



COMUNE di CONCOREZZO

VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

N. 60 DEL 22/05/2024

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL REFERTO SUL CONTROLLO DI GESTIONE RELATIVO ALL'ANNO 2023

Il giorno 22/05/2024, alle ore 18:45, 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 6

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 2023-2025 è stato approvato con atto consiliare n. 17 del 9 marzo 2023;
- con la deliberazione del Consiglio comunale n. 16 del 9 marzo 2023 è stato approvato il documento unico di programmazione 2023-2025;
- con deliberazione della Giunta comunale n. 27 del 9 marzo 2023 è stato approvato il PEG (Piano esecutivo di gestione) relativo agli esercizi 2023-2025;
- con la deliberazione della Giunta comunale n. 37 del 30 marzo 2023 è stato approvato il piano integrato di attività e organizzazione (PIAO) per gli anni 2023-2025;
- con la deliberazione n. 40 del 24 luglio 2023, il Consiglio comunale ha approvato l'assestamento generale e la verifica degli equilibri del bilancio dell'esercizio 2023;
- con la deliberazione n. 43 del 12 settembre 2023, il Consiglio comunale ha approvato la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi riferiti all'esercizio 2023;
- il rendiconto dell'esercizio 2023 è stato approvato con deliberazione del Consiglio comunale n. 24 del 19 aprile 2024, con un avanzo di amministrazione accertato di € 7.613.625,50;
- nel corso dell'esercizio 2023 non si è proceduto al riconoscimento di debiti fuori bilancio;

Visto l'allegato referto al controllo di gestione relativo all'anno 2023, 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 i voti unanimi favorevoli dei presenti, resi in forma palese per alzata di mano

DELIBERA

- 1) Di approvare l'allegato referto al controllo di gestione relativo all'anno 2023, nel testo riprodotto nel documento allegato sotto la lettera A), che forma parte integrante e sostanziale del presente provvedimento.

Di dichiarare, con separata votazione unanime favorevole, il presente provvedimento immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, c. 4, del D. Lgs. n. 267/2000 per dare corso agli adempimenti di pubblicità dell'allegato referto.

Il presente verbale è stato letto, approvato e sottoscritto.

IL SINDACO
Mauro Capitano

IL SEGRETARIO GENERALE
Dott.ssa Sabina Maria Ricapito

REFERATO DEL CONTROLLO DI GESTIONE 2023

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 908 mila euro, in aumento rispetto al 2022 di 195 mila euro e rispetto al 2021 di 279 mila euro. Le spese correnti sono in diminuzione di 491 mila euro, le entrate correnti riducono di 296 mila euro.

Il volume degli investimenti è stato di 4 milioni e 810 mila euro, tenendo conto della spesa esigibile nell'anno 2024 di 3 milioni e 946 mila euro: rispetto alle risorse disponibili di 10 milioni e 288 mila euro, ha determinato un accreditamento netto di 5 milioni e 478 mila euro.

<i>(dati in migliaia di euro)</i>			
SPESE CORRENTI	2021	2022	2023
Redditi di lavoro dipendente	2.350	2.403	2.494
Consumi intermedi	5.752	6.497	6.084
Trasferimenti correnti	1.575	1.347	1.000
IRAP e altri tributi passivi	175	206	191
Altre spese correnti	139	171	345
Fondo pluriennale di parte corrente (spesa)	352	176	195
TOTALE SPESE CORRENTI (al netto degli interessi passivi)	10.343	10.800	10.309
<i>(dati in migliaia di euro)</i>			
ENTRATE CORRENTI	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (entrata)	232	352	176
Tributi	8.299	8.576	8.554
Trasferimenti correnti	1.271	1.157	1.194
Proventi di beni e servizi	1.470	1.753	1.864
Altre risorse correnti	702	676	430
TOTALE ENTRATE CORRENTI	11.974	12.514	12.218
<i>(dati in migliaia di euro)</i>			
	2021	2022	2023
SALDO PRIMARIO AVANZO (+) / DISAVANZO (-)	1.631	1.714	1.909
Interessi passivi e redditi da capitale	(2)	(1)	(1)
RISPARMIO LORDO (+) / DISAVANZO (-)	1.629	1.713	1.908
<i>(dati in migliaia di euro)</i>			
SPESE IN CONTO CAPITALE	2021	2022	2023
Investimenti fissi lordi	1.355	2.426	817
Contributi agli investimenti e altri trasferimenti	36	59	25
Altre spese in conto capitale	-	-	1
Acquisizioni di attività finanziarie	-	5	21
Fondo pluriennale in conto capitale (spesa)	1.947	248	3.946
TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE	3.338	2.738	4.810
<i>(dati in migliaia di euro)</i>			
ENTRATE IN CONTO CAPITALE	2021	2022	2023
Fondo pluriennale in conto capitale (entrata)	1.653	1.947	248
Contributi agli investimenti e altri trasferimenti	675	1.103	403
Imposte in conto capitale	1.059	823	587
Risparmio lordo	1.629	1.713	1.908
Altre risorse straordinarie	1.486	1.656	7.142
TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	6.502	7.242	10.288
<i>(dati in migliaia di euro)</i>			
	2021	2022	2023
INDEBITAMENTO (-) / ACCREDITAMENTO (+)	3.164	4.504	5.478

IL COSTO DEL PERSONALE

Le spese di personale sono aumentate di 117 mila euro, da 2 milioni e 554 mila euro del 2022 a 2 milioni e 671 mila euro del 2023 (rispetto al 2021: + 163 mila euro).

(dati in migliaia di euro)

	2021	2022	2023
Spese per il personale dipendente e IRAP	2.497	2.552	2.651
Collaborazioni assimilate al lavoro dipendente	11	2	20
Spese di personale assunto a qualsiasi titolo	2.508	2.554	2.671

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)

	2021	2022	2023
Indennità per missioni e trasferte	-	-	-
Incrementi CCNL	385	401	480
Retribuzioni e oneri del personale appartenente alle categorie protette	102	109	107
Altre retribuzioni non ricomprese	9	20	20
Recupero spese personale in convenzione	34	40	61
Totale spese del personale non rilevanti da detrarre	530	570	668

L'incremento netto delle spese di personale è stato di 19 mila euro (+ 25 mila euro sul 2021).

(dati in migliaia di euro)

	2021	2022	2023
Spese di personale assunto a qualsiasi titolo	2.508	2.554	2.671
Rettifica per detrazione di spese non rilevanti	(530)	(570)	(668)
Spese di personale assunto a qualsiasi titolo	1.978	1.984	2.003

La spesa per la contrattazione decentrata è aumentata di 38 mila euro (+ 19 mila euro di risorse stabili e + 19 mila euro di risorse variabili).

(dati in migliaia di euro)

	2021	2022	2023
Risorse decentrate stabili	167	167	185
Risorse decentrate variabili	55	64	83
Decurtazioni	(20)	(25)	(24)
Totale risorse decentrate	202	206	244

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 2023 sono aumentate di mille euro rispetto al 2022 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 sono diminuite di 6 mila sul 2021.

(dati in migliaia di euro)

	2021	2022	2023
Spese per contratti a tempo determinato	15	18	17
Spese per collaborazioni coordinate e continuative	-	-	-
Spese per tirocini formativi	10	-	2
Spese per lavoro occasionale accessorio	-	-	-
Totale spese per lavoro flessibile	25	18	19

IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE E LA SUA FORMAZIONE

L'esercizio 2023 si chiude con un avanzo di amministrazione di 7 milioni e 614 mila euro, generato dalla mancata applicazione dell'avanzo di amministrazione 2022 per 2 milioni e 321 mila euro, dalle economie della gestione di competenza per 5 milioni e 451 mila euro e dalle diseconomie prodotte dalla gestione dei residui per 158 mila euro.

(dati in migliaia di euro)

	2021	2022	2023
Riporto avanzo anni precedenti	4.211	5.572	2.321
Avanzo da gestione residui	(678)	(287)	(158)
- <i>c/corrente</i>	(663)	(137)	(150)
- <i>c/capitale</i>	(15)	(150)	(8)
- <i>partite di giro</i>	-	-	-
Avanzo da competenza	3.150	4.477	5.451
- <i>c/corrente</i>	1.613	1.550	1.881
- <i>c/capitale</i>	1.537	2.927	3.570
Totale avanzo	6.683	9.762	7.614

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

(dati in migliaia di euro)

	2021	2022	2023
Affari generali	158	87	49
Finanze e contabilità	799	648	(3.874)
Urbanistica e ambiente	833	442	248
Servizi sul territorio	852	2.499	8.118
Servizi sociali	189	109	62
Biblioteca, cultura, sport, giovani, istruzione	1	102	159
Polizia locale	(51)	30	(2)
Segretario generale - ICT	10	7	43
Altro	359	553	648
Totale avanzo di competenza	3.150	4.477	5.451

La gestione dei residui ha registrato un risultato negativo di 158 mila euro.

(dati in migliaia di euro)

	2021	2022	2023
Affari generali	10	7	8
Finanze e contabilità	(675)	(208)	(194)
Urbanistica e ambiente	10	50	47
Servizi sul territorio	(6)	(145)	(1)
Servizi sociali	1	(1)	1
Biblioteca, cultura, sport, giovani, istruzione	-	13	5
Polizia locale	(18)	(12)	(26)
Segretario generale - ICT	-	9	2
Altro	-	-	-
Totale avanzo dai residui	(678)	(287)	(158)

Le singole articolazioni organizzative hanno conseguito, nella gestione di competenza 2023, i seguenti risultati:

GESTIONE DELLE ENTRATE

(dati in euro)

Descrizione	Previsioni	Accertamenti	Differenza
Affari generali	249.200,00	260.814,40	-11.614,40
Finanze e contabilità	14.344.911,26	9.863.883,03	4.481.028,23
Urbanistica e ambiente	629.857,24	734.370,13	-104.512,89
Servizi sul territorio	2.240.444,86	549.033,83	1.691.411,03
Servizi sociali	499.376,82	524.315,33	-24.938,51
Biblioteca, cultura, sport, giovani, istruzione	573.088,41	614.230,32	-41.141,91
Polizia locale	153.246,52	149.194,11	4.052,41
Segretario generale - ICT	258.315,40	36.547,40	221.768,00
Partite di giro e servizi per conto terzi	1.869.500,00	1.385.098,74	484.401,26
FPV, avanzo di amministrazione	7.864.550,58	-	-
Totale	28.682.491,09	14.117.487,29	6.700.453,22

GESTIONE DELLE SPESE

(dati in euro)

Descrizione	Previsioni	Impegni	FPV	Differenza
Affari generali	356.277,44	284.349,68	34.697,44	37.230,32
Finanze e contabilità	5.429.546,65	4.382.945,44	439.832,54	606.768,67
Urbanistica e ambiente	1.658.968,65	1.515.688,64	-	143.280,01
Servizi sul territorio	14.865.007,82	1.389.436,69	3.666.416,58	9.809.154,55
Servizi sociali	1.545.783,62	1.508.335,47	-	37.448,15
Biblioteca, cultura, sport, giovani, istruzione	1.824.659,58	1.706.948,49	-	117.711,09
Polizia locale	66.531,10	64.492,70	-	2.038,40
Segretario generale - ICT	417.815,40	153.058,19	-	264.757,21
Partite di giro e servizi per conto terzi	1.869.500,00	1.385.098,74	-	484.401,26
Fondo di riserva, fondo crediti di dubbia esigibilità e altri accantonamenti	648.400,83	-	-	648.400,83
Totale	28.682.491,09	12.390.354,04	4.140.946,56	12.151.190,49

L'INDEBITAMENTO E IL COSTO DEL DEBITO

L'indebitamento è sceso a 128 mila euro al 31 dicembre 2023.

Il debito a lungo termine – per un valore di 156 mila euro al 31 dicembre 2022 – è costato circa 0,535 mila euro nel 2023. Il costo medio del debito è stato dello 0,34%.

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)

	2021	2022	2023
Rimborso di mutui al netto delle accensioni nell'anno	15	27	27
Oneri finanziari	2	1	1
Residuo debito all'inizio del periodo	197	182	156
Costo medio del debito	0,95%	0,67%	0,34%

I MOVIMENTI DI CAPITALE

Nel 2023 sono stati investiti capitali fissi 817 mila euro. Gli ammortamenti sono risultati pari a 1 milione e 765 mila euro. Il tasso di disinvestimento netto del capitale è stato del 2,208%.

(dati in migliaia di euro)

	2021	2022	2023
Investimenti fissi lordi	1.355	2.426	817
Ammortamenti	(1.691)	(1.774)	(1.765)
Investimenti fissi netti	(336)	652	(948)
Capitali fissi a inizio periodo	42.804	42.397	42.944
Tasso di rotazione del capitale	(0,785%)	1,538%	(2,208%)

I SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

La copertura finanziaria dei servizi a domanda individuale, nel 2023, è rimasta stabile al 66%.

(dati in migliaia di euro)

	2021		2022		2023	
	saldo	% copertura	saldo	% copertura	saldo	% copertura
Corsi del tempo libero	(2)	39%	3	197%	4	177%
Pasti sociali a domicilio	(13)	78	(20)	68%	(17)	70%
Assistenza alunni pre e post scuola	(12)	31%	2	119%	(14)	63%
Assistenza domiciliare	(16)	84%	(36)	67%	(31)	69%
Trasporti sociali	(22)	5%	(22)	19%	(21)	23%
Proventi uso locali per riunioni non istituzionali	1	-	1	-	2	-
Totale servizi a domanda individuale	(64)	68%	(71)	66%	(76)	66%

IL PATRIMONIO

Diminuiscono in valore le attività non finanziarie di 773 mila euro e aumentano di 1 milione e 839 mila euro quelle finanziarie. Le passività si riducono di 773 mila euro, il patrimonio netto si incrementa di 1 milione e 839 mila euro.

