64
Proventi permessi di costruire anno 2019	11.481,55	0,00	0,00	11.481,55	0,00	0,00
Cessioni cimiteriali anno 2019	6.458,68	2.144,76	1.171,20	0,00	4.313,92	973,56
Proventi da trasformazioni di diritti di superficie in proprietà anno 2019	404,74	0,00	0,00	404,74	0,00	0,00
Avanzo di amministrazione anno 2019	5.795,02	0,00	0,00	0,00	5.795,02	0,00
Contributi regionali per investimenti anno 2019	39.694,17	39.694,17	39.694,17	0,00	0,00	0,00
Proventi permessi di costruire anno 2020	301,56	0,00	0,00	0,00	301,56	0,00
Proventi da trasformazioni di diritti di superficie in proprietà anno 2020	11.419,20	7.392,00	7.392,00	4.027,20	0,00	0,00
Proventi permessi di costruire anno 2021	231.509,33	230.551,30	230.551,30	0,00	958,03	0,00
Cessioni cimiteriali anno 2021	3.448,20	3.448,20	3.448,20	0,00	0,00	0,00
Proventi da sanzioni per sanatoria opere edilizie abusive anno 2021	19.032,00	18.764,09	18.764,09	0,00	267,91	0,00
Avanzo economico anno 2021	1.300,40	1.300,40	1.300,40	0,00	0,00	0,00
Avanzo di amministrazione destinato agli investimenti anno 2021	239.858,47	239.858,47	239.858,47	0,00	0,00	0,00
Avanzo di amministrazione da fondi vincolati per la realizzazione di opere di urbanizzazione (proventi per permessi di costruire) anno 2021	367.439,51	367.020,52	367.020,52	0,00	418,99	0,00
Avanzo di amministrazione da fondi vincolati per la realizzazione di opere di urbanizzazione (sanzioni per sanatoria opere edilizie abusive) anno 2022	62.560,49	49.300,15	1.788,34	0,00	13.260,34	47.511,81
Avanzo di amministrazione disponibile anno 2021	371.217,01	371.217,01	371.217,01	0,00	0,00	0,00
Totale spese in conto capitale finanziate con FPV	1.947.206,07	1.640.612,98	1.565.595,59	45.528,63	261.064,46	75.017,39
Fondo pluriennale vincolato	Previsioni	Impegni	Pagamenti	FPV	Eliminazioni	Residui
FPV in conto capitale	1.947.206,07	1.640.612,98	1.565.595,59	45.528,63	261.064,46	75.017,39

LA GESTIONE E IL FONDO DI CASSA

Il bilancio armonizzato degli enti locali affianca agli stanziamenti di competenza del triennio le previsioni di cassa per la prima annualità.

Il bilancio di cassa, i cui stanziamenti per la parte spese rivestono carattere autorizzatorio non derogabile.

Il prospetto che espone gli equilibri della gestione di cassa dell'esercizio 2022 è il seguente:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2022					
	+/-	Previsioni definitive	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		8.171.816,61 €			8.171.816,61 €
Entrate Titolo 1.00	+	9.573.821,31 €	8.031.107,94 €	485.059,47 €	8.516.167,41 €
Entrate Titolo 2.00	+	1.114.120,88 €	1.032.705,14 €	84.315,17 €	1.117.020,31 €
Entrate Titolo 3.00	+	2.269.075,45 €	1.386.759,86 €	310.150,42 €	1.696.910,28 €
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	- €	- €	- €	- €
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	12.957.017,64 €	10.450.572,94 €	879.525,06 €	11.330.098,00 €
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		- €	- €	- €	- €
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	12.689.107,24 €	9.025.343,56 €	1.253.237,57 €	10.278.581,13 €
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	- €	- €	- €	- €
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	26.709,49 €	26.709,49 €	- €	26.709,49 €
di cui per estinzione anticipata di prestiti		- €	- €	- €	- €
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		- €	- €	- €	- €
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	12.715.816,73 €	9.052.053,05 €	1.253.237,57 €	10.305.290,62 €
Differenza D (D=B-C)	=	241.200,91 €	1.398.519,89 €	- 373.712,51 €	1.024.807,38 €
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	- €	- €	- €	- €
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	- €	- €	- €	- €
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	- €	- €	- €	- €
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	241.200,91 €	1.398.519,89 €	- 373.712,51 €	1.024.807,38 €
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	3.259.782,74 €	3.074.821,22 €	49.303,81 €	3.124.125,03 €
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	- €	- €	- €	- €
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	- €	- €	- €	- €
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	- €	- €	- €	- €
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	3.259.782,74 €	3.074.821,22 €	49.303,81 €	3.124.125,03 €
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	- €	- €	- €	- €
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	- €	- €	- €	- €
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	- €	- €	- €	- €
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	- €	- €	- €	- €
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	- €	- €	- €	- €
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	- €	- €	- €	- €
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	3.259.782,74 €	3.074.821,22 €	49.303,81 €	3.124.125,03 €
Spese Titolo 2.00	+	5.376.967,97 €	2.359.738,54 €	29.516,61 €	2.389.255,15 €
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	5.600,00 €	5.534,55 €	- €	5.534,55 €
Totale Spese Titolo 2,00, 3,01 (N)	=	5.382.567,97 €	2.365.273,09 €	29.516,61 €	2.394.789,70 €
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	- €	- €	- €	- €
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	5.382.567,97 €	2.365.273,09 €	29.516,61 €	2.394.789,70 €
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	- 2.122.785,23 €	709.548,13 €	19.787,20 €	729.335,33 €
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	- €	- €	- €	- €
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	- €	- €	- €	- €
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	- €	- €	- €	- €
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	- €	- €	- €	- €
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	- €	- €	- €	- €
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	- €	- €	- €	- €
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	1.868.945,00 €	1.478.923,84 €	155,00 €	1.479.078,84 €
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	1.899.832,33 €	1.442.026,18 €	4.205,30 €	1.446.231,48 €
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	6.259.344,96 €	2.144.965,68 €	- 357.975,61 €	9.958.806,68 €

L'Ente ha provveduto all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2022, nell'importo di € 927.337,54 (determinazione n. 3 del 5 gennaio 2023), come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al D. Lgs. n.118/2011.

Descrizione	Cassa vincolata
CONTRIBUTI REGIONALI PER PIANO STRAORDINARIO INVESTIMENTI IN OPERE PUBBLICHE (DGR N. XI/6047)	34.336,37
CONTRIBUTI REGIONALI PER INTERVENTI A FAVORE DEI COMUNI PER L'EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DEGLI IMPIANTI SPORTIVI NATATORI (DGR N. XI/6308 DEL 26/04/2022)	230.161,01
CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI IN PROGETTI DI RIGENERAZIONE URBANA, VOLTI ALLA RIDUZIONE DI FENOMENI DI MARGINALIZZAZIONE E DI DEGRADO URBANO (DPCM 21 GENNAIO 2021)	500.000,00
CONTRIBUTI REGIONALI PER PIANO STRAORDINARIO INVESTIMENTI IN OPERE PUBBLICHE (DGR N. XI/4381 DEL 03/03/2021)	15.000,00
CONTRIBUTI PER ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE	8.318,42
CONTRIBUTI PER ASSISTENZA ALUNNI CON DIFFICOLTA' STUDENTI SCUOLA SECONDARIA 2° GRADO	48.960,75
CONTRIBUTI PER SOSTEGNO ABITAZIONI IN LOCAZIONE	17.840,83
CONTRIBUTI ALLE FAMIGLIE PER EMERGENZA SANITARIA COVID19 - MISURE URGENTI DI SOLIDARIETA' ALIMENTARE DA INCREMENTO DEL FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE	350,01
CONTRIBUTI PER EMERGENZA SANITARIA FONDO AGEVOLAZIONI TARI CATEGORIE ECONOMICHE	3.562,27
CONTRIBUTI ISTAT PER CENSIMENTO PERMANENTE DELLA POPOLAZIONE E DELLE ABITAZIONI	5.270,91
CONTRIBUTI MINISTERIALI PER MATERIALI LIBRARI DA FONDO PER SOSTEGNO DEL LIBRO E DELL'EDITORIA LIBRARIA	1.732,17
TRASFERIMENTI REGIONALI INIZIATIVA "BANDO ESTATE INSIEME" D.G.R. N. 6490 DEL 13 GIUGNO 2022	51.840,71
CONTRIBUTI A FONDO PERDUTO ALLE PMI NELL'AMBITO DEL BANDO DISTRETTI DEL COMMERCIO PER LA RICOSTRUZIONE TERRITORIALE URBANA (DECRETO DIREZIONE GENERALE SVILUPPO ECONOMICO N. 11217 DEL 24/09/2020)	9.665,90
CONTRIBUTI PER EMERGENZA SANITARIA FONDO PER CONCORSO EROGAZIONE COMPENSI PER PRESTAZIONI DI LAVORO STRAORDINARIO POLIZIA LOCALE	298,19

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 6.953.480,22	€ 8.171.816,61	€ 9.958.806,68
di cui cassa vincolata	€198.686,81	€153.526,95	€ 927.337,54

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2022 corrisponde a quello risultante dal conto del Tesoriere.