(dati in migliaia di euro)

ATTIVITÀ	2021	2022	2023
Attività non finanziarie	42.397	42.944	42.171
Attività finanziarie	16.055	18.626	20.465
Totale attività	58.452	61.570	62.636
PASSIVITÀ	2021	2022	2023
Mutui	150	156	128
Debiti	1.483	1.870	1.587
Contributi agli investimenti	1.181	2.273	2.634
Accantonamenti	846	733	247
Altre passività	959	1.833	1.496
Totale passività	4.619	6.865	6.092
PATRIMONIO NETTO	53.833	54.705	56.544

I valori patrimoniali inseriti nel conto del patrimonio derivano dall'aggiornamento degli inventari al 31 dicembre 2023 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 (+ 1 milione e 881 mila euro), che diventa positivo per 922 mila euro. Il risultato economico è in utile per 1 milione e 161 mila euro.

(dati in migliaia di euro)

	2021	2022	2023
Proventi della gestione	10.521	11.600	12.591
Costi della gestione	(11.891)	(12.559)	(11.669)
Risultato della gestione operativa	(1.370)	(959)	922
Proventi e oneri finanziari	26	(1)	54
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-	-	-
Proventi e oneri straordinari	(490)	799	351
Imposte	(154)	(157)	(166)
Risultato economico	(1.988)	(318)	1.161

ALCUNI DATI RILEVANTI DELLA GESTIONE

Tra i fatti della gestione 2023 è opportuno evidenziare che:

- il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2023-2025 è stato approvato con atto consiliare n. 17 del 9 marzo 2023;
- con la deliberazione del Consiglio comunale n. 16 del 9 marzo 2023 è stato approvato il documento unico di programmazione 2023-2025;
- con deliberazione della Giunta comunale n. 27 del 9 marzo 2023 è stato approvato il PEG (Piano esecutivo di gestione) relativo agli esercizi 2023-2025;
- il rendiconto dell'esercizio 2023 è stato approvato con deliberazione del Consiglio comunale n. 24 del 19 aprile 2024, con un avanzo di amministrazione accertato di € 7.613.625,50;
- il riaccertamento dei residui attivi e passivi è stato effettuato con la deliberazione di Giunta comunale n. 20 del 28 febbraio 2024;
- con la citata deliberazione n. 20/2024 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 2023, il risultato di competenza W1 (€ 5.450.737,27), l'equilibrio di bilancio W2 (€ 4.197.853,69) e l'equilibrio complessivo W3 (€ 4.960.133,44) sono risultati non negativi;
- al rendiconto della gestione dell'esercizio 2023, 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 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 2023 chiude con risultati contabili concordanti con quelli del Tesoriere e con le registrazioni SIOPE;
- la consistenza della cassa vincolata al 31 dicembre 2023 era di € 893.653,68 (determinazione n. 22 del 18 gennaio 2024): tale importo, risultante dalle scritture dell'Ente, corrisponde a quello risultante dal conto del Tesoriere;
- nel conto del tesoriere al 31 dicembre 2023 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive;
- il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria, ai sensi dell'art. 222 del Tuel, nell'anno 2023, è stato di € 2.760.084,24, determinato con deliberazione della Giunta n. 164 del 6 dicembre 2022;
- i rendiconti dell'anno 2023 dell'economista e degli agenti contabili interni sono stati parificati dal Responsabile del Settore Finanze e Contabilità con determinazioni n. 6 del 4 gennaio 2024, n. 37 del 25 gennaio 2024 e di un agente contabile esterno n. 38 del 25 gennaio 2024;
- i Revisori dei conti hanno effettuato le seguenti verifiche di cassa: relativa al 1° trimestre 2023 il 20 aprile 2023, relativa al 2° trimestre 2023 il 26 luglio 2023; relativa al 3° trimestre 2023 il 18 ottobre 2023; relativa al 4° trimestre 2023 il 22 gennaio 2024;
- ha avuto esito negativo la relazione finalizzata ad accertare la condizione di ente strutturalmente deficitario al 31 dicembre 2023;
- nel corso dell'esercizio 2023 non si è proceduto al riconoscimento di debiti fuori bilancio;
- con la deliberazione n. 40 del 24 luglio 2023, il Consiglio comunale ha approvato l'assestamento generale e la verifica degli equilibri del bilancio dell'esercizio 2023;
- con la deliberazione n. 43 del 12 settembre 2023, il Consiglio comunale ha approvato la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi riferiti all'esercizio 2023;
- nel corso dell'esercizio 2023 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. 37 del 30 marzo 2023 è stato approvato il piano integrato di attività e organizzazione (PIAO) per gli anni 2023-2025;

- la relazione sulla performance relativa all'anno 2023 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 2023-2025, il 29 dicembre 2023, e il rendiconto della gestione dell'esercizio 2023, il 23 aprile 2024;
- i controlli sugli atti amministrativi relativi all'anno 2023 sono stati effettuati con verbali del 20 settembre 2023, relativo al 1° semestre 2023, e del 7 febbraio 2024, relativo al 2° semestre 2023;
- alla chiusura dell'esercizio 2023 non vi erano in essere operazioni di partenariato pubblico-privato.

CONCLUSIONI

Nel 2023 la gestione corrente del bilancio ha prodotto un risparmio lordo per 1 milione e 908 mila euro e un accreditamento netto di 5 milioni e 478 mila euro.

Gli investimenti sono risultati di 4 milioni e 810 mila euro, dei quali per investimenti fissi lordi 817 mila euro, per contributi agli investimenti e altre spese in conto capitale 47 mila euro, mentre la spesa esigibile nell'anno 2024 è stata di 3 milioni e 946 mila euro.

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 è stato di 7 milioni e 614 mila euro, di 2 milioni e 148 mila euro inferiore rispetto a quello del 2022: dalla gestione della competenza (la differenza tra accertamenti e impegni) deriva un miglioramento di 236 mila euro, dalla gestione dei residui un avanzo di 129 mila euro, dal saldo del fondo pluriennale vincolato (quello iscritto in entrata diminuito di quello iscritto in spesa) un disavanzo di 5 milioni e 592 mila euro e dall'avanzo degli esercizi precedenti un incremento di 3 milioni e 79 mila euro.

PARTE II – I RISULTATI DELLA GESTIONE DI BILANCIO

IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2023 E LA DINAMICA DEGLI ULTIMI ANNI

Il risultato complessivo di amministrazione dell'esercizio 2023 è stato di € 7.613.625,50: all'avanzo 2022 non applicato al bilancio di previsione 2023, di € 2.320.947,72, si sono aggiunti i risultati della gestione di competenza di € 5.450.737,27, e il risultato della gestione dei residui, negativo per € 158.059,49.

	GESTIONE RESIDUI	GESTIONE COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa la 1° gennaio 2023			9.958.806,68
Riscossioni	1.126.710,67	13.129.563,37	14.256.274,04
Pagamenti	1.642.713,82	10.933.563,22	12.576.277,04
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023			11.638.803,68
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Residui attivi	735.293,38	987.923,92	1.723.217,30
Residui passivi	150.658,10	1.456.790,82	1.607.448,92
Fondo pluriennale vincolato di spesa corrente			195.442,25
Fondo pluriennale vincolato di spesa in c/capitale			3.945.504,31
Avanzo di amministrazione 2023 (A)			7.613.625,50
Parte accantonata			
Fondo crediti di dubbia esigibilità			1.004.842,21
Fondo indennità fine mandato del Sindaco			6.891,50
Fondo perdite societarie			5.399,69
Fondo contenzioso			40.000,00
Fondo per passività potenziali			0,00
Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente			137.491,74
Altri accantonamenti			62.271,00
Totale parte accantonata (B)			1.256.896,14
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			673.618,31
Vincoli derivanti da trasferimenti			652.171,25
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente			0,00
Altri vincoli			0,00
Totale parte vincolata (C)			1.325.789,56
Parte destinata agli investimenti (D)			291.105,39
TOTALE PARTE DISPONIBILE (E=A-B-C-D)			4.739.834,41
Avanzo di amministrazione 2022 non applicato al bilancio di previsione 2023		€	2.320.947,72
Risultato della gestione corrente di competenza		€	1.880.502,46
Risultato della gestione in c/capitale di competenza		€	3.570.234,81
Risultato della gestione corrente dei residui		€	- 150.214,49
Risultato della gestione c/capitale dei residui		€	- 8.232,54
Risultato della gestione per conto terzi dei residui		€	387,54
Risultato complessivo dell'esercizio		€	7.613.625,50

Il confronto del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023, con quello accertato l'esercizio precedente, indica la seguente evoluzione:

Descrizione	Al 31/12/2022	Al 31/12/2023
RISORSE ACCANTONATE	2.091.720,16	1.256.896,14
Fondo crediti dubbia esigibilità	1.339.853,22	1.004.842,21
Fondo contenzioso	40.000,00	40.000,00
Fondo perdite società partecipate	19.354,46	5.399,69
Fondo per passività potenziali	156.609,82	-
Altri accantonamenti	535.902,66	206.654,24
RISORSE VINCOLATE	2.641.115,57	1.325.789,56
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	1.828.288,77	673.618,31
Vincoli derivanti da trasferimenti	812.826,80	652.171,25
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	-	-
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	-	-
Altri vincoli	-	-
RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI	1.337.521,52	291.105,39
RISORSE DISPONIBILI	3.691.552,03	4.739.834,41
TOTALE AVANZO AMMINISTRAZIONE	9.761.909,28	7.613.625,50

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	156.609,82	1.935.110,34	-	-	-	678.214,20	- 156.609,82
Fondo crediti dubbia esigibilità	-	1.339.853,22	-	-	-	335.011,01	-
Fondo contenzioso	-	40.000,00	-	-	-	-	-
Fondo perdite società partecipate	-	19.354,46	-	-	-	13.954,77	-
Fondo per passività potenziali	156.609,82	-	-	-	-	-	- 156.609,82
Altri accantonamenti	-	535.902,66	-	-	-	329.248,42	-
RISORSE VINCOLATE	2.285.116,77	355.998,80	5.270,91	-	-	186.526,96	- 1.123.528,14
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	1.472.293,99	355.994,78	5.270,91	-	-	193.735,87	- 955.663,68
Vincoli derivanti da trasferimenti	812.822,78	4,02	-	-	-	7.208,91	- 167.864,46
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	-	-	-	-	-	-	-
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	-	-	-	-	-	-	-
Altri vincoli	-	-	-	-	-	-	-
RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI	1.337.521,52	0,00	-	1.433,36	-	-	- 1.047.849,49
RISORSE DISPONIBILI	3.661.713,45	29.838,58	- 144.943,58	- 9.665,90	387,54	2.315.493,16	- 1.112.988,84
TOTALE AVANZO AMMINISTRAZIONE	7.440.961,56	2.320.947,72	-150.214,49	-8.232,54	387,54	1.450.752,00	- 3.440.976,29

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE 2023	
Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.727.133,25
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	423.589,02
Fondo pluriennale vincolato di spesa	4.140.946,56
SALDO FPV	-3.717.357,54
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	-234.697,71
Minori residui passivi riaccertati (+)	76.638,22
SALDO GESTIONE RESIDUI	-158.059,49
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.727.133,25
SALDO FPV	- 3.717.357,54
SALDO GESTIONE RESIDUI	- 158.059,49
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	7.440.961,56
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	2.320.947,72
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	7.613.625,50

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

Residui attivi al 31/12/2023	1.723.217,30
Maggiori residui al 19/4/2024	16.169,43
Riscossioni al 19/4/2024	488.844,72
Rimanti	1.250.542,01
Fondo crediti di dubbia esigibilità	1.004.842,21
% copertura	80,35%

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 2023 sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 5.450.737,27;
- W2 (equilibrio di bilancio): € 4.197.853,69;
- W3 (equilibrio complessivo): € 4.960.133,44.

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 2023 la seguente situazione:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		1.880.502,46
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	84.065,55
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	436.979,86
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.359.457,05
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	- 762.279,75
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		2.121.736,80
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		3.570.234,81
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	731.838,17
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		2.838.396,64
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		2.838.396,64
SALDO PARTITE FINANZIARIE		
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		5.450.737,27
Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio N		84.065,55
Risorse vincolate nel bilancio		1.168.818,03
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		4.197.853,69
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-762.279,75
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		4.960.133,44

Nel corso dell'esercizio 2023:

- 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 2023, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio 2023, 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 2023 sono riepilogati nel seguente prospetto:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO DELLA GESTIONE IN CONTO CAPITALE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		9.958.806,68
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (di entrata)	(+)	175.570,49
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	11.611.809,02
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
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	(-)	10.113.788,75
<i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	195.442,25
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	(-)	27.396,51
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F-F2)		1.450.752,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPALI 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	(+)	429.750,46
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
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>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	0,00
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)		1.880.502,46
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio	(-)	84.065,55
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	436.979,86
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.359.457,05
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-762.279,75
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		2.121.736,80
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	7.011.211,10
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (di entrata)	(+)	248.018,53
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.120.579,53
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	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	843.412,80
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	3.945.504,31
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	20.657,24
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)		3.570.234,81
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	731.838,17
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		2.838.396,64
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		2.838.396,64
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 (W/I = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		5.450.737,27
Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio	(-)	84.065,55
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	1.168.818,03
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		4.197.853,69
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	-762.279,75
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		4.960.133,44
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Risultato di competenza di parte corrente (O1)	(-)	1.880.502,46
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)	(-)	429.750,46
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio	(-)	84.065,55
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-762.279,75
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		2.128.966,20

L'equilibrio economico finanziario dell'esercizio 2023 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.