Nel conto del tesoriere al 31/12/2022 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria, ai sensi dell'art. 222 del Tuel, nell'anno 2022, è stato di € 2.736.183,58, determinato con deliberazione della Giunta n. 151 del 1° dicembre 2021.

Nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente ha rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare.

I conti degli agenti contabili

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 31 gennaio 2022, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

I rendiconti dell'anno 2022 dell'economista e degli agenti contabili sono stati parificati dal Responsabile del Settore Finanze e Contabilità con determinazioni n. 2 del 4 gennaio 2023, n. 13 del 12 gennaio 2023 e n. 37 del 24 gennaio 2023.

Indicatore di tempestività dei pagamenti

Il decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33 prevede, all'art. 33, che le pubbliche amministrazioni pubblicano, con cadenza annuale, un indicatore dei propri tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture, denominato "indicatore annuale di tempestività dei pagamenti". Il D.P.C.M. del 22 settembre 2014 definisce le modalità per la pubblicazione su internet dei dati tra cui l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti.

La piattaforma dei crediti commerciali gestita dal Ministero dell'economia e delle finanze indica, per il Comune di Concorezzo, in 13 giorni i tempi medi di pagamento al 31 dicembre 2022 e in 21 giorni il tempo medio ponderato di anticipo su un volume di documenti di spesa ricevuti nell'esercizio 2022 di 5,77 mln € e un debito scaduto e non pagato al 31/12/2022 di € - 57.173,66: gli indicatori sono pubblicati sul sito internet istituzionale www.comune.concorezzo.mb.it nella sezione "Amministrazione trasparente/Pagamenti dell'amministrazione", così come richiesto dalla normativa vigente. L'Amministrazione comunale ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8, del Tuel.

Al rendiconto della gestione 2022 è stato allegato un prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'art. 41 del D.L. n. 66/2014.

Con la deliberazione n. 12 dell'8 febbraio 2023 la giunta ha stabilito:

- di prendere atto che l'Ente, per la determinazione degli obblighi di accantonamento al fondo di garanzia debiti commerciali fa riferimento ai dati e agli indicatori rilevati, per l'anno 2022, dalla Piattaforma dei Crediti Commerciali;
- di prendere atto che alla luce degli indicatori certificati dalla PCC per l'anno 2022 e dagli obblighi di comunicazione questo Ente non è tenuto ad effettuare alcun accantonamento al Fondo di garanzia debiti commerciali nel corrente esercizio 2022.

LA DESTINAZIONE DELLE SANZIONI PER INFRAZIONI AL CODICE DELLA STRADA

L'art. 208 prevede il vincolo di destinazione dei proventi derivanti dalle sanzioni del codice della strada nella misura del 50% del gettito realizzato, tenuto conto di alcuni limiti: 1. una quota non inferiore a 1/4 della parte vincolata, per interventi di sostituzione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma e manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'ente locale; 2. una quota non inferiore a 1/4 della parte vincolata per il potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto dei mezzi e delle attrezzature necessarie; 3. la residua quota per altre finalità collegate al miglioramento della sicurezza stradale, relative alla manutenzione delle strade di proprietà dell'ente locale, all'installazione, all'ammodernamento, al potenziamento, alla messa a norma e alla manutenzione delle barriere e alla sistemazione del manto stradale delle strade comunali. Inoltre, a interventi per la sicurezza stradale a tutela degli utenti disagiati, allo svolgimento di corsi didattici finalizzati all'educazione stradale presso le scuole di qualsiasi grado e tenuti dagli organi di polizia locale, oltre a interventi in favore della mobilità ciclopeditone.

La destinazione delle sanzioni al codice della strada relativa all'anno 2022 è illustrata nella seguente tabella:

Anno 2022

Entrate	Previsione	Accertamenti	Differenza
Ammende violazioni codice della strada	100.300,00	49.585,75	50.714,25
meno: Fondo crediti di dubbia esigibilità	26.419,03	26.419,03	-
Totale entrate	73.880,97	23.166,72	50.714,25
Spese	Previsione	Impegni	Differenza
Previdenza integrativa del personale della Polizia locale (art. 208, c. 4, lett. c)	5.400,00	5.400,00	-
Spese relative alla manutenzione delle strade (art. 208, c. 4, lett. c)	-	-	-
Spese relative alla circolazione e segnaletica stradale (art. 208, c. 4, lett. a)	22.540,49	17.766,72	4.773,77
Acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature del Corpo di Polizia Locale (art. 208, c. 4, lett. b)	9.000,00	-	9.000,00
Totale spese	36.940,49	23.166,72	13.773,77

Anno 2021

Entrate	Previsione	Accertamenti	Differenza
Ammende violazioni codice della strada	100.000,00	42.552,27	57.447,73
meno: Fondo crediti di dubbia esigibilità	19.343,23	6.381,16	12.962,07
Totale entrate	80.656,77	36.171,11	44.485,66
Spese	Previsione	Impegni	Differenza
Previdenza integrativa del personale della Polizia locale (art. 208, c. 4, lett. c)	5.400,00	4.750,00	650,00
Spese relative alla manutenzione delle strade (art. 208, c. 4, lett. c)	-	-	-
Spese relative alla circolazione e segnaletica stradale (art. 208, c. 4, lett. a)	25.928,39	13.335,56	12.592,83
Acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature del Corpo di Polizia Locale (art. 208, c. 4, lett. b)	9.000,00	-	9.000,00
Totale spese	40.328,39	18.085,56	22.242,83

Anno 2020

Entrate	Previsione	Accertamenti	Differenza
Ammende violazioni codice della strada	120.000,00	40.432,19	79.567,81
meno: Fondo crediti di dubbia esigibilità	14.600,00	11.447,02	3.152,98
Totale entrate	105.400,00	28.985,17	76.414,83
Spese	Previsione	Impegni	Differenza
Previdenza integrativa del personale della Polizia locale (art. 208, c. 4, lett. c)	5.400,00	5.275,00	125,00
Spese relative alla manutenzione delle strade (art. 208, c. 4, lett. c)	16.300,00	11.855,09	4.444,91
Spese relative alla circolazione e segnaletica stradale (art. 208, c. 4, lett. a)	15.000,00	11.855,08	3.144,92
Acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature del Corpo di Polizia Locale (art. 208, c. 4, lett. b)	16.000,00	-	16.000,00
Totale spese	52.700,00	28.985,17	23.714,83

IL GETTITO DELLA TASSA RIFIUTI IN RIFERIMENTO AL COSTO DEL SERVIZIO DI NETTEZZA URBANA

La Tassa sui Rifiuti (TARI) è normata dall'art. 1, commi 639 e seguenti, della Legge n. 147/2013, e ha per presupposto impositivo il possesso o la detenzione a qualsiasi titolo di locali o di aree scoperte, a qualsiasi uso adibiti, suscettibili di produrre rifiuti urbani.

Il presupposto impositivo della TARI è ricollegabile all'occupazione di un locale, dalla quale deriva una produzione potenziale di rifiuti, senza che sia necessaria l'effettiva produzione di rifiuti nei locali occupati.

La TARI è una tassa diretta a reperire risorse finanziarie per sostenere i costi dei servizi di raccolta, gestione e smaltimento dei rifiuti urbani: l'art. 1, comma 654, della Legge n. 147/2013, prevede che deve essere assicurata la copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio relativi al servizio.

L'art. 1, comma 527, della Legge 27 dicembre 2017, n. 205, ha attribuito all'Autorità di Regolazione per Energia, Reti e Ambiente (ARERA) le funzioni di regolazione in materia di predisposizione e aggiornamento del metodo tariffario per la determinazione dei corrispettivi del servizio integrato dei rifiuti e dei singoli servizi che costituiscono attività di gestione, a copertura dei costi di esercizio e di investimento, compresa la remunerazione dei capitali, sulla base della valutazione dei costi efficienti e del principio «chi inquina paga».

La deliberazione dell'ARERA n. 443 del 31 ottobre 2019 ha definito i criteri di riconoscimento dei costi efficienti di esercizio e di investimento del servizio integrato dei rifiuti, per il periodo 2018- 2021.

L'ARERA, con la deliberazione n. 443/2019, ha introdotto un nuovo metodo di determinazione delle tariffe TARI, ossia il Metodo Tariffario Rifiuti (MTR), prevedendo parametri in grado di individuare i costi efficienti, attraverso limiti agli aumenti tariffari, che impongono una stretta coerenza tra il costo e la qualità del servizio reso dal gestore e per omogeneizzare la determinazione delle tariffe TARI a livello nazionale.

Il metodo MTR-ARERA è stato applicato per il Piano per la predisposizione tariffaria del servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani e le tariffe della tassa sui rifiuti degli anni 2020 e 2021 (per il Comune di Concorezzo: deliberazioni del Consiglio comunale n. 41 del 3 agosto 2020, n. 29 e n. 30 dell'8 marzo 2021).