		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO DELLA GESTIONE IN CONTO CAPITALE		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (di entrata)	(+)	175.570,49
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	11.611.809,02
<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	(-)	10.113.788,75
<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)	(-)	195.442,25
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	(-)	27.396,51
<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)		1.450.752,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	429.750,46
<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	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+L+M)		1.880.502,46
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio	(-)	84.065,55
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	436.979,86
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.359.457,05
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-762.279,75
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		2.121.736,80

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:

- a) entrate correnti destinate per legge agli investimenti;
- b) avanzo di parte corrente del bilancio, costituito da eccedenze di entrate correnti rispetto alle spese correnti aumentate delle quote capitali di ammortamento dei prestiti;
- c) entrate derivanti dall'alienazione di beni e diritti patrimoniali, riscossioni di crediti, proventi da concessioni edilizie e relative sanzioni;
- d) 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;
- e) avanzo di amministrazione, nelle forme disciplinate dall'articolo 187 TUEL;
- f) mutui passivi;

g) 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 DELLA GESTIONE IN CONTO CAPITALE	COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI E IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+) 7.011.211,10
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (di entrata)	(+) 248.018,53
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+) 1.120.579,53
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	(+) 0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-) 0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-) 843.412,80
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-) 3.945.504,31
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-) 20.657,24
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)	3.570.234,81
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio	(-) 0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-) 731.838,17
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	2.838.396,64
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-) 0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE	2.838.396,64

FONTI DI FINANZIAMENTO DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE, COMPRESSE QUELLE DERIVANTI DAL PNRR

Nell'esercizio 2023 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	Previsioni assestate 2023	Accertamenti	Incassi		Economie
	Avanzo di amministrazione vincolato per attrezzature e servizi religiosi	16.056,94	0,00	0,00		0,00
40100.01.51402	SANZIONI PER SANATORIA OPERE EDILIZIE ABUSIVE	35.000,00	103.929,30	103.929,30		68.929,30
40500.01.31600	PROVENTI MONETIZZAZIONE AREE STANDARD	10.000,00	0,00	0,00		-10.000,00
40500.01.31700	CONTRIBUTI PER RILASCIO PERMESSI DI COSTRUIRE URBANIZZAZIONI PRIMARIE	150.000,00	150.777,98	150.777,98		777,98
40500.01.31800	CONTRIBUTI PER RILASCIO PERMESSI DI COSTRUIRE URBANIZZAZIONI SECONDARIE	200.000,00	205.650,64	205.650,64		5.650,64
40500.01.31850	CONTRIBUTI DI COSTRUZIONE E ALTRI CONTRIBUTI DI URBANIZZAZIONE	120.000,00	126.164,00	126.164,00		6.164,00
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)	10.000,00	0,00	0,00		-10.000,00
	Totale	541.056,94	586.521,92	586.521,92		61.521,92
Codice	Descrizione delle spese	Previsioni assestate 2023	Impegni	Pagamenti	FPV	Economie
04012.02.43934	REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. SCUOLA DELL'INFANZIA (PROVENTI PERMESSI DI COSTRUIRE)	5.000,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00
04022.02.45402	INCARICHI PROFESSIONALI PER REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. SCUOLE PRIMARIE (CONTRIBUTI PER PERMESSI DI COSTRUIRE)	5.000,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00
04022.02.45403	REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. SCUOLE PRIMARIE (PROVENTI PERMESSI DI COSTRUIRE)	3.856,90	0,00	0,00	0,00	3.856,90
04022.05.44071	FPV - REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. SCUOLA ELEMENTARE	1.143,10	0,00	0,00	1.143,10	0,00
06012.05.47962	FPV - REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. IMPIANTI SPORTIVI IMPONIBILE I.V.A.	95.500,00	0,00	0,00	95.500,00	0,00
04012.02.43935	REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. SCUOLA DELL'INFANZIA (PROVENTI DEI PERMESSI DI COSTRUIRE)	571,79	0,00	0,00	0,00	571,79
04012.05.43652	FPV - REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. SCUOLA MATERNA	9.428,21	0,00	0,00	9.428,21	0,00
04022.05.45514	FPV - REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. SCUOLE PRIMARIE (PROVENTI PERMESSI DI COSTRUIRE)	6.000,00	0,00	0,00	6.000,00	0,00
04022.02.45407	REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. SCUOLE SECONDARIE DI PRIMO GRADO (PROVENTI PERMESSI DI COSTRUIRE)	36.500,00	0,00	0,00	0,00	36.500,00
10052.02.51595	REALIZZ. COMPL. SIST. E MANUT. STRAORD. PUBBL. ILLUMINAZIONE (PROVENTI PERMESSI DI COSTRUIRE)	28.500,00	28.276,35	28.276,35	0,00	223,65
10052.02.51596	REALIZZ. COMPL. SIST. E MANUT. STRAORD. PUBBL. ILLUMINAZIONE (PROVENTI PERMESSI DI COSTRUIRE)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10052.02.51327	REALIZZ. SIST. E MANUT. STRAORD. STRADE, PIAZZE, MARCIAPIEDI DA CONTRIBUTI PER PERMESSI DI COSTRUIRE	17.500,00	16.401,89	14.783,21	0,00	1.098,11
10052.05.51601	FPV - REALIZZ. SIST. E MANUT. STRAORD. STRADE, PIAZZE, MARCIAPIEDI DA CONTRIBUTI PER PERMESSI DI COSTRUIRE	250.000,00	0,00	0,00	250.000,00	0,00
12092.02.58582	REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. CIMITERO DA PROVENTI DI PERMESSI PER COSTRUIRE	5.000,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00
09022.02.56331	RINATURALIZZAZIONE AREE VERDI (FONDO AREE VERDI EX ART. 43 C. 2-BIS LEGGE REGIONALE N.12/2005)	10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00
01112.03.43100	REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. ATTREZZATURE SERVIZI RELIGIOSI	16.056,94	16.056,94	16.056,94	0,00	0,00
08012.05.52723	ACCANTONAMENTI PER REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. ATTREZZATURE SERVIZI RELIGIOSI	16.000,00	0,00	0,00	0,00	16.000,00
12022.05.57853	ACCANTONAMENTI PER ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE	35.000,00	0,00	0,00	0,00	35.000,00
	Totale	541.056,94	60.735,18	59.116,50	362.071,31	118.250,45

Investimenti finanziati con avanzo economico

Codice	Descrizione delle entrate	Previsioni assestate 2023	Accertamenti	Incassi		Economie
	AVANZO ECONOMICO	9.000,00	0,00	0,00		-9.000,00
	Totale	9.000,00	0,00	0,00		-9.000,00
Codice	Descrizione delle spese	Previsioni assestate 2023	Impegni	Pagamenti	FPV	Economie
03012.02.43450	MOBILI, ARREDI, ATTREZZATURE E IMPIANTI PER LA SICUREZZA URBANA	9.000,00	0,00	0,00	0,00	9.000,00
	Totale	9.000,00	0,00	0,00	0,00	9.000,00

Investimenti finanziati con contributi statali

Codice	Descrizione delle entrate	Previsioni assestate 2023	Accertamenti	Incassi		Economie
40200.01.31972	CONTRIBUTI STATALI PER INVESTIMENTI ARTICOLO 1 COMMI 29 E SEGUENTI LEGGE 160/2019 - PNRR - MISSIONE 2 - COMPONENTE 4 - INVESTIMENTO 2.2 - CUP J28H23000050006 - CUP J28H23000060006	69.003,80	69.003,80	45.000,00		0,00
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	30.000,00	30.000,00	30.000,00		0,00
40200.01.31995	CONTRIBUTI STATALI PER INVESTIMENTI DA FONDO PER LA SICUREZZA URBANA "SCUOLE SICURE" EX ART. 35-QUATER DECRETO LEGGE N. 113/2018	13.408,20	13.408,20	13.408,20		0,00
40200.01.32000	FONDO ADEGUAMENTO PREZZI EX ART.26, COMMA 4, LETT. B), DEL D.L. 50/2022, CONVERTITO DALLA L. 91/2022	79.699,65	79.699,65	79.699,65		0,00
	Totale	192.111,65	192.111,65	168.107,85		0,00
Codice	Descrizione delle spese	Previsioni assestate 2023	Impegni	Pagamenti	FPV	Economie
03012.02.43521	IMPIANTI DI VIDEOSORVEGLIANZA (CONTRIBUTI STATALI PER INVESTIMENTI DA FONDO PER LA SICUREZZA URBANA "SCUOLE SICURE" EX ART. 35-QUATER DECRETO LEGGE N. 113/2018)	12.187,80	12.187,80	12.187,80	0,00	0,00
03012.05.43522	RESTITUZIONE QUOTE NON UTILIZZATE CONTRIBUTI STATALI PER INVESTIMENTI DA FONDO PER LA SICUREZZA URBANA "SCUOLE SICURE" EX ART. 35-QUATER DECRETO LEGGE N. 113/2018	1.220,40	1.220,40	1.220,40	0,00	0,00
10052.02.51593	REALIZZ. SIST. E MANUT. STRAORD. STRADE, PIAZZE, MARCIAPIEDI (CONTRIBUTO PER LA MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLE STRADE COMUNALI, DEI MARCIAPIEDI E DELL'ARREDO)	30.000,00	30.000,00	30.000,00	0,00	0,00
01052.02.57454	REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. IMMOBILI DIVERSI (CONTRIB. ART. 1 COMMI 29 SEGG. LEGGE 160/2019 PNRR - MISSIONE 2 - COMP. 4 - INVESTIMENTO 2.2 - CUP J28H23000050006 - CUP J28H23000060006)	69.003,80	69.003,80	69.003,80	0,00	0,00
10052.02.51598	REALIZZ. SIST. E MANUT. STRAORD. STRADE, PIAZZE, MARCIAPIEDI (FONDO ADEGUAMENTO PREZZI EX ART.26, COMMA 4, LETT. B), DEL D.L. 50/2022, CONVERTITO DALLA L. 91/2022)	79.699,65	39.846,70	39.846,70	0,00	39.852,95
	Totale	192.111,65	152.258,70	152.258,70	0,00	39.852,95

Investimenti finanziati con contributi regionali

Codice	Descrizione delle entrate	Previsioni assestate 2023	Accertamenti	Incassi		Economie
40200.01.31992	CONTRIBUTI REGIONALI PER INSTALLAZIONE IMPIANTI VIDEOSORVEGLIANZA PARCHI COMUNALI - DGR 19 SETTEMBRE 2022 N. 6983	38.538,32	38.538,32	38.538,32		0,00
40200.01.31986	CONTRIBUTI REGIONALI PER PIANO STRAORDINARIO INVESTIMENTI IN OPERE PUBBLICHE (DGR N. XI/6047 DEL 01/03/2022)	76.000,00	64.708,90	53.910,51		-11.291,10
40200.01.31999	CONTRIBUTI REGIONALI PER PIANO STRAORDINARIO INVESTIMENTI IN OPERE PUBBLICHE (DGR N. XII/112 DEL 12/04/2023)	43.879,11	43.879,11	15.000,00		0,00
40200.01.31998	CONTRIBUTI REGIONALI PER INTERVENTI PER LA REALIZZAZIONE E ADEGUAMENTO DI PARCHI GIOCO INCLUSIVI ANNO 2023	27.240,30	27.240,30	0,00		0,00
	Totale	185.657,73	174.366,63	107.448,83		-11.291,10
Codice	Descrizione delle spese	Previsioni assestate 2023	Impegni	Pagamenti	FPV	Economie
03012.02.43510	IMPIANTI DI VIDEOSORVEGLIANZA (CONTRIBUTI REGIONALI PER INSTALLAZIONE IMPIANTI VIDEOSORVEGLIANZA PARCHI COMUNALI - DGR 19 SETTEMBRE 2022 N. 6983)	38.538,32	38.538,32	38.538,32	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)	76.000,00	64.708,90	64.708,90	0,00	11.291,10
09022.02.56337	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)	43.879,11	43.879,11	43.879,11	0,00	0,00
09022.02.56335	REALIZZ. COMPL. SIST. MANUT. STRAORD. E ARREDO PARCHI PUBBL. (CONTRIBUTI REGIONALI PER REALIZZAZIONE E ADEGUAMENTO PARCHI GIOCO INCLUSIVI ANNO 2023 - D.G.R. N. 7659 DEL 28/12/2022)	27.240,30	27.240,30	27.240,30	0,00	0,00
	Totale	185.657,73	174.366,63	174.366,63	0,00	11.291,10

Investimenti finanziati con cessioni cimiteriali

Codice	Descrizione delle entrate	Previsioni assestate 2023	Accertamenti	Incassi		Economie
40400.01.30300	CESSIONI CIMITERIALI	70.000,00	72.800,00	70.600,00		2.800,00
	Totale	70.000,00	72.800,00	70.600,00		2.800,00
Codice	Descrizione delle spese	Previsioni assestate 2023	Impegni	Pagamenti	FPV	Economie
04022.02.45405	ARREDI, MOBILI E ATTREZZATURE PER SCUOLE SECONDARIE DI PRIMO GRADO (CESSIONI CIMITERIALI)	8.365,42	0,00	0,00	0,00	8.365,42
04022.03.45563	TRASFERIMENTI PER LABORATORI SCIENTIF. INFORMAT. E LINGUIST. DA CESSIONI CIMITERIALI	9.000,00	9.000,00	9.000,00	0,00	0,00
05022.02.45898	ARREDI, MOBILI E ATTREZZATURE DA CESSIONI CIMITERIALI	5.000,00	4.977,60	4.977,60	0,00	22,40
04012.02.43933	MOBILI, ARREDI E ATTREZZATURE PER SCUOLA DELL'INFANZIA (CESSIONI CIMITERIALI)	20.000,00	0,00	0,00		20.000,00
01052.02.57460	MOBILI, ARREDI E ATTREZZATURE IMMOBILI DIVERSI (CESSIONI CIMITERIALI)	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00
03012.02.43520	IMPIANTI DI VIDEOSORVEGLIANZA (CESSIONI CIMITERIALI)	11.634,58	10.817,98	9.634,58	0,00	816,60
08012.03.52724	CONTRIBUTI PER INTERVENTI EDILIZI, URBANISTICI E DI SICUREZZA URBANA DA CESSIONI CIMITERIALI	10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00
09022.03.56691	TRASFERIMENTI A PRIVATI PER ATTIVITA' ECOLOGICHE E DI TUTELA AMBIENTALE DA CESSIONI CIMITERIALI	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00
	Totale	70.000,00	29.795,58	23.612,18	0,00	40.204,42

Investimenti finanziati con trasformazioni di diritti di superficie in proprietà

Codice	Descrizione delle entrate	Previsioni assestate 2023	Accertamenti	Incassi		Economie
40400.02.30250	ALIENAZIONI DI POTENZIALI EDIFICATORI, DI DIRITTI DI SUPERFICIE E TRASFORMAZIONI DI DIRITTI DI SUPERFICIE IN PROPRIETA'	40.657,24	58.261,93	58.261,93		17.604,69
	Totale	40.657,24	58.261,93	58.261,93		17.604,69
Codice	Descrizione delle spese	Previsioni assestate 2023	Impegni	Pagamenti	FPV	Economie
01082.02.43193	FORNITURE HARDWARE (ALIENAZIONI DI POTENZIALI EDIFICATORI, DI DIRITTI DI SUPERFICIE E TRASFORMAZIONI DI DIRITTI DI SUPERFICIE IN PROPRIETA')	8.000,00	7.194,84	5.618,71	0,00	805,16
01082.02.43215	ACQUISIZIONE SOFTWARE E MANUTENZIONE EVOLUTIVA (ALIENAZIONI DI POTENZIALI EDIFICATORI, DI DIRITTI DI SUPERFICIE E TRASFORMAZIONI DI DIRITTI DI SUPERFICIE IN PROPRIETA')	10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00
20032.05.71458	FONDO ESTINZIONE ANTICIPATA MUTUI DA PROVENTI TRASFORMAZIONI DIRITTI DI SUPERFICIE IN PROPRIETA'	2.000,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00
05023.01.71470	AUMENTO DEL FONDO DI DOTAZIONE DELL'AZIENDA SPECIALE CONSORTILE OFFERTA SOCIALE	20.657,24	20.657,24	0,00	0,00	0,00
	Totale	40.657,24	27.852,08	5.618,71	0,00	12.805,16

Investimenti finanziati con contributi agli investimenti per rigenerazione urbana PNRR

Codice	Descrizione delle entrate	Previsioni assestate 2023	Accertamenti	Incassi		Economie
	Avanzo di amministrazione vincolato per trasferimenti in conto capitale PNRR	500.000,00	0,00	0,00		0,00
	Totale	0,00	0,00	0,00		0,00
Codice	Descrizione delle spese	Previsioni assestate 2023	Impegni	Pagamenti	FPV	Economie
04022.02.44072	REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. SCUOLE PRIMARIE (CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI IN PROGETTI DI RIGENERAZIONE URBANA - PNRR - MISSIONE 5 - COMPONENTE 2 - INVESTIMENTO 2.1) - CUP J21B21001320005	500.000,00	0,00	0,00	0,00	500.000,00
	Totale	500.000,00	0,00	0,00	0,00	500.000,00

Investimenti finanziati con contributi da conto termico GSE

Codice	Descrizione delle entrate	Previsioni assestate 2023	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		-1.700.000,00
	Totale	1.700.000,00	0,00	0,00		-1.700.000,00
Codice	Descrizione delle spese	Previsioni assestate 2023	Impegni	Pagamenti	FPV	Economie
04022.02.44073	REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. SCUOLE PRIMARIE (CONTRIBUTI DA CONTO TERMICO DEL GESTORE DEI SERVIZI ENERGETICI SPA) CUP J21B21001320005	1.700.000,00	0,00	0,00	0,00	1.700.000,00
	Totale	1.700.000,00	0,00	0,00	0,00	1.700.000,00

Investimenti finanziati con alienazioni immobiliari

Codice	Descrizione delle entrate	Previsioni assestate 2023	Accertamenti	Incassi		Economie
40400.01.30302	ALIENAZIONI IMMOBILIARI DIVERSE	1.192.000,00	0,00	0,00		-1.192.000,00
	Totale	1.192.000,00	0,00	0,00		-1.192.000,00
Codice	Descrizione delle spese	Previsioni assestate 2023	Impegni	Pagamenti	FPV	Economie
04022.02.44074	REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. SCUOLE PRIMARIE (ALIENAZIONI IMMOBILIARI DIVERSE) CUP J21B21001320005	1.072.800,00	0,00	0,00	0,00	1.072.800,00
20032.05.71457	FONDO ESTINZIONE ANTICIPATA MUTUI DA ALIENAZIONI IMMOBILIARI DIVERSE	119.200,00	0,00	0,00	0,00	119.200,00
	Totale	1.192.000,00	0,00	0,00	0,00	1.192.000,00

Investimenti finanziati con indebitamento a lungo termine (mutui)

Codice	Descrizione delle entrate	Previsioni assestate 2023	Accertamenti	Incassi		Economie
60300.01.41603	MUTUO PER REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. SCUOLA ELEMENTARE	3.642.200,00	0,00	0,00		-3.642.200,00
	Totale	3.642.200,00	0,00	0,00		-3.642.200,00
Codice	Descrizione delle spese	Previsioni assestate 2023	Impegni	Pagamenti	FPV	Economie
04022.02.44075	REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. SCUOLE PRIMARIE (MUTUO CDP SPA) CUP J21B21001320005	3.642.200,00	0,00	0,00	0,00	3.642.200,00
	Totale	3.642.200,00	0,00	0,00	0,00	3.642.200,00

Investimenti finanziati con contributi statali PNRR

Codice	Descrizione delle entrate	Previsioni assestate 2023	Accertamenti	Incassi		Economie
40200.01.31991	CONTRIBUTI PER PNRR MISSIONE 1 COMPONENTE 1 INVESTIMENTO 1.4 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE MISURA 1.4.1 ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI - CUP J21F22000560006	121.534,00	0,00	0,00		-121.534,00
40200.01.31994	CONTRIBUTI PER PNRR MISSIONE 1 COMPONENTE 1 INVESTIMENTO 1.4 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE MISURA 1.4.5 PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI - CUP J21F22003520006	32.589,00	32.589,00	0,00		0,00
40200.01.31980	CONTRIBUTI PER PNRR MISSIONE 1 COMPONENTE 1 INVESTIMENTO 1.4 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE, MISURA 1.4.4 ESTENSIONE UTILIZZO PIATTAFORME NAZIONALI IDENTITÀ DIGITALE SPID CIE - CUP J21F23000180006	9.120,00	0,00	0,00		-9.120,00
40200.01.31997	CONTRIBUTI PER PNRR MISSIONE 1 COMPONENTE 1 INVESTIMENTO 1.3 DATI E INTEROPERABILITÀ MISURA 1.3.1 PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI - CUP J51F22004930006	8.144,00	0,00	0,00		-8.144,00
40200.01.32002	CONTRIBUTI PER PNRR MISSIONE 1 COMPONENTE 1 INVESTIMENTO 1.4 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE MISURA 1.4.4 INTEGRAZIONE ANPR - LISTE ELETTORALI - CUP J21F23000750001	3.928,40	3.928,40	0,00		0,00
40200.01.32001	CONTRIBUTI PER PNRR MISSIONE 1 COMPONENTE 1 INVESTIMENTO 1.4 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE MISURA 1.4.3 ADOZIONE PIATTAFORMA PAGOPA - CUP J21F23001240006	37.708,00	0,00	0,00		-37.708,00
	Totale	213.023,40	36.517,40	0,00		-176.506,00
Codice	Descrizione delle spese	Previsioni assestate 2023	Impegni	Pagamenti	FPV	Economie
01082.02.43210	PNRR MISSIONE 1 COMPONENTE 1 INVESTIMENTO 1.4 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE MISURA 1.4.1 ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI - CUP J21F22000560006	121.534,00	0,00	0,00	0,00	121.534,00
01082.02.43211	PNRR MISSIONE 1 COMPONENTE 1 INVESTIMENTO 1.4 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE MISURA 1.4.5 PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI - CUP J21F22003520006	32.589,00	17.446,00	0,00	0,00	15.143,00
01082.02.43208	PNRR MISSIONE 1 COMPONENTE 1 INVESTIMENTO 1.4 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE, MISURA 1.4.4 ESTENSIONE UTILIZZO PIATTAFORME NAZIONALI IDENTITÀ DIGITALE SPID CIE - CUP J21F23000180006	9.120,00	0,00	0,00	0,00	9.120,00
01082.02.43211	PNRR MISSIONE 1 COMPONENTE 1 INVESTIMENTO 1.3 DATI E INTEROPERABILITÀ MISURA 1.3.1 PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI - CUP J51F22004930006	8.144,00	0,00	0,00	0,00	8.144,00
01082.02.43216	PNRR MISSIONE 1 COMPONENTE 1 INVESTIMENTO 1.4 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE MISURA 1.4.4 INTEGRAZIONE ANPR - LISTE ELETTORALI - CUP J21F23000750001	3.928,40	3.416,00	3.416,00	0,00	512,40
01082.02.43214	PNRR MISSIONE 1 COMPONENTE 1 INVESTIMENTO 1.4 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE MISURA 1.4.3 ADOZIONE PIATTAFORMA PAGOPA - CUP J21F23001240006	37.708,00	0,00	0,00	0,00	37.708,00
	Totale	213.023,40	20.862,00	3.416,00	0,00	192.161,40

Investimenti finanziati con fondo pluriennale vincolato (FPV in entrata)

Codice	Descrizione delle entrate	Previsioni assestate 2023	Accertamenti	Incassi		Economie
	Fondo pluriennale vincolato di parte capitale	248.018,53	0,00	0,00		0,00
	Totale	248.018,53	0,00	0,00		0,00
Codice	Descrizione delle spese	Previsioni assestate 2023	Impegni	Pagamenti	FPV	Economie
01052.02.57458	REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. IMMOBILI DIVERSI (AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DESTINATO AGLI INVESTIMENTI)	86.999,99	86.999,99	86.999,99	0,00	0,00
04012.02.43653	ADEGUAMENTO E MESSA A NORMA DELLE AULE PER L'ATTIVAZIONE DI UNA SEZIONE PRIMAVERA ALL'INTERNO DELLA SCUOLA DELL'INFANZIA COMUNALE DI VIA XXV APRILE DA CONTRIBUTI REGIONALI DGR N. XI/4381 DEL 03/03/2021	50.000,00	49.838,19	49.838,19	0,00	161,81
04022.05.44071	FPV - REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. SCUOLA ELEMENTARE	4.694,56	0,00	0,00	4.694,56	0,00
04022.05.44071	FPV - REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. SCUOLA ELEMENTARE	11.481,55	0,00	0,00	11.481,55	0,00
05022.02.45902	REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. VILLA ZOIA (CESSIONI CIMITERIALI)	32,23	31,51	31,51	0,00	0,72
06012.02.47000	REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. IMPIANTI SPORTIVI IMPONIBILE I.V.A.	4.027,20	4.027,20	4.027,20	0,00	0,00
06012.02.47040	REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. IMPIANTI SPORTIVI IMPONIBILE I.V.A.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06012.05.47963	FPV - REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. IMPIANTI SPORTIVI IMPONIBILE I.V.A.	3.607,67	0,00	0,00	3.607,67	0,00
06012.02.47972	REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. IMPIANTI SPORTIVI IMPONIBILE I.V.A. (AVANZO ECONOMICO)	31.121,31	31.121,31	31.121,31	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))	34.336,37	11.755,06	11.755,06	0,00	22.581,31
10052.02.51590	REALIZZ. COMPL. SIST. E MANUT. STRAORD. PUBBL. ILLUMINAZIONE	21.312,91	0,00	0,00	0,00	21.312,91
10052.02.51590	REALIZZ. COMPL. SIST. E MANUT. STRAORD. PUBBL. ILLUMINAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10052.05.51591	FPV - REALIZZ. COMPL. SIST. E MANUT. STRAORD. PUBBL. ILLUMINAZIONE	404,74	0,00	0,00	404,74	0,00
	Totale	248.018,53	183.773,26	183.773,26	20.188,52	44.056,75

Investimenti finanziati con avanzo di amministrazione destinato agli investimenti