Con la delibera n. 363/2021/R/rif, l'ARERA ha definito i criteri di riconoscimento dei costi efficienti di esercizio e di investimento, adottando il Metodo Tariffario Rifiuti per il secondo periodo regolatorio 2022-2025 (MTR-2), che ha previsto

- un periodo regolatorio di durata quadriennale 2022-2025 e una programmazione economico finanziaria di pari durata;
- un aggiornamento a cadenza biennale delle predisposizioni tariffarie, secondo le modalità e i criteri che saranno individuati nell'ambito di un successivo procedimento;
- una eventuale revisione infra periodo della predisposizione tariffaria, qualora ritenuto necessario dall'Ente territorialmente competente, che potrà essere presentata in qualsiasi momento del periodo regolatorio al verificarsi di circostanze straordinarie e tali da pregiudicare gli obiettivi indicati nel piano;

Il metodo tariffario ARERA non si esprime sul concreto metodo di calcolo delle tariffe, limitandosi a confermare, per tale aspetto, il D.P.R. n. 158/1999, ossia il metodo normalizzato (MNR) ancorato su coefficienti potenziali di produzione del rifiuto, da applicare in assenza di un sistema di monitoraggio realizzato sullo specifico territorio.

Le indicazioni riportate dalla deliberazione n. 443/2019 confermano l'utilizzo dei parametri dettati dal D.P.R. n. 158/1999, ribadendo le seguenti modalità di attribuzione dei costi: a) suddivisione dei costi fra le utenze domestiche e non domestiche, in continuità con i criteri di cui alla normativa vigente; b) determinazione dei corrispettivi da applicare all'utenza finale, in coerenza con il D.P.R. n. 158/99.

Con l'introduzione del Metodo ARERA l'obbligo di copertura dei costi non è venuto meno, ma è realizzato con due anni di ritardo (cd. lag regolatorio); si possono generare delle differenze:

- differenze temporanee (ad esempio maggiori costi sostenuti nell'anno recuperabili con il metodo): generano uno sfasamento tra momento di sostenimento del costo o beneficio del ricavo e recupero/restituzione alla tariffa dovuto al lag regolatorio;
- differenze definitive (ad esempio maggiori oneri superiore alla crescita tariffaria): generano maggiori costi che non possono essere recuperati e che devono essere necessariamente finanziati con risorse proprie di bilancio.

Il servizio di gestione dei rifiuti urbani e assimilati comprende sia la filiera del rifiuto differenziato sia quella del rifiuto indifferenziato.

Il perimetro gestionale assoggettato al Metodo Tariffario Rifiuti, allegato alla stessa delibera, sia uniforme su tutto il territorio nazionale e che includa, relativamente alla gestione dei rifiuti urbani e assimilati, i seguenti servizi:

- lo spazzamento e il lavaggio delle strade;
- la raccolta e il trasporto dei rifiuti;
- il trattamento, il recupero e lo smaltimento dei rifiuti;
- la gestione delle tariffe e il rapporto con gli utenti.

Non sono comprese altre attività e costi che non rientrano nel servizio regolato, come ad esempio la derattizzazione, lo spazzamento e lo sgombero della neve, la defissione di manifesti abusivi.

Nel territorio del Comune di Concorezzo il servizio di spazzamento, raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti urbani, raccolta differenziata e servizi connessi è gestito secondo la formula dell'in house providing da CEM Ambiente SpA, che è il soggetto gestore del servizio integrato di igiene urbana.

Nei comuni della Regione Lombardia non è stato costituito un Ente di governo dell'Ambito e l'Ente Territorialmente Competente (ETC) all'approvazione del piano economico finanziario (PEF) predisposto dal soggetto gestore è il Comune di Concorezzo, che determina e applica le tariffe della tassa sui rifiuti (TARI), con le quali sono coperti i costi dei servizi integrati di gestione dei rifiuti.

La peculiare modalità di gestione assicurata da CEM Ambiente SpA, prevede che la stessa si occupi in primo luogo - in nome e per conto dei Comuni soci - di pianificare, progettare, coordinare, ottimizzare e controllare la corretta esecuzione dei servizi svolti sul territorio, svolgendo in forma diretta alcune attività e servizi quali la conduzione della Stazione di Trasferimento rifiuti, del Centro Multimateriale e di tutti gli impianti autorizzati in regime ordinario di proprietà, con particolare riferimento alle piattaforme ecologiche, le attività di controllo dell'andamento dei servizi, e i servizi di supervisione e organizzazione correlati al ciclo integrato dei rifiuti urbani, la gestione riferita alla cessione dei materiali recuperabili (imballaggi in plastica, carta/cartone, vetro, ferro/ alluminio, legno, etc.).

La concreta esecuzione dei servizi sul territorio, è affidata in parte alla propria controllata CEM Servizi Srl, soggetta a direzione e coordinamento del socio unico CEM Ambiente SpA e in parte a soggetti terzi individuati attraverso procedure di evidenza pubblica, fatti salve - in entrambe le configurazioni - le medesime condizioni tecnico-operative ed economiche e nel rispetto - in ogni caso

- dei principi sanciti dalla norma comunitarie in tema di concorrenza, libertà di stabilimento e libera prestazione dei servizi.

il Consiglio comunale ha approvato, con la deliberazione n. 29 del 30 giugno 2020, il regolamento per l'applicazione della tassa sui rifiuti, e lo ha modificato con deliberazioni del Consiglio comunale n. 40 del 3 agosto 2020, n. 50 del 23 settembre 2020, n. 28 dell'8 marzo 2021, n. 58 del 30 giugno 2021 e n. 8 del 23 marzo 2022.

Il metodo tariffario MTR-2 è stato applicato dal Comune di Concorezzo per le tariffe TARI dell'anno 2022 con le deliberazioni del Consiglio comunale del 28 aprile 2022, n. 24 (modificata con la delibera n. 33 del 30 maggio 2022) per approvare il piano per la predisposizione tariffaria del servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani riferita all'anno 2021 e n. 25 per approvare le tariffe, i coefficienti e le agevolazioni della tassa sui rifiuti a partire dal 1° gennaio 2022.

Il piano economico finanziario dell'anno 2022 è il seguente:

	2022		
	Comune di CONCOREZZO		
	Costi del/i gestore/i diverso/i dal Comune	Costi del/i Comune/i	Ciclo integrato RU (TOT PEF)
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati <i>CRT</i>	112.506	-	112.506
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani <i>CTS</i>	203.710	-	203.710
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani <i>CTR</i>	412.354	-	412.354
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate <i>CRD</i>	248.425	-	248.425
Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 9.1 del MTR-2 $CO_{116,TV}^{EXP}$	-	-	-
Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 9.2 del MTR-2 CQ_{TV}^{EXP}	-	-	-
Costi operativi incentivanti variabili di cui all'articolo 9.3 del MTR-2 COI_{TV}^{EXP}	-	-	-
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti <i>AR</i>	-	-	-
Fattore di Sharing <i>b</i>	0	0,30	0,30
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing <i>b(AR)</i>	-	-	-
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance <i>AR_{sc}</i>	136.673	-	136.673
Fattore di Sharing <i>ω</i>	0,10	0,10	0,10
Fattore di Sharing <i>b(1+ω)</i>	0,33	0,33	0,33
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance dopo sharing <i>b(1+ω)AR_{sc}</i>	45.102	-	45.102
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili <i>RC_{tot,TV}</i>	- 38.417	-	- 38.417
Oneri relativi all'IVA indetraibile - PARTE VARIABILE	-	115.545	115.545
Recupero delta ($\sum Ta - \sum Tmax$) di cui al comma 4.5 del MTR-2 - PARTE VARIABILE	-	-	-
$\sum TVa$ totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile dopo le detrazioni di cui al Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif	893.476	115.545	1.009.022
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio <i>CSL</i>	162.874	-	162.874
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti <i>CARC</i>	9.016	58.778	67.794
Costi generali di gestione <i>CGG</i>	85.881	32.655	118.536
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili <i>CCD</i>	-	-	-
Altri costi <i>CO_{AL}</i>	522	-	522
Costi comuni <i>CC</i>	95.419	91.433	186.852
Ammortamenti <i>Amm</i>	54.263	-	54.263
Accantonamenti <i>Acc</i>	73	78.796	78.869
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	-	-	-
- di cui per crediti	73	78.796	78.869
- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento	-	-	-
- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie	-	-	-
Remunerazione del capitale investito netto <i>R</i>	63.925	25.916	89.841
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso <i>R_{LIC}</i>	-	-	-
Costi d'uso del capitale di cui all'art. 13.11 del MTR-2 <i>CK_{proprietari}</i>	-	-	-
Costi d'uso del capitale <i>CK</i>	118.261	104.712	222.973
Costi operativi fissi previsionali di cui all'articolo 9.1 del MTR-2 $CO_{116,TF}^{EXP}$	-	-	-
Costi operativi fissi previsionali di cui all'articolo 9.2 del MTR-2 CQ_{TF}^{EXP}	-	-	-
Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR COI_{TF}^{EXP}	-	-	-
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi <i>RC_{TF}</i>	53.098	-	53.098
Oneri relativi all'IVA indetraibile - PARTE FISSA	-	42.965	42.965
Recupero delta ($\sum Ta - \sum Tmax$) di cui al comma 4.5 del MTR-2 - PARTE FISSA	-	-	-
$\sum TFa$ totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse dopo le detrazioni di cui al Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif	429.652	239.110	668.761
$\sum Ta = \sum TVa + \sum TFa$ prima delle detrazioni di cui al Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif	1.585.105	354.655	1.939.760
$\sum Ta = \sum TVa + \sum TFa$ dopo le detrazioni di cui al Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif	1.323.128	354.655	1.677.783
Grandezze fisico-tecniche			
raccolta differenziata %			74%
q_{a-2}^{ton}			7.183,73
costo unitario effettivo - Ccoeff <i>cent/kg</i>			23,95
Benchmark di riferimento [cent€/kg] (fabbisogno standard/costo medio settore)			30,03
Coefficiente di gradualità			
valutazione rispetto agli obiettivi di raccolta differenziata y_1			-0,10
valutazione rispetto all'efficacia dell'attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo y_2			-0,10
Totale y			-0,20
Verifica del limite di crescita			
rpi_a			1,7%
coefficiente di recupero di produttività X_a			0,10%
coeff. per il miglioramento previsto della qualità QL_a			0,00%
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale PG_a			0,00%
coeff. per decreto legislativo n. 116/20 C_{116}			0,00%
Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe ρ			1,60%
$\sum TV_{a-1}$			1.099.805
$\sum TF_{a-1}$			648.121
$\sum T_{a-1}$			1.747.926
$\sum T_a / \sum T_{a-1}$			0,9599
$\sum T_{max}^T$ (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)			1.677.783
delta ($\sum T_a - \sum T_{max}^T$)			-
TVa dopo distribuzione delta ($\sum Ta - \sum Tmax$)	893.476	115.545	1.009.022

	2022		
	Comune di CONCOREZZO		
	Costi del/i gestore/i diverso/i dal Comune	Costi del/i Comune/i	Ciclo integrato RU (TOT PEF)
TFa dopo distribuzione delta ($\Sigma Ta - \Sigma Tmax$)	429.652	239.110	668.761
Ta=TVa+TFa dopo distribuzione delta ($\Sigma Ta - \Sigma Tmax$)	1.323.128	354.655	1.677.783
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2021 - parte variabile			19.380
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2021 - parte fissa			-
ΣTV_a totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile dopo le detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n.2/DRIF/2021			989.642
ΣTF_a totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile dopo le detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n.2/DRIF/2021			668.761
Totale entrate tariffarie dopo le detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n.2/DRIF/2021			1.658.403

Il PEF ha previsto, per l'anno 2022, le componenti di costo del servizio di gestione dei rifiuti urbani (spazzamento, raccolta, trasporto, recupero, riciclo, riutilizzo, trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani, compresi quei rifiuti di qualunque natura o provenienza giacenti sulle strade ed aree pubbliche o soggette ad uso pubblico) da riconoscere in tariffa, evidenziando la natura fissa o variabile di ciascuna di esse per un importo complessivo pari a € 1.658.403,00, così suddiviso:

- componenti di costo variabile per il servizio integrato di gestione dei rifiuti urbani:	€ 989.642,00
- componenti di costo fisso per il servizio integrato di gestione dei rifiuti urbani:	€ 668.761,00

Nelle tabelle che seguono sono indicati i dati riassuntivi della tassa rifiuti relativa all'anno 2022.

Utenze domestiche (famiglie)

Utenze domestiche			
	Costi fissi	Costi variabili	Costi totali
Piano finanziario TARI anno 2022	341.736,87	505.707,06	847.443,93
	Tariffa di parte fissa	Tariffa di parte variabile	Totale tariffa
Avvisi di pagamento TARI anno 2022	339.564,04	501.080,91	840.644,95

Utenze non domestiche (imprese e altri enti)

Utenze non domestiche			
	Costi fissi	Costi variabili	Costi totali
Piano finanziario TARI anno 2022	327.024,13	483.934,94	810.959,07
	Tariffa di parte fissa	Tariffa di parte variabile	Totale tariffa
Avvisi di pagamento TARI anno 2022	303.865,01	465.398,50	769.263,51

Agevolazioni regolamentari

Utenze domestiche	
Mononucleo	48.604,08
Reddito ISEE	3.693,33
Case a disposizione	8.164,64
Altre agevolazioni	414,81

Utenze non domestiche	
Impianti sportivi comunali	271,46
Utenze non domestiche per avvio al recupero (parte variabile)	57.297,79
Emergenza Covid-19	141.405,84

Con la deliberazione del Consiglio comunale n. 8 del 23 marzo 2022, in considerazione degli effetti connessi all'emergenza epidemiologica da COVID-19 e per sostenere la graduale ripresa delle attività economiche, in aggiunta alle agevolazioni disposte negli anni 2020 e 2021, sono state concesse riduzioni delle tariffe (parte fissa e parte variabile) relative al secondo semestre 2021 e al primo trimestre 2022, non cumulabili per lo stesso effetto, da liquidare direttamente con l'avviso di pagamento della tassa rifiuti relativo all'anno 2022 e fino alla concorrenza della tassa rifiuti dovuta per l'anno 2022,

rispettivamente, nella misura del 50% per l'anno 2021 e del 25% per l'anno 2022, alle utenze non domestiche:

a) inserite nelle seguenti categorie di cui all'allegato A) al Regolamento comunale per l'applicazione della tassa sui rifiuti:

01. Musei, biblioteche, scuole (guida, di ballo, ecc.), associazioni, luoghi di culto

02. Cinematografi, teatri;

07. Alberghi con ristorante;

08. Alberghi senza ristorante;

09. Case di cura e di riposo, caserme

21. Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie, pub;

22. Mense, birrerie, hamburgerie;

23. Bar, caffè, pasticceria;

29. Discoteche, night club;

b) inserite nella categoria "04. Campeggi, distributori carburanti, impianti sportivi" di cui all'allegato A) individuati dai codici ATECO 93.1 e 93.2;

c) individuate dai codici ATECO 47.61, 47.64, 47.71, 47.72, 47.77, 82.19, 85.52, 90.03, 96.02, 96.04, 96.09.

LE SPESE DI PERSONALE

Con deliberazione di Giunta comunale n. 35 del 6 aprile 2022 è stato modificato, con decorrenza 15 aprile 2022, l'assetto organizzativo dell'Ente che prevede, oltre alla Segreteria Generale e all'Ufficio di supporto del Sindaco, n. 8 settori, n. 7 dei quali risultano affidati alla responsabilità di altrettanti responsabili di posizione organizzativa e n. 1 al Segretario Generale.

I provvedimenti che in precedenza hanno individuato la struttura organizzativa dell'Ente sono i seguenti:

- deliberazione della Giunta comunale n. 222 del 29 dicembre 2010;
- deliberazione della Giunta n. 12 del 28 gennaio 2015;
- deliberazione della Giunta n. 17 del 4 febbraio 2015;
- deliberazione della Giunta n. 84 del 25 giugno 2019;
- deliberazione della Giunta n. 157 del 27 novembre 2019.

Con la deliberazione della Giunta n. 143 del 24 novembre 2021 è stata approvata la programmazione triennale del fabbisogno del personale relativamente al periodo 2022-2024, modificata con le deliberazioni n. 95 del 13 luglio 2022 e n. 145 del 26 ottobre 2022. Il piano del fabbisogno di personale prevedeva:

Anno 2022 – Acquisizione di personale a tempo indeterminato

Cat.N.	Profilo professionale	Regime orario	Modalità di assunzione	Settore di assegnazione	
C	1	Istruttore amministrativo	Tempo pieno	Assunzione dall'esterno previo esperimento procedure ex art. 34-bis D.Lgs n. 165/2001	Settore Servizi sul Territorio
D	1	Istruttore direttivo amministrativo	Tempo pieno	Assunzione dall'esterno previo esperimento procedure ex art. 34-bis D.Lgs n. 165/2001	Settore Affari Generali
D	1	Istruttore direttivo tecnico	Tempo pieno	Assunzione dall'esterno previo esperimento procedure ex art. 34-bis D.Lgs n. 165/2001	Settore Urbanistica e Ambiente

Sostituzioni per turn-over di personale cessato dal servizio per l'anno 2022

Cat.	Profilo professionale	Regime orario	Modalità di assunzione	Settore di assegnazione	Decorrenza
C	Istruttore amministrativo	Tempo pieno	Assunzione dall'esterno previo esperimento procedure ex art. 34-bis D.Lgs n. 165/2001	Settore Affari Generali	1/1/2023
C	Istruttore amministrativo	Tempo pieno	Assunzione dall'esterno previo esperimento procedure ex art. 34-bis D.Lgs n. 165/2001	Settore Affari Generali	1/6/2022
C	Istruttore amministrativo	Tempo pieno	Assunzione dall'esterno previo esperimento procedure ex art. 34-bis D.Lgs n. 165/2001	Settore Biblioteca, Cultura, Sport, Giovani e Istruzione	1/4/2023

Individuazione delle facoltà assunzionali basate sul principio della sostenibilità finanziaria della spesa di personale per l'anno 2022

L'art. 33, comma 2, del D.L. n. 34/2019 e il conseguente Decreto ministeriale attuativo del 17 marzo 2020, hanno introdotto, a decorrere dal 20 aprile 2020, un nuovo regime sulla determinazione della capacità assunzionale dei Comuni basato sulla sostenibilità finanziaria della spesa di personale.