Codice	Descrizione delle entrate	Previsioni assestate 2023	Accertamenti	Incassi		Economie
	Avanzo di amministrazione destinato agli investimenti	1.337.521,52	0,00	0,00		0,00
	Totale	1.337.521,52	0,00	0,00		0,00
Codice	Descrizione delle spese	Previsioni assestate 2023	Impegni	Pagamenti	FPV	Economie
04022.02.45409	REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. SCUOLE PRIMARIE (AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DESTINATO AGLI INVESTIMENTI) PNRR - MISSIONE 5 - COMPONENTE 2 - INVESTIMENTO 2.1 - CUP J21B21001320005	131.908,86	124.319,31	124.319,31	0,00	7.589,55
04022.05.45511	FPV - REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. SCUOLE PRIMARIE (AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DESTINATO AGLI INVESTIMENTI) PNRR - MISSIONE 5 - COMPONENTE 2 - INVESTIMENTO 2.1 - CUP J21B21001320005	830.352,96	0,00	0,00	830.352,96	0,00
04022.02.45408	REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. SCUOLE SECONDARIE DI PRIMO GRADO (AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DESTINATO AGLI INVESTIMENTI)	63.500,00	0,00	0,00	0,00	63.500,00
06012.02.47974	REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. IMPIANTI SPORTIVI IMPONIBILE I.V.A. (AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DESTINATO AGLI INVESTIMENTI)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06012.05.47963	FPV - REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. IMPIANTI SPORTIVI IMPONIBILE I.V.A.	93.500,00	0,00	0,00	93.500,00	0,00
01052.02.57458	REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. IMMOBILI DIVERSI (AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DESTINATO AGLI INVESTIMENTI)	102.443,76	8.935,77	8.935,77	0,00	93.507,99
01052.05.57452	FPV - REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. IMMOBILI DIVERSI	39.556,24	0,00	0,00	39.556,24	0,00
04022.02.44076	REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. SCUOLE PRIMARIE (AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DESTINATO AGLI INVESTIMENTI)	23.000,00	20.696,08	20.696,08	0,00	2.303,92
10052.02.51597	REALIZZ. COMPL. SIST. E MANUT. STRAORD. PUBBL. ILLUMINAZIONE (AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DESTINATO AGLI INVESTIMENTI)	3.388,08	544,73	544,73	0,00	2.843,35
10052.05.51591	FPV - REALIZZ. COMPL. SIST. E MANUT. STRAORD. PUBBL. ILLUMINAZIONE	4.611,92	0,00	0,00	4.611,92	0,00
09022.02.56336	REALIZZ. COMPL. SIST. MANUT. STRAORD. E ARREDO PARCHI PUBBL. (AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PER INVESTIMENTI)	12.410,46	10.434,87	10.434,87	0,00	1.975,59
09022.05.56281	FPV - REALIZZ. COMPL. SIST. MANUT. STRAORD. E ARREDO PARCHI PUBBL.	849,24	0,00	0,00	849,24	0,00
09022.02.56334	ACQUIST. SIST. MANUT. STRAORD. ATTREZZATURE PER ARREDO PARCHI PUBBL. (AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PER INVESTIMENTI)	32.000,00	25.693,20	25.693,20	0,00	6.306,80
	Totale	1.337.521,52	190.623,96	190.623,96	968.870,36	178.027,20

Investimenti finanziati con avanzo di amministrazione vincolato per trasferimenti in conto capitale

Codice	Descrizione delle entrate	Previsioni assestate 2023	Accertamenti	Incassi		Economie
	Avanzo di amministrazione vincolato per trasferimenti in conto capitale	230.161,01	0,00	0,00		0,00
	Totale	230.161,01	0,00	0,00		0,00
Codice	Descrizione delle spese	Previsioni assestate 2023	Impegni	Pagamenti	FPV	Economie
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)	7.612,80	7.612,80	7.612,80	0,00	0,00
06012.05.47963	FPV - REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. IMPIANTI SPORTIVI IMPONIBILE I.V.A.	222.548,21	0,00	0,00	222.548,21	0,00
	Totale	230.161,01	7.612,80	7.612,80	222.548,21	0,00

Investimenti finanziati con avanzo di amministrazione vincolato da permessi di costruire per la realizzazione di opere di urbanizzazione

Codice	Descrizione delle entrate	Previsioni assestate 2023	Accertamenti	Incassi		Economie
	Fondo pluriennale vincolato di parte capitale	0,00	0,00	0,00		0,00
	Avanzo di amministrazione vincolato da permessi di costruire per la realizzazione di opere di urbanizzazione	1.109.148,36	0,00	0,00		0,00
	Totale	1.109.148,36	0,00	0,00		0,00
Codice	Descrizione delle spese	Previsioni assestate 2023	Impegni	Pagamenti	FPV	Economie
04022.05.45513	FPV - REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. SCUOLE PRIMARIE (AVANZO AMMINISTR. VINCOLATO PER REALIZZ. OPERE URBANIZZ.) PNRR - MISSIONE 5 - COMPONENTE 2 - INVESTIMENTO 2.1 - CUP J21B21001320005	1.109.148,36	0,00	0,00	1.109.148,36	0,00
	Totale	1.109.148,36	0,00	0,00	1.109.148,36	0,00

Investimenti finanziati con avanzo di amministrazione disponibile

Codice	Descrizione delle entrate	Previsioni assestate 2023	Accertamenti	Incassi		Economie
	Avanzo di amministrazione disponibile	3.661.713,45	0,00	0,00		0,00
	Totale	3.661.713,45	0,00	0,00		0,00
Codice	Descrizione delle spese	Previsioni assestate 2023	Impegni	Pagamenti	FPV	Economie
04022.02.45411	REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. SCUOLE PRIMARIE (AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE) PNRR - MISSIONE 5 - COMPONENTE 2 - INVESTIMENTO 2.1 - CUP J21B21001320005	2.528.928,38	0,00	0,00	0,00	2.528.928,38
04022.05.45512	FPV - REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. SCUOLE PRIMARIE (AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE) PNRR - MISSIONE 5 - COMPONENTE 2 - INVESTIMENTO 2.1 - CUP J21B21001320005	983.589,82	0,00	0,00	983.589,82	0,00
10052.02.51600	REALIZZ. SIST. E MANUT. STRAORD. STRADE, PIAZZE, MARCIAPIEDI (AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE)	16.717,34	8.358,67	8.358,67	0,00	8.358,67
01082.02.43197	ACQUISIZIONE SOFTWARE E MANUTENZIONE EVOLUTIVA (AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE)	10.000,00	7.831,18	5.380,20	0,00	2.168,82
01052.05.57462	FPV - TRASFERIMENTI PER LAVORI CONDOMINIALI STRAORDINARI (AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE)	122.477,91	0,00	0,00	122.477,91	0,00
	Totale	3.661.713,45	16.189,85	13.738,87	1.106.067,73	2.539.455,87

Investimenti finanziati con avanzo di amministrazione accantonato per passività potenziali

Codice	Descrizione delle entrate	Previsioni assestate 2023	Accertamenti	Incassi		Economie
	Avanzo di amministrazione accantonato per passività potenziali	156.609,82	0,00	0,00		0,00
	Totale	156.609,82	0,00	0,00		0,00
Codice	Descrizione delle spese	Previsioni assestate 2023	Impegni	Pagamenti	FPV	Economie
01052.05.57461	FPV - TRASFERIMENTI PER LAVORI CONDOMINIALI STRAORDINARI (AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ACCANTONATO PER PASSIVITA' POTENZIALI)	156.609,82	0,00	0,00	156.609,82	0,00
	Totale	156.609,82	0,00	0,00	156.609,82	0,00

Risorse	Previsioni assestate 2023	Accertamenti	Incassi		Economie
Avanzo economico	9.000,00	0,00	0,00		-9.000,00
Avanzo di amministrazione	7.011.211,10	0,00	0,00		0,00
Fondo pluriennale vincolato (FPV in entrata)	248.018,53	0,00	0,00		0,00
Entrate in conto capitale	4.118.450,02	1.120.579,53	990.940,53		-2.997.870,49
Indebitamento a lungo termine	3.642.200,00	0,00	0,00		-3.642.200,00
Totale risorse	15.028.879,65	1.120.579,53	990.940,53		-6.649.070,49
Impieghi	Previsioni assestate 2023	Impegni	Pagamenti	FPV	Economie
Spese in conto capitale	15.008.222,41	843.412,80	814.137,61	3.945.504,31	10.219.305,30
Spese per incremento attività finanziarie	20.657,24	20.657,24	0,00	0,00	0,00
Totale impieghi	15.028.879,65	864.070,04	814.137,61	3.945.504,31	10.219.305,30
Differenza	0,00	256.509,49	176.802,92		3.570.234,81

GLI INTERVENTI PREVISTI DAL PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR)

Nel rendiconto della gestione 2023 sono compresi interventi finanziati dal Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR).

Nei prospetti seguenti si evidenziano le movimentazioni di bilancio relative agli interventi PNRR PA Digitale 2026, sia di parte corrente che in conto capitale:

Codice	Descrizione delle entrate	Previsioni iniziali 2023	Previsioni assestate 2024	Previsioni assestate 2025	Previsioni assestate 2023	Accertamenti		Economie
20101.01.11763	CONTRIBUTI PER PNRR MISSIONE 1 COMPONENTE 1 ASSE 1 INVESTIMENTO 1.2 ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI - CUP J21C22000520006	121.992,00	76.000,00	0,00	45.292,00	30,00		-45.262,00
40200.01.31991	CONTRIBUTI PER PNRR MISSIONE 1 COMPONENTE 1 INVESTIMENTO 1.4 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE MISURA 1.4.1 ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI - CUP J21F22000560006	155.234,00	33.700,00	0,00	121.534,00	0,00		121.534,00
40200.01.31994	CONTRIBUTI PER PNRR MISSIONE 1 COMPONENTE 1 INVESTIMENTO 1.4 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE MISURA 1.4.5 PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI - CUP J21F22003520006	32.589,00	0,00	0,00	32.589,00	32.589,00		0,00
40200.01.31989	CONTRIBUTI PER PNRR MISSIONE 1 COMPONENTE 1 INVESTIMENTO 1.4 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE, MISURA 1.4.4 ESTENSIONE UTILIZZO PIATTAFORME NAZIONALI IDENTITÀ DIGITALE SPID CIE - CUP J21F23000180006	0,00	4.880,00	0,00	9.120,00	0,00		-9.120,00
40200.01.31997	CONTRIBUTI PER PNRR MISSIONE 1 COMPONENTE 1 INVESTIMENTO 1.3 DATI E INTEROPERABILITÀ MISURA 1.3.1 PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI - CUP J51F22004930006	0,00	12.200,00	0,00	8.144,00	0,00		-8.144,00
40200.01.32002	CONTRIBUTI PER PNRR MISSIONE 1 COMPONENTE 1 INVESTIMENTO 1.4 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE MISURA 1.4.4 INTEGRAZIONE ANPR - LISTE ELETTORALI - CUP J21F23000750001	0,00	0,00	0,00	3.928,40	3.928,40		0,00
40200.01.32001	CONTRIBUTI PER PNRR MISSIONE 1 COMPONENTE 1 INVESTIMENTO 1.4 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE MISURA 1.4.3 ADOZIONE PIATTAFORMA PAGOPA - CUP J21F23001240006	0,00	0,00	0,00	37.708,00	0,00		-37.708,00
	Totale	309.815,00	126.780,00	0,00	258.315,40	36.547,40		221.768,00
Codice	Descrizione delle spese	Previsioni iniziali 2023	Previsioni assestate 2024	Previsioni assestate 2025	Previsioni assestate 2023	Impegni	FPV	Economie
01081.03.71466	PNRR MISSIONE 1 COMPONENTE 1 ASSE 1 INVESTIMENTO 1.2 ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI - CUP J21C22000520006	121.992,00	76.000,00	0,00	45.292,00	30,00	0,00	45.262,00
01082.02.43210	PNRR MISSIONE 1 COMPONENTE 1 INVESTIMENTO 1.4 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE MISURA 1.4.1 ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI - CUP J21F22000560006	155.234,00	33.700,00	0,00	121.534,00	0,00	0,00	121.534,00
01082.02.43211	PNRR MISSIONE 1 COMPONENTE 1 INVESTIMENTO 1.4 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE MISURA 1.4.5 PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI - CUP J21F22003520006	32.589,00	0,00	0,00	32.589,00	17.446,00	0,00	15.143,00
01082.02.43208	PNRR MISSIONE 1 COMPONENTE 1 INVESTIMENTO 1.4 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE, MISURA 1.4.4 ESTENSIONE UTILIZZO PIATTAFORME NAZIONALI IDENTITÀ DIGITALE SPID CIE - CUP J21F23000180006	0,00	4.880,00	0,00	9.120,00	0,00	0,00	9.120,00
01082.02.43213	PNRR MISSIONE 1 COMPONENTE 1 INVESTIMENTO 1.3 DATI E INTEROPERABILITÀ MISURA 1.3.1 PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI - CUP J51F22004930006	0,00	12.200,00	0,00	8.144,00	0,00	0,00	8.144,00
01082.02.43216	PNRR MISSIONE 1 COMPONENTE 1 INVESTIMENTO 1.4 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE MISURA 1.4.4 INTEGRAZIONE ANPR - LISTE ELETTORALI - CUP J21F23000750001	0,00	0,00	0,00	3.928,40	3.416,00	0,00	512,40
01082.02.43214	PNRR MISSIONE 1 COMPONENTE 1 INVESTIMENTO 1.4 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE MISURA 1.4.3 ADOZIONE PIATTAFORMA PAGOPA - CUP J21F23001240006	0,00	0,00	0,00	37.708,00	0,00	0,00	37.708,00
	Totale	309.815,00	126.780,00	0,00	258.315,40	20.892,00	0,00	237.423,40