In particolare, secondo quanto previsto dall'art. 33, comma 2, del DL 34/2019, i comuni possono procedere ad assunzioni di personale a tempo indeterminato in coerenza con i piani triennali dei fabbisogni di personale e fermo restando il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio asseverato dall'organo di revisione, sino ad una spesa complessiva per tutto il personale dipendente, al lordo degli oneri riflessi a carico dell'amministrazione, non superiore al valore soglia definito come percentuale, differenziata per fascia demografica, della media delle entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati, considerate al netto del fondo crediti dubbia esigibilità stanziato in bilancio di previsione.

In attuazione dell'art. 33, comma 2, del decreto-legge n. 34 del 2019, nella Tabella 1 del Decreto Attuativo sono individuati i valori soglia per fascia demografica del rapporto della spesa del personale dei comuni rispetto alle entrate correnti, secondo le definizioni dell'art. 2 del medesimo decreto.

I residenti del Comune di Concorezzo, al 31 dicembre 2021, erano 15.835 e, pertanto, l'Ente rientra nella fascia demografica "f) comuni con popolazione compresa tra 10.000 e 59.999 abitanti" della Tabella 1, cui corrisponde un valore soglia (in termini di rapporto tra spesa di personale e entrate correnti, al netto del FCDE) pari a 27,00%.

Come si evince dal seguente prospetto, il Comune di Concorezzo è tra i comuni con un'incidenza di spesa di personale sulle entrate correnti posizionata al di sotto del valore

soglia; nello specifico, con riferimento alla spesa di personale anno 2021 e alla media delle entrate correnti del triennio 2019-2021, il rapporto è pari a 21,97%.

Calcolo valore medio delle entrate correnti relativamente agli ultimi tre rendiconti approvati			
Entrate correnti ultimo triennio	2019	2020	2021
Entrate tributarie - Titolo 1	8.933.347,22 €	8.036.803,46 €	8.298.536,04 €
Trasferimenti correnti - Titolo 2	350.877,49 €	1.774.630,63 €	1.271.325,06 €
Entrate extratributarie - Titolo 3	1.256.987,17 €	1.133.300,23 €	1.470.475,85 €
Rimborso retribuzioni per servizi in convenzione	6.359,31 €	24.120,09 €	35.392,03 €
Somme a finanziamento di incentivi per funzioni tecniche	2.084,08 €	4.860,73 €	1.418,05 €
Totale entrate correnti da Bdap/consuntivo	10.532.768,49 €	10.915.753,50 €	11.003.526,87 €
FCDE stanziamento assestato a bilancio	185.000,00 €	220.000,00 €	286.248,15 €
Media entrate al netto del FCDE	10.030.211,06 €	10.287.097,60 €	10.531.101,47 €
Fonte dati BDAP	2019	2020	2021
U 1.01.00.00.000	2.483.398,59 €	2.378.947,14 €	2.350.230,54 €
U 1.03.02.12.001	0,00 €	0,00 €	0,00 €
U 1.03.02.12.002	0,00 €	0,00 €	0,00 €
U 1.03.02.12.003	0,00 €	0,00 €	0,00 €
U 1.03.02.12.999	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Retrocessioni per servizi in convenzione non di spettanza	6.359,31 €	24.120,09 €	35.392,03 €
Incentivi per funzioni tecniche	2.084,08 €	4.860,73 €	1.418,05 €
Totale spese personale	2.474.955,20 €	2.349.966,32 €	2.313.420,46 €

Rapporto spesa personale / entrate correnti	21,97%
--	---------------

	2021
Valore soglia (popolazione tra 10.000 e 59.999 abitanti) - Indice di virtuosità	27,00%
Limite massimo della spesa di personale applicando il valore soglia	2.843.397,40 €

Come indicato all'art. 4, comma 1, del Decreto Attuativo, ai Comuni che si collocano al di sotto del rispettivo valore soglia è riconosciuta una capacità di spesa aggiuntiva per assunzioni a tempo indeterminato, fino al raggiungimento del valore soglia. Tale potenzialità espansiva della spesa esplicherà i suoi effetti gradualmente, secondo incrementi massimi annuali - determinati in misura percentuale rispetto alla spesa di personale registrata nell'anno 2018 - indicati all'articolo 5 del decreto ministeriale, e qui nel seguito riportati, e fermo restando il rispetto del valore soglia:

Limite di incremento della spesa di personale 2022 (Art. 5 tabella 2 DM 17/03/2020)	2020	2021	2022	2023	2024
% massima di incremento annuo della spesa di personale (rispetto alla spesa anno 2018)	9,00%	16,00%	19,00%	21,00%	22,00%
Incremento massimo della spesa di personale	228.512,79 €	406.244,97 €	482.415,90 €	533.196,52 €	558.586,83 €
Spesa di personale anno 2018 + incremento massimo della spesa di personale	2.767.543,84 €	2.945.276,02 €	3.021.446,95 €	3.072.227,57 €	3.097.617,88 €
Limite massimo di spesa di personale	2.708.156,99 €	2.777.516,35 €	2.843.397,40 €	2.843.397,40 €	2.843.397,40 €
Stanzamenti assestati di bilancio	2.490.505,45 €	2.431.120,63 €	2.444.459,40 €	2.531.405,05 €	2.568.055,26 €
Spesa per le assunzioni programmate			33.213,31 €	131.746,58 €	131.746,58 €

Il limite massimo di spesa di personale potrebbe essere derogato, e quindi superato (cfr. art. 5, comma 2, del Decreto Attuativo), nel caso in cui fossero ancora disponibili facoltà assunzionali residue degli 5 anni (ovvero i resti assunzionali, determinatesi in applicazioni delle regole basate sul turn-over). Deve comunque essere rispettato il valore soglia, e pertanto, il limite massimo di spesa di personale avrebbe potuto essere potenzialmente superato con l'utilizzo dei resti assunzionali solo nell'annualità 2020, in quanto nelle altre annualità il limite massimo coincide con il valore soglia.

La spesa di personale prevista per il triennio 2022-2024 è stata finanziata dagli stanziamenti previsti nel bilancio di previsione 2022-2024:

	2022	2023	2024
PREVISIONE SPESA DI PERSONALE ex art. 33, c2, D.L. n. 34/2019	€ 2.515.236,83	€ 2.622.891,51	€ 2.627.480,19
- esclusi stanziamenti incentivi tecnici e diritti di rogo			
LIMITE ANNUO MASSIMO SPESA DI PERSONALE (cfr. precedente punto 2.5)	€ 2.843.397,40	€ 2.843.397,40	€ 2.843.397,40
STANZIAMENTI BILANCIO - SPESA PERSONALE ex art. 33, c2, D.L. n. 34/2019			
(MACROAGGREGATI U1.01.00.00.000, U1.03.02.12.001, U1.03.02.12.002, U1.03.02.12.003, U1.03.02.12.999)	€ 2.444.459,40	€ 2.531.405,05	€ 2.568.055,26
- esclusi stanziamenti incentivi tecnici e diritti di rogo			

Limite di spesa del personale ex art. 1, comma 557, della legge n. 296/2006

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2022, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1, comma 557, della legge n. 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di € 2.406.087,06;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28, del decreto legge n. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di € 90.765,96;
- l'art.40 del D. Lgs. n. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. n. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2022 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater, della legge n. 296/2006, così come indicato nei dati della seguente tabella:

SPESA PER IL PERSONALE	SPESA MEDIA 2011-2013	CONSUNTIVO 2020	CONSUNTIVO 2021	PREVENTIVO 2022	CONSUNTIVO 2022
+ RETRIBUZIONI E ONERI DEL PERSONALE	2.687.391,80	2.378.947,14	2.350.230,54	2.505.449,40	2.402.682,25
+ IRAP	172.559,75	149.202,73	147.073,11	166.700,00	149.500,70
- INDENNITA' DI MISSIONE E TRASFERTE	270,70	74,30	0,00	1.235,00	28,00
- QUOTA DIRITTI DI ROGITO AL SEGRETARIO	0,00	11.498,33	8.062,55	16.146,22	14.827,47
- INCENTIVI PER FUNZIONI TECNICHE	0,00	4.548,43	1.326,94	31.600,00	5.405,32
- INCREMENTI CCNL	332.168,76	385.065,30	384.733,13	379.837,48	401.303,57
- RETRIBUZIONI E ONERI DEL PERSONALE APPARTENENTE ALLE CATEGORIE PROTETTE	90.669,06	99.192,32	101.637,57	94.945,38	108.800,02
- RIMBORSO SPESE PERSONALE IN CONVENZIONE	34.124,02	24.120,09	34.219,40	33.000,00	40.139,88
+ COLLABORAZIONI COORDINATE E CONTINUATIVE	3.368,06	0,00	0,00	0,00	0,00
+ TIROCINI FORMATIVI	0,00	9.150,00	9.505,50	4.800,00	0,00
TOTALE SPESE DEL PERSONALE	2.406.087,06	2.012.801,10	1.976.829,56	2.120.185,32	1.981.678,69

Limite di spesa per il ricorso al lavoro flessibile ex art. 9, comma 28, del decreto legge n. 78/2010

La spesa per il ricorso ai rapporti di lavoro flessibile ha avuto il seguente andamento:

SPESA PER IL RICORSO AL LAVORO FLESSIBILE	SPESA ANNUA EFFETTIVA 2020	SPESA ANNUA EFFETTIVA 2021	SPESA ANNUA PREVISTA 2022	SPESA ANNUA EFFETTIVA 2022
PERSONALE A TEMPO DETERMINATO	0,00	0,00	4.525,00	0,00
PERSONALE A TEMPO DETERMINATO PART TIME AL 50% PER UFFICIO DI STAFF DEL SINDACO	15.399,39	15.405,70	15.850,00	17.586,01
PERSONALE A SCAVALCO	18.320,19	0,00	0,00	0,00
PERSONALE A TEMPO DETERMINATO EX ART. 110 TUEL	0,00	0,00	0,00	0,00
SPESA PER TIROCINI "DOTE COMUNE"	9.150,00	9.505,50	4.800,00	0,00
LAVORO OCCASIONALE ACCESSORIO	0,00	0,00	0,00	0,00
COLLABORAZIONI COORDINATE E CONTINUATIVE	0,00	0,00	0,00	0,00
COLLABORAZIONI AUTONOME	2.092,50	1.437,50	1.437,50	2.290,00
TOTALE	44.962,08	26.348,70	26.612,50	19.876,01
TOTALE LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATO	42.869,58	24.911,20	25.175,00	17.586,01
TOTALE COLLABORAZIONI AUTONOME E COORDINATE E CONTINUATIVE	2.092,50	1.437,50	1.437,50	2.290,00
LIMITE DI SPESA EX ART. 9, C. 28, D.L. 78/2010	90.765,96	90.765,96	90.765,96	90.765,96

Il limite di spesa ex art. 9, comma 28, del decreto legge n. 78/2010 è stato così determinato:

SPESA PER IL RICORSO AL LAVORO FLESSIBILE	SPESA ANNUA 2009
PERSONALE A TEMPO DETERMINATO	63.477,00
COLLABORAZIONI COORDINATE E CONTINUATIVE	14.020,47
COLLABORAZIONI AUTONOME	13.268,49
TOTALE	90.765,96

Il fondo per le risorse decentrate di cui all'art. 67 del CCNL 21 maggio 2018, relativo alle risorse stabili e variabili dell'anno 2022, è stato costituito con la determinazione del Responsabile del Settore Finanze e Contabilità n. 543 del 31 ottobre 2022 in complessivi 206.309,98, dei quali 153.204,15 per la parte stabile e € 53.105,83 per la parte variabile.

Totale fondo risorse decentrate – Anno 2022	€	217.836,79
<i>di cui: Risorse decentrate SOGGETTE al limite</i>	€	165.450,32
<i>Risorse decentrate ESCLUSE dal limite</i>	€	52.386,47
<i>Decurtazione del fondo per il superamento del limite 2016 Art. 23, comma 2, D. Lgs. n. 75/2017</i>	€	11.526,81
Totale da destinare nella contrattazione decentrata annuale (rideterminato nel confronto con l'anno 2016)	€	206.309,98

Costituzione del fondo per le risorse decentrate	Fondo anno 2022	Fondo anno 2016	Differenza
Totale fondo risorse decentrate soggette al limite	€ 165.450,32	€ 164.515,17	€ 935,15
<i>Altre risorse per il salario accessorio soggette al limite</i>			
<i>Fondo per retribuzione posizione per posizione organizzative finanziato da bilancio</i>	€ 102.258,25	€ 102.258,25	-
<i>Fondo per il lavoro straordinario del personale</i>	€ 23.612,00	€ 23.612,00	-
<i>Salario accessorio del Segretario comunale (artt. 41-42-44-45 CCNL 1998/2001</i>	€ 41.074,35	€ 30.482,69	€ 10.591,66
Totale risorse per il salario accessorio soggetto al limite	€ 332.394,92	€ 320.868,11	€ 11.526,81

Il contratto decentrato integrativo è stato siglato il 22 dicembre 2022 ed è stato autorizzato, per la parte pubblica, con la deliberazione n. 179 del 14 dicembre 2022.

GLI INCARICHI DI COLLABORAZIONE AUTONOMA A SOGGETTI ESTERNI

L'art. 3, comma 55, della legge 24 dicembre 2007, n. 244, stabilisce che l'affidamento, da parte degli enti locali, di incarichi mediante contratti di collaborazione autonoma, di natura occasionale o aventi carattere di collaborazione coordinata e continuativa, a persone fisiche estranee all'Amministrazione possa avvenire con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla legge, ovvero nell'ambito di un programma approvato dal Consiglio comunale, ai sensi dell'art. 42, comma 2, lett. b) del D. Lgs. n. 267/2000.

Il comma 56 del citato art. 3 prevede, altresì, che:

- l'individuazione dei criteri e dei limiti per l'affidamento di incarichi di collaborazione autonoma, che si applicano a tutte le tipologie di prestazioni, debba essere effettuata con riferimento ai sensi dell'art. 89 del D. Lgs. n. 267/2000;
- il limite massimo della spesa annua per incarichi di collaborazione è fissato nel bilancio preventivo. Il limite massimo di spesa per incarichi di collaborazione autonoma è stato previsto, per l'anno 2021, in € 96.000,00 con la deliberazione del Consiglio comunale n. 104 del 21 dicembre 2021, modificata con la deliberazione n. 65 del 30 novembre 2022.

Dal programma degli incarichi esterni restano esclusi:

- gli incarichi conferiti con riferimento ad attività istituzionali stabilite dalla legge;
- gli incarichi legali relativi al patrocinio ed alla rappresentanza in giudizio dell'Ente e gli incarichi professionali attinenti ai servizi di architettura ed ingegneria, in quanto espressamente disciplinati dal D. Lgs. n. 50/2016;
- le collaborazioni meramente occasionali che si esauriscono in una sola azione o prestazione, caratterizzata dal rapporto intuitu personae, che comportano, per loro stessa natura, una spesa "equiparabile" ad un rimborso spese, quali ad esempio, la partecipazione a convegni e seminari, la singola docenza, la traduzione di pubblicazioni o simili (circ. FP 2/2008).

Nella tabella che segue sono evidenziate le spese sostenute nell'anno 2022 per gli incarichi di collaborazione autonoma previsti nelle deliberazioni del Consiglio comunale n. 104/2021 e n. 65/2022.

TIPOLOGIA	CONSUNTIVO 2020	CONSUNTIVO 2021	CONSUNTIVO 2022
SPESE NOTARILI	-	-	3.416,00
PERIZIE STIMA (SETTORE FINANZIARIO)	-	3.806,40	10.420,11
PERIZIE STIMA (SETTORI TECNICI)	3.972,00	10.022,04	2.690,10
INCARICHI SERVIZI TECNICI	7.090,76	17.683,87	17.184,96
STUDI FATTIBILITA' OPERE PUBBLICHE	50.353,96	-	-
REDAZIONE PIANO GOVERNO TERRITORIO	38.670,07	5.339,37	39.333,25
FRAZIONAMENTI E ACCATASTAMENTI	-	2.558,64	4.065,95
FORMAZIONE PERSONALE - PROFESSIONISTI	987,81	-	-
DIRETTORE SCUOLA MATERNA	-	-	11.999,80
CORSI TEMPO LIBERO - OCCASIONALI	1.030,00	562,50	-
CORSI TEMPO LIBERO - PROFESSIONISTI	120,00	1.525,00	-
ATTIVITA' CULTURALI - OCCASIONALI	1.062,50	875,00	2.290,00
ATTIVITA' CULTURALI - PROFESSIONISTI	11.153,90	13.822,32	8.378,80
ASSISTENZA RUP	-	-	2.592,50
TOTALE	114.441,00	56.195,14	102.371,47

IL RIMBORSO DEL DEBITO A LUNGO TERMINE

Il debito residuo relativo ai finanziamenti assunti per mutui è rimasto stabile, a fine 2022, a € 155.778,29.

L'evoluzione del debito nell'esercizio 2022 e la consistenza al 31 dicembre 2022 sono riepilogati nelle tabelle riportate qui sotto.