Risorse	Previsioni iniziali 2023	Previsioni assestate 2024	Previsioni assestate 2025	Previsioni assestate 2023	Accertamenti		Economie
Entrate correnti	121.992,00	76.000,00	0,00	45.292,00	30,00		-45.262,00
Entrate in conto capitale	187.823,00	50.780,00	0,00	213.023,40	36.517,40		-176.506,00
Totale risorse	309.815,00	126.780,00	0,00	258.315,40	36.547,40		-221.768,00
Impieghi	Previsioni iniziali 2023	Previsioni assestate 2024	Previsioni assestate 2025	Previsioni assestate 2023	Impegni	FPV	Economie
Spese correnti	121.992,00	76.000,00	0,00	45.292,00	30,00	0,00	45.262,00
Spese in conto capitale	187.823,00	50.780,00	0,00	213.023,40	20.862,00	0,00	192.161,40
Totale impieghi	309.815,00	126.780,00	0,00	258.315,40	20.892,00	0,00	237.423,40
Differenza	0,00	0,00	0,00	0,00	15.655,40		15.655,40

Per quanto riguarda la realizzazione della nuova scuola di Via Ozanam (CUP J21B21001320005), il quadro delle risorse gestite nel bilancio 2023 è indicato nei seguenti prospetti:

Investimenti finanziati con contributi agli investimenti per rigenerazione urbana PNRR

Codice	Descrizione delle entrate	Previsioni iniziali 2023	Previsioni assestate 2024	Previsioni assestate 2025	Previsioni assestate 2023	Accertamenti	Incassi		Economie
	Fondo pluriennale vincolato di parte capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
	Avanzo di amministrazione vincolato per trasferimenti in conto capitale PNRR	0,00	0,00	0,00	500.000,00	0,00	0,00		500.000,00
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)	465.095,00	0,00	3.916.071,62	0,00	0,00	0,00		0,00
	Totale	465.095,00	0,00	3.916.071,62	500.000,00	0,00	0,00		500.000,00
Codice	Descrizione delle spese	Previsioni iniziali 2023	Previsioni assestate 2024	Previsioni assestate 2025	Previsioni assestate 2023	Impegni	Pagamenti	FPV	Economie
04022.02.44072	REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. SCUOLE PRIMARIE (CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI IN PROGETTI DI RIGENERAZIONE URBANA - PNRR - MISSIONE 5 - COMPONENTE 2 - INVESTIMENTO 2.1) - CUP J21B21001320005	465.095,00	0,00	3.916.071,62	500.000,00	0,00	0,00	0,00	500.000,00
04022.05.44077	FPV - REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. SCUOLA ELEMENTARE (CONTRIB. PROG. RIGENER. URBANA PER RIDUZ. FENOMENI DI MARGINALIZZ. DEGRADO URBANO) PNRR - M5.C2.2 - Investimento 2.1 CUP J21B2100132	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale	465.095,00	0,00	3.916.071,62	500.000,00	0,00	0,00	0,00	500.000,00

Investimenti finanziati con contributi da conto termico GSE

Codice	Descrizione delle entrate	Previsioni iniziali 2023	Previsioni assestate 2024	Previsioni assestate 2025	Previsioni assestate 2023	Accertamenti	Incassi		Economie
	Fondo pluriennale vincolato di parte capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
40200.03.32011	CONTRIBUTI DA CONTO TERMICO DEL GESTORE DEI SERVIZI ENERGETICI SPA (GSE)	1.700.000,00	0,00	0,00	1.700.000,00	0,00	0,00		1.700.000,00
	Totale	1.700.000,00	0,00	0,00	1.700.000,00	0,00	0,00		1.700.000,00
Codice	Descrizione delle spese	Previsioni iniziali 2023	Previsioni assestate 2024	Previsioni assestate 2025	Previsioni assestate 2023	Impegni	Pagamenti	FPV	Economie
04022.02.44073	REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. SCUOLE PRIMARIE (CONTRIBUTI DA CONTO TERMICO DEL GESTORE DEI SERVIZI ENERGETICI SPA) CUP J21B21001320005	1.319.905,00	0,00	0,00	1.700.000,00	0,00	0,00	0,00	1.700.000,00
04022.05.44078	FPV - REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. SCUOLA ELEMENTARE (CONTRIBUTI DA CONTO TERMICO DEL GESTORE DEI SERVIZI ENERGETICI SPA)	380.095,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale	1.700.000,00	0,00	0,00	1.700.000,00	0,00	0,00	0,00	1.700.000,00

Investimenti finanziati con alienazioni immobiliari

Codice	Descrizione delle entrate	Previsioni iniziali 2023	Previsioni assestate 2024	Previsioni assestate 2025	Previsioni assestate 2023	Accertamenti	Incassi		Economie
	Fondo pluriennale vincolato di parte capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
40400.01.3030	ALIENAZIONI IMMOBILIARI DIVERSE	1.072.800,00	0,00	0,00	1.072.800,00	0,00	0,00		1.072.800,00
	Totale	1.072.800,00	0,00	0,00	1.072.800,00	0,00	0,00		1.072.800,00
Codice	Descrizione delle spese	Previsioni iniziali 2023	Previsioni assestate 2024	Previsioni assestate 2025	Previsioni assestate 2023	Impegni	Pagamenti	FPV	Economie
04022.02.44074	REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. SCUOLE PRIMARIE (ALIENAZIONI IMMOBILIARI DIVERSE) CUP J21B21001320005	1.072.800,00	0,00	0,00	1.072.800,00	0,00	0,00	0,00	1.072.800,00
04022.05.44079	FPV - REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. SCUOLA ELEMENTARE (ALIENAZIONI IMMOBILIARI DIVERSE) PNRR - MISSIONE 5 - COMPONENTE 2 - INVESTIMENTO 2.1 - CUP J21B21001320005	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale	1.072.800,00	0,00	0,00	1.072.800,00	0,00	0,00	0,00	1.072.800,00

Investimenti finanziati con indebitamento a lungo termine (mutui)

Codice	Descrizione delle entrate	Previsioni iniziali 2023	Previsioni assestate 2024	Previsioni assestate 2025	Previsioni assestate 2023	Accertamenti	Incassi		Economie
	Fondo pluriennale vincolato di parte capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
60300.01.41603	MUTUO PER REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. SCUOLA ELEMENTARE	3.642.200,00	0,00	0,00	3.642.200,00	0,00	0,00		3.642.200,00
	Totale	3.642.200,00	0,00	0,00	3.642.200,00	0,00	0,00		3.642.200,00
Codice	Descrizione delle spese	Previsioni iniziali 2023	Previsioni assestate 2024	Previsioni assestate 2025	Previsioni assestate 2023	Impegni	Pagamenti	FPV	Economie
04022.05.44080	FPV - REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. SCUOLA ELEMENTARE (MUTUO CDP SPA) PNRR - MISSIONE 5 - COMPONENTE 2 - INVESTIMENTO 2.1 - CUP J21B21001320005	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04022.02.44075	REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. SCUOLE PRIMARIE (MUTUO CDP SPA) CUP J21B21001320005	3.642.200,00	0,00	0,00	3.642.200,00	0,00	0,00	0,00	3.642.200,00
	Totale	3.642.200,00	0,00	0,00	3.642.200,00	0,00	0,00	0,00	3.642.200,00

Investimenti finanziati con avanzo di amministrazione destinato agli investimenti

Codice	Descrizione delle entrate	Previsioni iniziali 2023	Previsioni assestate 2024	Previsioni assestate 2025	Previsioni assestate 2023	Accertamenti	Incassi		Economie
	Fondo pluriennale vincolato di parte capitale	0,00	830.352,96	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
	Avanzo di amministrazione destinato agli investimenti	0,00	0,00	0,00	962.261,82	0,00	0,00		-7.589,55
	Totale	0,00	830.352,96	0,00	962.261,82	0,00	0,00		-7.589,55
Codice	Descrizione delle spese	Previsioni iniziali 2023	Previsioni assestate 2024	Previsioni assestate 2025	Previsioni assestate 2023	Impegni	Pagamenti	FPV	Economie
04022.02.45409	REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. SCUOLE PRIMARIE (AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DESTINATO AGLI INVESTIMENTI) PNRR - MISSIONE 5 - COMPONENTE 2 - INVESTIMENTO 2.1 - CUP J21B21001320005	0,00	830.352,96	0,00	131.908,86	124.319,31	124.319,31	0,00	7.589,55
04022.05.45511	FPV - REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. SCUOLE PRIMARIE (AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DESTINATO AGLI INVESTIMENTI) PNRR - MISSIONE 5 - COMPONENTE 2 - INVESTIMENTO 2.1 - CUP J21B21001320005	0,00	0,00	0,00	830.352,96	0,00	0,00	830.352,96	0,00
	Totale	0,00	830.352,96	0,00	962.261,82	124.319,31	124.319,31	830.352,96	7.589,55

Investimenti finanziati con avanzo di amministrazione vincolato da permessi di costruire per la realizzazione di opere di urbanizzazione

Codice	Descrizione delle entrate	Previsioni iniziali 2023	Previsioni assestate 2024	Previsioni assestate 2025	Previsioni assestate 2023	Accertamenti	Incassi		Economie
	Fondo pluriennale vincolato di parte capitale	0,00	1.109.148,36	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
	Avanzo di amministrazione vincolato da permessi di costruire per la realizzazione di opere di urbanizzazione	0,00	0,00	0,00	1.109.148,36	0,00	0,00		0,00
	Totale	0,00	0,00	0,00	1.109.148,36	0,00	0,00		0,00
Codice	Descrizione delle spese	Previsioni iniziali 2023	Previsioni assestate 2024	Previsioni assestate 2025	Previsioni assestate 2023	Impegni	Pagamenti	FPV	Economie
04022.02.45410	REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. SCUOLE PRIMARIE (AVANZO AMMINISTR. VINCOLATO PER REALIZZ. OPERE URBANIZZ.) PNRR - MISSIONE 5 - COMPONENTE 2 - INVESTIMENTO 2.1 - CUP J21B21001320005	0,00	1.109.148,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04022.05.45513	FPV - REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. SCUOLE PRIMARIE (AVANZO AMMINISTR. VINCOLATO PER REALIZZ. OPERE URBANIZZ.) PNRR - MISSIONE 5 - COMPONENTE 2 - INVESTIMENTO 2.1 - CUP J21B21001320005	0,00	0,00	0,00	1.109.148,36	0,00	0,00	1.109.148,36	0,00
	Totale	0,00	1.109.148,36	0,00	1.109.148,36	0,00	0,00	1.109.148,36	0,00

Investimenti finanziati con avanzo di amministrazione disponibile

Codice	Descrizione delle entrate	Previsioni iniziali 2023	Previsioni assestate 2024	Previsioni assestate 2025	Previsioni assestate 2023	Accertamenti	Incassi		Economie
	Fondo pluriennale vincolato di parte capitale	0,00	983.589,82	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
	Avanzo di amministrazione disponibile	0,00	0,00	0,00	3.512.518,20	0,00	0,00		2.528.928,38
	Totale	0,00	0,00	0,00	3.512.518,20	0,00	0,00		2.528.928,38
Codice	Descrizione delle spese	Previsioni iniziali 2023	Previsioni assestate 2024	Previsioni assestate 2025	Previsioni assestate 2023	Impegni	Pagamenti	FPV	Economie
04022.02.45411	REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. SCUOLE PRIMARIE (AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE) PNRR - MISSIONE 5 - COMPONENTE 2 - INVESTIMENTO 2.1 - CUP J21B21001320005	0,00	983.589,82	0,00	2.528.928,38	0,00	0,00	0,00	2.528.928,38
04022.05.45512	FPV - REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. SCUOLE PRIMARIE (AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE) PNRR - MISSIONE 5 - COMPONENTE 2 - INVESTIMENTO 2.1 - CUP J21B21001320005	0,00	0,00	0,00	983.589,82	0,00	0,00	983.589,82	0,00
	Totale	0,00	983.589,82	0,00	3.512.518,20	0,00	0,00	983.589,82	2.528.928,38

Risorse	Previsioni iniziali 2023	Previsioni assestate 2024	Previsioni assestate 2025	Previsioni assestate 2023	Accertamenti	Incassi		Economie
Avanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	6.083.928,38	0,00	0,00		-3.036.517,93
Fondo pluriennale vincolato (FPV in entrata)	0,00	2.923.091,14	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Entrate in conto capitale	3.237.895,00	0,00	3.916.071,62	2.772.800,00	0,00	0,00		-2.772.800,00
Indebitamento a lungo termine	3.642.200,00	0,00	0,00	3.642.200,00	0,00	0,00		-3.642.200,00
Totale risorse	6.880.095,00	2.923.091,14	3.916.071,62	12.498.928,38	0,00	0,00		-9.451.517,93
Impieghi	Previsioni iniziali 2023	Previsioni assestate 2024	Previsioni assestate 2025	Previsioni assestate 2023	Impegni	Pagamenti	FPV	Economie
Spese in conto capitale	6.500.000,00	2.923.091,14	3.916.071,62	9.575.837,24	124.319,31	124.319,31	0,00	9.451.517,93
FPV in spesa conto capitale	380.095,00	0,00	0,00	2.923.091,14	0,00	0,00	2.923.091,14	0,00
Totale impieghi	6.880.095,00	2.923.091,14	3.916.071,62	12.498.928,38	124.319,31	124.319,31	2.923.091,14	9.451.517,93
Differenza	0,00	0,00	0,00	0,00	-124.319,31	-124.319,31		0,00

Per i lavori per la realizzazione della nuova scuola primaria di Via Ozanam è stata prevista una pluralità di finanziamenti, tra i quali quelli del bando PNRR Missione 5, Componente 2, Investimento 2.1 "Rigenerazione Urbana" per € 5.000.000: nel corso dell'esercizio 2023 si sono rese disponibili le risorse dell'avanzo di amministrazione applicato con le deliberazioni consiliari n. 21/2023 e n. 28/2023 per complessivi € 5.583.928,38.