1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	182.487,78
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	26.709,49
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	-
4) Correzioni	-
Totale debito al 31/12/2022	155.778,29

Totale mutui	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Residuo debito (+)	73.202,24	197.099,91	197.099,91	182.487,78
Nuovi prestiti (+)	137.278,57	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	13.380,90	0,00	14.612,13	26.709,49
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00
Interessi	6.220,56	2.508,21	1.879,05	1.221,57
Totale fine anno	197.099,91	197.099,91	182.487,78	155.778,29
Abitanti al 31/12	15.871	15.748	15.835	15.944
Debito medio per abitante	12,42	12,52	11,52	9,77

Finlombarda SpA	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Residuo debito (+)	0,00	137.278,57	137.278,57	137.278,57
Nuovi prestiti (+)	137.278,57	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	0,00	0,00	0,00	11.439,88
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00
Interessi	3.110,28	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	137.278,57	137.278,57	137.278,57	125.838,69
Abitanti al 31/12	15.871	15.748	15.835	15.944
Debito medio per abitante	8,65	8,72	8,67	7,89

CdP SpA - Mutui MEF	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Residuo debito (+)	73.202,24	59.821,34	59.821,34	45.209,21
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	13.380,90	0,00	14.612,13	15.269,61
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00
Interessi	3.110,28	2.508,21	1.879,05	1.221,57
Totale fine anno	59.821,34	59.821,34	45.209,21	29.939,60
Abitanti al 31/12	15.871	15.748	15.835	15.944
Debito medio per abitante	3,77	3,80	2,86	1,88

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti e il rimborso degli stessi in conto capitale registrano la seguente evoluzione:

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	2.508,21	1.879,05	1.221,57
Quota capitale	-	14.612,13	26.709,49
Totale fine anno	2.508,21	16.491,18	27.931,06

Il limite previsto dalla normativa vigente (art.204 del TUEL) che stabilisce che il rapporto tra spese per interessi su mutui, prestiti obbligazionari e aperture di credito e le entrate correnti risultanti dal Rendiconto del penultimo esercizio precedente l'annualità di bilancio, non può essere superiore al 10%, è rispettato in quanto l'ammontare degli interessi per mutui e prestiti obbligazionari per l'anno 2021 è inferiore al limite massimo previsto dalla normativa come dimostrato nel prospetto di seguito riportato.

Il limite della capacità di indebitamento previsto dall'art. 204 del TUEL, per l'anno 2021, è rispettato come dimostrato dal calcolo riportato nel seguente prospetto:

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	8.036.803,46	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	1.774.630,63	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	1.133.300,23	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	10.944.734,32	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	1.094.473,43	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2022(1)	1.221,57	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	1.018,29	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	1.094.270,15	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	203,28	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		0,0018573%

Il Comune di Concorezzo non ha rilasciato alcuna garanzia, principale o sussidiaria, a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti. Il Comune non ha stipulato contratti relativi a strumenti finanziari derivati o contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

GLI ORGANISMI E GLI ENTI STRUMENTALI, LE SOCIETÀ CONTROLLATE E PARTECIPATE

Il piano di razionalizzazione delle società e degli enti partecipati detenuti al 31 dicembre 2021 è stato approvato dal Consiglio comunale con la deliberazione n. 77 del 19 dicembre 2022.

Il piano di razionalizzazione delle società partecipate ha confermato le partecipazioni dirette in CEM Ambiente SpA (affidataria del contratto di servizio per la gestione del ciclo dei rifiuti solidi urbani), in Brianzacque Srl (società d'ambito del servizio idrico integrato) e in CAP Holding SpA.

Il Comune di Concorezzo fa parte dell'Azienda Speciale Consortile Offerta Sociale con una quota del 7,48% del capitale sociale complessivo di € 50.000,00. Partecipa, inoltre, all'Associazione Pinamonte con una quota annuale pari a € 0,52 per abitante.

Il Comune di Concorezzo è proprietario di Aspecon, Azienda speciale di Concorezzo, che gestisce la locale farmacia comunale.

Con la deliberazione n. 28 del 28 aprile 2022, il Consiglio comunale di Concorezzo ha approvato:

- la costituzione del sistema bibliotecario CUBI mediante l'unificazione dei pre-esistenti Sistema Bibliotecario Vimercate e Sistema Bibliotecario Milano-Est, con effetto dalla costituzione dell'azienda speciale consortile CUBI e dal conseguente scioglimento dei Sistemi Bibliotecari SBV e SBME

- la costituzione dell'Azienda speciale consortile CUBI, assumendo l'impegno del Comune di Concorezzo ad aderirvi fin dalla sua istituzione.

Le società controllate, collegate, partecipate e le aziende speciali sono le seguenti:

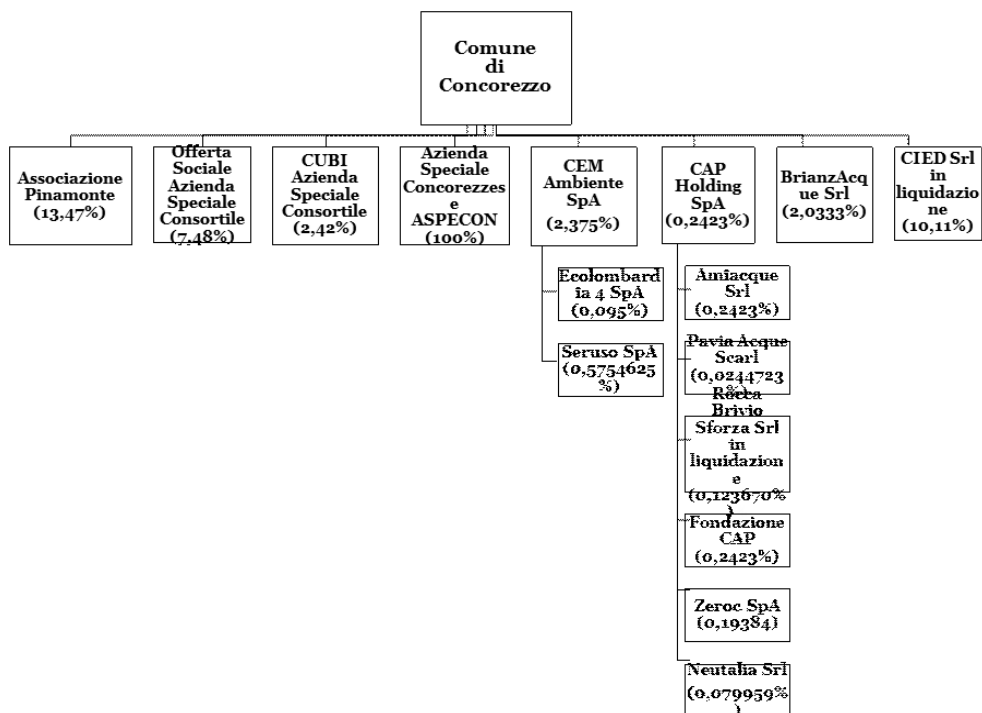
Partecipazioni dirette

NOME PARTECIPATA	CODICE FISCALE PARTECIPATA	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	ESITO DELLA RILEVAZIONE 2021 (delibera CC n. 77/2022)
CEM AMBIENTE S.P.A.	03965170156	2,375%	Mantenimento
BRIANZACQUE S.R.L.	03988240960	2,0333%	Mantenimento
CAP HOLDING S.P.A.	13187590156	0,2423%	Mantenimento
CIED S.R.L. IN LIQUIDAZIONE	04431160151	10,00%	Mantenimento
AZIENDA SPECIALE CONSORTILE OFFERTA SOCIALE	03743620969	7,48%	Mantenimento
CUBI CULTURE BIBLIOTECHE IN RETE AZIENDA SPECIALE CONSORTILE	12509200965	2,42%	-
AZIENDA SPECIALE CONCOREZZESE - ASPECON	02385940966	100%	Mantenimento
ASSOCIAZIONE PINAMONTE	87012330152	13,47%	Mantenimento

Partecipazioni indirette

NOME PARTECIPATA	CODICE FISCALE PARTECIPATA	QUOTA DI PARTECIPAZIONE DETENUTA TRAMITE	ESITO DELLA RILEVAZIONE 2021 (delibera CC n. 77/2022)
ECOLOMBARDIA 4 S.P.A.	00819750167	CEM AMBIENTE S.P.A.	Mantenimento
SERUSO S.P.A.	02329240135	CEM AMBIENTE S.P.A.	Mantenimento
AMIAQUE S.R.L.	03988160960	CAP HOLDING S.P.A.	Mantenimento
PAVIA ACQUE S.C.A.R.L.	02234900187	CAP HOLDING S.P.A.	Mantenimento
ROCCA BRIVIO SFORZA SRL IN LIQUIDAZIONE	07007600153	CAP HOLDING S.P.A.	Mantenimento
FONDAZIONE CAP	-	CAP HOLDING S.P.A.	Mantenimento
ZEROC S.P.A.	85004470150	CAP HOLDING S.P.A.	Mantenimento
NEUTALIA S.R.L.	03842010120	CAP HOLDING S.P.A.	Mantenimento

La nuova rappresentazione grafica delle partecipazioni comunali al 31 dicembre 2022 è la seguente:



Il bilancio consolidato relativo all'esercizio 2021 è stato approvato dal Consiglio comunale con la deliberazione n. 52 del 21 settembre 2022.

Le società e gli enti componenti il gruppo amministrazione pubblica del Comune di Concorezzo sono i seguenti (aggiornamento per l'esercizio 2022):

Partecipazioni dirette

Denominazione sociale	% partec.	Valore partec.	Tipo di partecipazione	Classificazione e considerazioni per l'inclusione nel gruppo amministrazione comunale
CEM AMBIENTE S.P.A.	2,392%	398.235,00	diretta	Società pubblica partecipata affidataria diretta dei servizi di igiene urbana - Rientra nel gruppo amministrazione pubblica
BRIANZACQUE	2,0333%	2.579.927,97	diretta	Società pubblica partecipata affidataria diretta del servizio idrico integrato - Rientra nel gruppo amministrazione pubblica
CAP HOLDING S.P.A.	0,2423%	1.384.449,00	diretta	Società pubblica partecipata, non affidataria di servizi pubblici locali - Rientra nel gruppo amministrazione pubblica
CIED S.R.L.	10,000%	18.202,32	diretta (in liquidazione)	Società mista partecipata - Rientra nel gruppo amministrazione pubblica
OFFERTA SOCIALE	7,480%	3.740,00	diretta	Azienda speciale consortile / ente strumentale partecipato - Rientra nel gruppo amministrazione pubblica
AZIENDA SPECIALE CONCOREZZESE (ASPECON)	100,000%	-	diretta	Azienda speciale comunale / ente strumentale controllato - Rientra nel gruppo amministrazione pubblica
ASSOCIAZIONE PINAMONTE	-	-	diretta	Associazione / ente strumentale partecipato - Rientra nel gruppo amministrazione pubblica

Partecipazioni indirette

Denominazione sociale	Tipo di partecipazione	Quota di partecipazione detenuta tramite:
ECOLOMBARDIA 4 S.P.A.	indiretta	CEM AMBIENTE S.P.A. 0,4% su capitale sociale di € 13.514.800
SERUSO S.P.A.	indiretta	CEM AMBIENTE S.P.A. 24,23% su capitale sociale di € 1.596.346,95
AMIAQUE S.R.L.	indiretta	CAP HOLDING S.P.A. 100% su capitale sociale di € 23.667.606
PAVIA ACQUE S.C.A.R.L.	indiretta	CAP HOLDING S.P.A. 10,100924% su capitale sociale di € 15.048.128
ROCCA BRIVIO SFORZA SRL IN LIQUIDAZIONE	indiretta	CAP HOLDING S.P.A. 51,036% su capitale sociale di € 53.100
FONDAZIONE CAP	indiretta	CAP HOLDING S.P.A. 100% su fondo di dotazione di € 1.001.000
ZEROC S.P.A. (con atto del 5 febbraio 2021 CAP Holding SpA ha acquisito il 79,2% del capitale. Con atto del 22 marzo 2021 la partecipazione è passata all'80%)	indiretta	CAP HOLDING S.P.A. 80% su capitale sociale di € 2.000.000
NEUTALIA S.R.L. (la società è stata costituita in data 30 giugno 2021)	indiretta	CAP HOLDING S.P.A. 33% del capitale sociale di € 500.000

Il perimetro del consolidamento include i seguenti organismi strumentali, società ed enti:

Denominazione sociale	% partec.	Valore partec.	Tipo di partecipazione	Classificazione e considerazioni per l'inclusione nel gruppo amministrazione comunale
CEM AMBIENTE S.P.A.	2,392%	398.235,00	diretta	Società pubblica partecipata affidataria diretta dei servizi di igiene urbana - Rientra nel gruppo amministrazione pubblica
BRIANZACQUE	2,0333%	2.579.927,97	diretta	Società pubblica partecipata affidataria diretta del servizio idrico integrato - Rientra nel gruppo amministrazione pubblica
OFFERTA SOCIALE	7,480%	3.740,00	diretta	Azienda speciale consortile / ente strumentale partecipato - Rientra nel gruppo amministrazione pubblica
AZIENDA SPECIALE CONCOREZZESE (ASPECON)	100,000%	-	diretta	Azienda speciale comunale / ente strumentale controllato - Rientra nel gruppo amministrazione pubblica

DEBITI FUORI BILANCIO RICONOSCIUTI E FINANZIATI

Nel corso del 2022 non si è proceduto al riconoscimento di debiti fuori bilancio.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio;
- 2) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento (i Responsabili dei Settori comunali hanno attestato tale circostanza).

L'Ente, non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi di deficitarietà strutturale, e avendo trasmesso alla BDAP il rendiconto dell'esercizio 2021 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2022, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale e smaltimento rifiuti.

PARAMETRI OBIETTIVI PER L'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO DI CUI ALL'ART. 242 DEL TUEL

Il comma 1 dell'art. 242 del Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali, approvato con il decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, dispone che sono da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie gli enti locali che presentano gravi ed incontrovertibili condizioni di squilibrio, rilevabili da un'apposita tabella, da allegare al rendiconto della gestione, contenente parametri obiettivi, dei quali almeno la metà presentino valori deficitari. Il rendiconto della gestione è quello relativo al penultimo esercizio precedente quello di riferimento.

L'individuazione dei parametri obiettivi attualmente vigenti è avvenuta con Decreto del Ministro dell'interno di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 28 dicembre 2018.

Ai sensi dell'art. 243 TUEL (2), gli enti locali strutturalmente deficitari sono soggetti ai controlli centrali:

a) sulle dotazioni organiche e sulle assunzioni di personale da parte della Commissione per la stabilità finanziaria degli enti locali;

b) in materia di copertura del costo di alcuni servizi, in riferimento alla quale, detti controlli verificano, mediante un'apposita certificazione, che:

1) il costo complessivo della gestione dei servizi a domanda individuale, riferito ai dati della competenza, sia stato coperto con i relativi proventi tariffari e contributi finalizzati in misura non inferiore al 36 per cento; a tale fine i costi di gestione degli asili nido sono calcolati al 50 per cento del loro ammontare;

2) il costo complessivo della gestione del servizio di acquedotto, riferito ai dati della competenza, sia stato coperto con la relativa tariffa in misura non inferiore all'80 per cento;

3) il costo complessivo della gestione del servizio di smaltimento dei rifiuti solidi urbani interni ed equiparati, riferito ai dati della competenza, sia stato coperto con la relativa tariffa almeno nella misura prevista dalla legislazione vigente.

I parametri pvigenti pongono l'attenzione sui seguenti elementi:

- incidenza delle spese rigide sulle entrate correnti;
- incidenza degli incassi delle entrate proprie sul totale delle previsioni definitive di bilancio di parte corrente;
- ricorso all'istituto dell'anticipazione di cassa;
- sostenibilità dell'indebitamento;
- sostenibilità dell'eventuale disavanzo a carico del singolo esercizio contabile;
- incidenza degli eventuali debiti fuori bilancio riconosciuti ai sensi dell'art. 194 del TUEL;
- rilevanza degli eventuali debiti fuori bilancio in corso di formale riconoscimento;
- effettiva capacità di riscossione delle entrate complessive afferenti il bilancio dell'Ente.

Nella tabella che segue sono riportati i parametri obiettivi con l'individuazione delle rispettive soglie e i valori di riferimento.

Parametro	Denominazione indicatore	Definizione indicatore	Soglia	Valore da Rendiconto della gestione 2022	Risultato
P1	Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV personale in uscita 1.1 + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 Rimborsato prestiti)] / Accertamenti primi tre titoli Entrate	Positivo se > 48	22,643	Negativo
P2	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	Positivo se < 22	70,715	Negativo
P3	Anticipazione chiuse solo contabilmente	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma	Positivo se > 0	0,000	Negativo
P4	Sostenibilità debiti finanziari	[Impegni (Totale 1.7 "Interessi passivi" – "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) – "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000) + Titolo 4 della spesa – estinzioni anticipate) – (Accertamenti Entrate categoria E.4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche") + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000)] / Accertamenti titoli 1, 2 e 3	Positivo se > 16	0,243	Negativo
P5	Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio / Accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate	Positivo se > 1,20	0,000	Negativo
P6	Debiti riconosciuti e finanziati	Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	Positivo se > 1,00	0,000	Negativo
P7	Debiti in corso di riconoscimento + Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	(Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento + Importo debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento) / Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	Positivo se > 0,60	0,000	Negativo
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate)	% di riscossione complessiva: (riscossioni c/comp + riscossioni c/residui) / (Accertamenti + residui definitivi iniziali)	Positivo se < 47	86,566	Negativo

Concorezzo, 1° agosto 2023

**IL RESPONSABILE DEL SETTORE
FINANZE E CONTABILITÀ
dott. Sergio Locatelli**