Per addivenire ad una soluzione che potesse permettere la messa a gara della procedura per la realizzazione delle opere in oggetto, nei tempi imposti dal bando PNRR e nelle more del reperimento di altre risorse economiche per garantirne l'integrale finanziamento, si è successivamente valutato di procedere ad una revisione del progetto della nuova scuola e alla sua suddivisione in lotti funzionali per la predisposizione della procedura d'appalto (deliberazione della Giunta n. 103 dell'11 settembre 2023). Il Commissario Straordinario, attraverso l'emissione di apposita ordinanza sindacale (n. 101 del 14 settembre 2023), ha inizialmente dato attuazione alla realizzazione del solo lotto 1 relativo alla costruzione della nuova palestra, compresi gli spogliatoi di pertinenza, che comporta una previsione di spesa di € 2.560.433,60= Iva compresa, con le risorse attualmente disponibili in complessivi € 5.583.928,38 di avanzo di amministrazione applicato con le deliberazioni consiliari n. 21/2023 e n. 28/2023.

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 2023 è il seguente:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2023	+/-	Previsioni definitive	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		9.958.806,68			9.958.806,68
Entrate Titolo 1.00	+	9.493.772,25	8.127.841,10	535.435,28	8.663.276,38
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-	-
Entrate Titolo 2.00	+	1.253.543,17	1.108.148,51	134.275,50	1.242.424,01
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-	-
Entrate Titolo 3.00	+	2.203.311,27	1.522.869,99	359.409,58	1.882.279,57
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-	-
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)	=	12.950.626,69	10.758.859,60	1.029.120,36	11.787.979,96
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-	-
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	12.587.947,88	8.711.144,63	1.505.248,42	10.216.393,05
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	-	-	-	-
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	27.396,51	27.396,51	-	27.396,51
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-	-
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		-	-	-	-
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	12.615.344,39	8.738.541,14	1.505.248,42	10.243.789,56
Differenza D (D=B-C)	=	335.282,30	2.020.318,46	- 476.128,06	1.544.190,40
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)	=	335.282,30	2.020.318,46	- 476.128,06	1.544.190,40
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	4.216.040,33	990.940,53	97.590,31	1.088.530,84
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	3.642.200,00	-	-	-
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	-	-	-	-
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	7.858.240,33	990.940,53	97.590,31	1.088.530,84
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)	=	7.858.240,33	990.940,53	97.590,31	1.088.530,84
Spese Titolo 2.00	+	11.065.388,10	814.137,61	100.667,74	914.805,35
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	20.657,24	-	-	-
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	11.086.045,34	814.137,61	100.667,74	914.805,35
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	-	-	-	-
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	11.086.045,34	814.137,61	100.667,74	914.805,35
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	- 3.227.805,01	176.802,92	- 3.077,43	173.725,49
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	+	1.871.077,54	1.379.763,24	-	1.379.763,24
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	1.934.424,69	1.380.884,47	36.797,66	1.417.682,13
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	7.002.936,82	2.196.000,15	- 516.003,15	11.638.803,68

L'Ente ha provveduto all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2023, nell'importo di € 893.653,68, come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al D. Lgs. n. 118/2011 (determinazione del Responsabile del Settore Finanze e Contabilità n. 22 del 18 gennaio 2024).

La consistenza della cassa vincolata è stata determinata senza tenere conto della deliberazione della Corte dei Conti – Sezione delle Autonomie – n. 17 del 25 novembre 2023, che impone la “estensione alla gestione di cassa dei vincoli di destinazione posti da legge con riferimento ad alcune particolari fattispecie” (ad es.: permessi di costruire, sanzioni al codice della strada quota del 10% delle alienazioni immobiliari), in attesa dell'emanazione da parte della Corte dei Conti / RGS-Arconet di un prospetto di riconciliazione che dovrà essere utilizzato per riattribuire in apertura 2024 i suddetti vincoli di cassa.

Descrizione	Cassa vincolata al 1/1/2023	Incassi	Pagamenti	Eliminazioni correzioni	Cassa vincolata al 31/12/2023
CONTRIBUTI REGIONALI PER PIANO STRAORDINARIO INVESTIMENTI IN OPERE PUBBLICHE (DGR N. XI/6047 DEL 01/03/2022)	34.336,37	0,00	11.002,78	23.333,59	0,00
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	0,00	7.612,80	0,00	222.548,21
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	0,00	0,00	0,00	500.000,00
CONTRIBUTI REGIONALI PER PIANO STRAORDINARIO INVESTIMENTI IN OPERE PUBBLICHE (DGR N. XI/4381 DEL 03/03/2021)	15.000,00	0,00	0,00	15.000,00	0,00
CONTRIBUTI PER ASSISTENZA ALUNNI CON DIFFICOLTA' STUDENTI SCUOLA SECONDARIA 2° GRADO	48.960,75	154.892,00	115.046,75	0,00	88.806,00
CONTRIBUTI PER SOSTEGNO ABITAZIONI IN LOCAZIONE	17.840,83	4.355,52	4.355,52	0,00	17.840,83
CONTRIBUTI ALLE FAMIGLIE PER EMERGENZA SANITARIA COVID19 - MISURE URGENTI DI SOLIDARIETA' ALIMENTARE DA INCREMENTO DEL FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE	350,01	0	0	0	350,01
CONTRIBUTI PER EMERGENZA SANITARIA FONDO AGEVOLAZIONI TARI CATEGORIE ECONOMICHE	3.562,27	0,00	0,00	0,00	3.562,27
CONTRIBUTI ISTAT PER CENSIMENTO PERMANENTE DELLA POPOLAZIONE E DELLE ABITAZIONI	5.270,91	16,00	0,00	0,00	5.286,91
CONTRIBUTI MINISTERIALI PER MATERIALI LIBRARI DA FONDO PER SOSTEGNO DEL LIBRO E DELL'EDITORIA LIBRARIA	1.732,17	8.464,15	10.185,52	0,00	10,80
TRASFERIMENTI REGIONALI INIZIATIVA "BANDO ESTATE INSIEME" D.G.R. N. 6490 DEL 13 GIUGNO 2022	51.840,71	32.961,30	84.423,31	0,00	378,70
TRASFERIMENTI REGIONALI INIZIATIVA "RESTIAMO INSIEME" D.G.R. N. 364 DEL 29 MAGGIO 2023	0,00	52.000,00	41.332,90	0,00	10.667,10
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	0,00	0,00	9.665,90	0,00
CONTRIBUTI PER EMERGENZA SANITARIA FONDO PER CONCORSO EROGAZIONE COMPENSI PER PRESTAZIONI DI LAVORO STRAORDINARIO POLIZIA LOCALE	298,19	0	0	0	298,19
CONTRIBUTI PER ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE	8.318,42	37.887,33	42.154,04	0,00	4.051,71
CONTRIBUTI PER REALIZZAZIONE INTERVENTI DELLA MISURA NIDI GRATIS	0,00	69.764,84	69.764,84	0,00	0,00
CONTRIBUTI STATALI PER INVESTIMENTI DA FONDO PER LA SICUREZZA URBANA "SCUOLE SICURE" EX ART. 35-QUATER DECRETO LEGGE N. 113/2018	0,00	13.408,20	13.408,20	0,00	0,00
FONDO ADEGUAMENTO PREZZI EX ART.26, COMMA 4, LETT. B), DEL D.L. 50/2022, CONVERTITO DALLA L. 91/2022	0,00	79.699,65	39.846,70	0,00	39.852,95
Totale	927.337,54	453.448,99	439.133,36	47.999,49	893.653,68

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 8.171.816,61	€ 9.958.806,68	€ 11.638.803,68
di cui cassa vincolata	€ 153.526,95	€ 927.337,54	€ 893.653,68

Nel conto del tesoriere al 31/12/2023 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive. Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2023 è stato di € 2.760.084,24 con deliberazione di Giunta n. 164 del 6 dicembre 2022. 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 2023, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

I rendiconti dell'anno 2023 dell'economista e degli agenti contabili sono stati parificati dal Responsabile del Settore Finanze e Contabilità con le determinazioni n. 6 del 4 gennaio 2024, n. 37 del 25 gennaio 2024 e n. 38 del 25 gennaio 2024.

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 15 giorni i tempi medi di pagamento al 31 dicembre 2023 e in -18 giorni il tempo medio ponderato di ritardo su un volume di documenti di spesa ricevuti nell'esercizio 2023 di 4.558.795,25 euro e un debito scaduto e non pagato al 31/12/2023 di € 12.659,22: 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.

L'Ente ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31/12/2023, ai sensi dell'art. 1, c. 859 della Legge n. 145/2018, che è stato pubblicato ai sensi dell'art. 33 D. Lgs. n. 33/2013.

Al rendiconto della gestione 2023 è allegato un prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'art. 41 del D.L. n. 66/2014.

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 ciclopeditoneale.

La destinazione delle sanzioni al codice della strada relativa all'anno 2023 è illustrata nella seguente tabella:

Anno 2023

Entrate	Previsione	Accertamenti	Differenza
Ammende violazioni codice della strada	100.300,00	96.215,59	4.084,41
meno: Fondo crediti di dubbia esigibilità	-29.318,10	-29.318,10	-
Totale entrate	35.490,95	33.448,74	2.042,21
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)	-	474,51	-474,51
Spese relative alla circolazione e segnaletica stradale (art. 208, c. 4, lett. a)	21.090,95	27.574,23	-6.483,28
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	35.490,95	33.448,74	2.042,21

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

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, n. 8 del 23 marzo 2022, n. 22 del 28 aprile 2022 e n. 76 del 19 dicembre 2022

Il metodo tariffario MTR-2 è stato applicato dal Comune di Concorezzo per le tariffe TARI dell'anno 2023 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 alle annualità 2022-2025 e n. 13 del 9 marzo 2023 per approvare le tariffe, i coefficienti e le agevolazioni della tassa sui rifiuti a partire dal 1° gennaio 2023.

Il PEF ha previsto, per l'anno 2023, 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 € 1.678.292,00, così suddiviso:

Descrizione	Costi fissi	%	Costi variabili	%
Utenze domestiche	336.468,46	51,10%	521.138,24	51,10%
Utenze non domestiche	321.982,54	48,90%	498.701,76	48,90%
Totale utenze	658.451,00	100,00%	1.019.840,00	100,00%

Il piano economico finanziario dell'anno 2023 è il seguente:

		2023	
		Comune di CONCOREZZO	
		Costi del gestore/ diviso/ dal Comune	Ciclo integrato IS (TOT IS)
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati - CR1		112.394	112.394
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani - CR2		203.307	203.307
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani - CR3		411.942	411.942
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate - CR4		286.962	286.962
Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 9.1 del MRE-2 - CO1^{OP}		-	-
Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 9.2 del MRE-2 - CO2^{OP}		-	-
Costi operativi invariabili variabili di cui all'articolo 9.3 del MRE-2 - CO3^{OP}		-	-
Proventi dalla vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti - AR		-	-
Proventi dalla vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo shoring - D(A)R		0,30	0,30
Proventi derivanti da contratti di scorciatoio da sistemi collettivi di compliance - AR_{sc}		-	-
Proventi derivanti da contratti di scorciatoio da sistemi collettivi di compliance dopo shoring - b(T)AR_{sc}		136.537	136.537
Proventi da shoring - a		0,10	0,10
Proventi da shoring - b(T)a		0,33	0,33
Proventi derivanti da contratti di scorciatoio da sistemi collettivi di compliance dopo shoring - b(T)aAR_{sc}		45.057	45.057
Componente di congruazione relativa ai costi variabili - RC1_{rel}		38.417	38.417
Parte relativa IVA indetachabile - PARTE VARIABLE		-	115.426
Importo della (T)α-Tmax di cui al comma 4.5 del MRE-2 - PARTE VARIABLE		-	-
T)α Totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile dopo le detrazioni di cui al Art. 4.6 Del. 363/2021/R/M		931.331	115.426
Costi dell'attività di accoglimento e di smaltimento - CR			
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti - CAR		162.711	162.711
Costi generali di gestione - CGG		9.007	21.497
Costi relativi alla quota di credito in gestione - CCD		85.795	118.691
Altre voci - CO_{alt}		-	-
Costi comuni - CC		421	421
Ammortamenti - Am		95.324	100.329
Accantonamenti - Acc		64.183	64.183
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche		73	102.369
- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di cui all'art. 10 del comma 10 del regolamento di affidamento		73	102.369
- di cui per oneri in eccesso rispetto a norme e strutture		-	-
Remunerazione del capitale investito - R		49.333	96.343
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso - R_{ic}		-	-
Costi di costo del capitale di cui all'art. 10.11 del MRE-2 - CK_{costo}		-	-
Costi di costo del capitale - CK		133.389	262.817
Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 9.1 del MRE-2 - CO1^{OP}		-	-
Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 9.2 del MRE-2 - CO2^{OP}		-	-
Costi operativi invariabili variabili di cui all'articolo 9.3 del MRE-2 - CO3^{OP}		-	-
Componente di congruazione relativa ai costi fissi - RC_{fix}		53.098	53.098
Parte relativa IVA indetachabile - PARTE FISSA		-	44.472
Importo della (T)α-Tmax di cui al comma 4.5 del MRE-2 - PARTE FISSA		-	-
T)α Totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisso dopo le detrazioni di cui al Art. 4.6 Del. 363/2021/R/M		444.722	281.084
T)α = T)α₁ + T)α₂ prima delle detrazioni di cui al Art. 4.6 Del. 363/2021/R/M		1.376.053	384.512
T)α = T)α₁ + T)α₂ dopo le detrazioni di cui al Art. 4.6 Del. 363/2021/R/M		1.376.053	384.512
Standard fisso-tecnico			
Standard differenziale - S			746
T)α - T)α ₁			7.183,7
Costo unitario dell'IVA - Costi - IC_{unit}			2.433
Benchmark di riferimento (costi €/kg) (tabb. allegato 1) (costo medio all'anno)			3003
Coefficiente di produttività			
riduzione rispetto all'attività di raccolta differenziata - X₁			-0,10
riduzione rispetto all'attività di preparazione del rifiuto smaltito - X₂			-0,10
Indice X			-0,20
Coefficiente di produttività (X₁ X₂)			0,80
Verifica del limite di crescita			
X₁			1,7%
Coefficiente di recupero di prodotti iniva - X₂			0,10%
Costi per l'impollimento previsto dalla qualità - Q₁			0,00%
Costi per l'impollimento di prodotti di scarto per la qualità - Q₂			0,00%
Costi per il decreto legislativo n. 116/20 - C₁			0,00%
Fattore per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe - p			1,60%
(T)α₁			1.014,60
T)α₂			1.740.564
T)α₁₊₂			1.009.022
T)α₁₊₂₊₃			668.741
T)α₁₊₂₊₃₊₄			1.477.783
T)α₁₊₂₊₃₊₄₊₅			10.493
T)α₁₊₂₊₃₊₄₊₅₊₆			1.704.428
IS (1,1-3-T)α₁₊₂₊₃₊₄₊₅₊₆)			55.937
IS (dopo distribuzione della (T)α-Tmax)		931.331	115.426
IS (dopo distribuzione della (T)α-Tmax)		444.722	213.730
IS (T)α-Tmax dopo distribuzione della (T)α-Tmax		1.376.053	329.156
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determinazione 2/DRE/2021 - parte variabile			26.917
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determinazione 2/DRE/2021 - parte fissa			-
T)α Totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile dopo le detrazioni di cui al comma 1.4 della Determinazione 2/DRE/2021			1.099.840
T)α Totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile dopo le detrazioni di cui al comma 1.4 della Determinazione 2/DRE/2021			658.452
T)α Totale delle entrate tariffarie dopo le detrazioni di cui al comma 1.4 della Determinazione 2/DRE/2021			1.678.291

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. 37 del 30 marzo 2023 è stato approvato il piano integrato di attività e organizzazione relativamente al periodo 2023-2025, modificato con le deliberazioni n. 63 del 17 maggio 2023 e n. 168 del 28 dicembre 2023.

Il piano del fabbisogno di personale prevedeva la seguente individuazione dei profili necessari per l'anno 2023:

Profilo professionale	Regime orario	Modalità di assunzione	Settore di assegnazione	Decorrenza
Istruttore tecnico	Tempo pieno	Concorso	Settore Servizi sul Territorio	2023
Istruttore amministrativo	Tempo pieno	Concorso	Settore Affari Generali	2023
Istruttore amministrativo	Tempo pieno	Concorso	Settore Affari Generali	2023
Istruttore amministrativo	Tempo pieno	Scorrimento graduatoria esistente	Settore Biblioteca, Cultura, Sport, Giovani e Istruzione	2023
Istruttore direttivo amministrativo	Tempo pieno	Concorso	Settore Affari Generali	2023
Istruttore direttivo tecnico	Tempo pieno	Concorso	Settore Urbanistica e Ambiente	2023

Individuazione delle facoltà assunzionali basate sul principio della sostenibilità finanziaria della spesa di personale per l'anno 2023

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 2022, erano 15.944 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 2022 e alla media delle entrate correnti del triennio 2020-2022, il rapporto è pari a 22,70%.

Calcolo valore medio delle entrate correnti relativamente agli ultimi rendiconti approvati			
Entrate correnti ultimo triennio	2021	2022	2023
Entrate tributarie - Titolo 1	8.298.536,04 €	8.576.669,75 €	8.554.357,63 €
Trasferimenti correnti - Titolo 2	1.271.325,06 €	1.156.980,64 €	1.193.813,95 €
Entrate extratributarie - Titolo 3	1.470.475,85 €	1.752.720,80 €	1.863.637,44 €
Rimborso retribuzioni per servizi in convenzione	35.392,03 €	40.139,88 €	60.892,07 €
Somme a finanziamento di incentivi per funzioni tecniche	1.418,05 €	5.405,32 €	9.519,10 €
Totale entrate correnti da Bdap/consuntivo	11.003.526,87 €	11.440.825,99 €	11.541.397,85 €
FCDE stanziamento assestato a bilancio	286.248,15 €	434.138,85 €	444.095,25 €
Media entrate al netto del FCDE	10.220.849,45 €	10.383.210,77 €	10.675.940,20 €

Voci rilevanti della spesa di personale	2021	2022	2023
U 1.01.00.00.000 - Retribuzioni lorde	2.350.230,54 €	2.402.682,25 €	2.493.723,77 €
U 1.03.02.12.001 - Acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	0,00 €	0,00 €	0,00 €
U 1.03.02.12.002 - Quota LSU in carico all'Ente	0,00 €	0,00 €	0,00 €
U 1.03.02.12.003 - Collaborazioni coordinate e a progetto	0,00 €	0,00 €	0,00 €
U 1.03.02.12.999 - Altre forme di lavoro flessibile	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Retribuzioni per servizi in convenzione non di spettanza	35.392,03 €	40.139,88 €	60.892,07 €
Incentivi per funzioni tecniche	1.418,05 €	5.405,32 €	9.519,10 €
Totale spese personale	2.313.420,46 €	2.357.137,05 €	2.423.312,60 €

	2021	2022	2023
Rapporto spesa personale / entrate correnti	22,63%	22,70%	22,70%

	2021	2022	2023
Valore soglia (popolazione tra 10.000 e 59.999 abitanti) - Indice di virtuosità	27,00%	27,00%	27,00%
Limite massimo della spesa di personale applicando il valore soglia	2.759.629,35	2.803.466,91	2.882.503,85

Limite di incremento della spesa di personale 2022 (Art. 5 tabella 2 DM 17/03/2020)	2021	2022	2023
% massima di incremento annuo della spesa di personale (rispetto alla spesa anno 2018)	16,00%	19,00%	21,00%
Incremento massimo della spesa di personale	406.244,97 €	482.415,90 €	519.740,59 €
Spesa di personale anno 2018 + incremento massimo della spesa di personale	2.945.276,02 €	3.021.446,95 €	2.994.695,79 €
Limite massimo di spesa di personale	2.698.706,99 €	2.803.466,91 €	2.882.503,85 €

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 2023, 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 2023 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:

SPESE PER IL PERSONALE	SPESA MEDIA 2011-2013	CONSUNTIVO 2022	PREVENTIVO 2023	ASSESTATO 2023	CONSUNTIVO 2023
+ RETRIBUZIONI E ONERI DEL PERSONALE	2.687.391,80	2.402.682,25	2.540.728,29	2.589.058,46	2.493.723,77
+ IRAP (INTERVENTO 7)	172.559,75	149.500,70	169.422,62	173.001,00	156.794,89
- INDENNITA' DI MISSIONE E TRASFERTE	270,70	28,00	1.235,00	1.235,00	44,30
- QUOTA DI DIRITTI DI ROGITO AL SEGRETARIO	0,00	14.827,47	15.000,00	15.650,00	10.989,67
- INCENTIVI PER FUNZIONI TECNICHE	0,00	5.405,32	31.600,00	33.818,58	9.519,10
- INCREMENTI CCNL	332.168,76	401.303,57	406.857,59	479.771,97	479.771,97
RETRIBUZIONI E ONERI DEL PERSONALE APPARTENENTE ALLE CATEGORIE PROTETTE	90.669,06	108.800,02	106.737,63	106.528,47	106.528,47
- RIMBORSO SPESE PERSONALE IN CONVENZIONE	34.124,02	40.139,88	33.000,00	44.100,00	60.892,07
+ COLLABORAZIONI COORDINATE E CONTINUATIVE	3.368,06	0,00	0,00	0,00	0,00
+ TIROCINI FORMATIVI	0,00	0,00	0,00	0,00	1.750,00
TOTALE SPESE DEL PERSONALE	2.406.087,06	1.981.678,69	2.115.720,69	2.080.955,44	1.984.523,08

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 2021	SPESA ANNUA EFFETTIVA 2022	SPESA ANNUA EFFETTIVA 2023
PERSONALE A TEMPO DETERMINATO PART TIME AL 50% PER UFFICIO DI STAFF DEL SINDACO	15.405,70	17.586,01	17.621,89
SPESA PER TIROCINI FORMATIVI	9.505,50	0,00	1.750,00
COLLABORAZIONI AUTONOME	1.437,50	2.290,00	18.255,00
TOTALE	26.348,70	19.876,01	37.626,89
TOTALE LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATO	24.911,20	17.586,01	19.371,89
TOTALE COLLABORAZIONI AUTONOME E COORDINATE E CONTINUATIVE	1.437,50	2.290,00	18.255,00
LIMITE DI SPESA EX ART. 9, C. 28, D.L. 78/2010	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

Il fondo per le risorse decentrate, relativo alle risorse stabili e variabili dell'anno 2023, è stato costituito con la determinazione del Responsabile del Settore Finanze e Contabilità n. 543 del 18 ottobre 2023 in complessivi 244.202,63:

Totale fondo risorse decentrate – Anno 2023	€	268.566,03
di cui: Risorse decentrate SOGGETTE al limite	€	179.590,36
Risorse decentrate ESCLUSE dal limite	€	88.975,67
Decurtazione consolidata – Art. 9, comma 2-bis, D.L. n. 78/2010	€	13.603,00
Decurtazione del fondo per il superamento del limite 2016 Art. 23, comma 2, D. Lgs. n. 75/2017	€	10.760,40
Totale da destinare nella contrattazione decentrata annuale (rideterminato nel confronto con l'anno 2016)	€	244.202,63

	ANNO 2016	ANNO 2023
TOTALE DELLA COSTITUZIONE DEL FONDO RISORSE DECENTRATE DEI DIPENDENTI	233.510,20	268.566,03
TOTALE DELLA COSTITUZIONE DEL FONDO RISORSE DECENTRATE DEI DIRIGENTI		
DECURTAZIONE CONSOLIDATA PER ANNI 2011/2014 - ART. 9 COMMA 2-BIS DL 78/2010 (con segno meno)	- 13.603,00	- 13.603,00
ATTUALIZZAZIONE LIMITE 2016 PER INSERIMENTO ALTE PROFESSIONALITA'	3.192,42	-
TOTALE LORDO	223.100,22	254.963,03
VOCI ESCLUSE DAL FONDO DEI DIPENDENTI PER LA VERIFICA DEL LIMITE (con segno più)	58.053,69	88.975,67
VOCI ESCLUSE DAL FONDO DEI DIRIGENTI PER LA VERIFICA DEL LIMITE (con segno più)		
TOTALE VOCI ESCLUSE	58.053,69	88.975,67
DISTRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO DELLE POSIZIONI ORGANIZZATIVE IMPUTATE A BILANCIO	102.258,25	102.258,25
1,25% MONTE SALARI 2018 QUOTA PO ART. 79 COMMA 3 E 5 CCNL 2019/2021 (con segno meno)		
ACCESSORIO SEGRETARIO COMUNALE (GALLEGGIAMENTO MAGGIORAZIONE, POSIZIONE E RISULTATO) EVENTUALMENTE RAPPORTATO ALLA % DI SEGRETARIA CONVENZIONATA	20.113,19	29.932,76
ASSEGNO AD PERSONAMI DEI DIPENDENTI INCARICATI EX ART. 110 E ART. 90 DEL TUEL		
ESCLUSIONE PERSONALE STABILIZZATO SE PRELEVATO DAL LAVORO FLESSIBILE -		
FONDO STRAORDINARIO	23.612,00	23.612,00
TOTALE DA ASSOGGETTARE A VERIFICA	311.029,97	321.790,37
ADEGUAMENTO LIMITE ART. 33 DL 34/2019	23.037,28	
LIMITE ART. 23 CO. 2 ADEGUATO AI SENSI ART. 33 DL N. 34/2019	311.029,97	
DECURTAZIONE DA OPERARE		10.760,40

Il contratto decentrato integrativo è stato siglato il 6 dicembre 2023 ed è stato autorizzato, per la parte pubblica, con la deliberazione n. 140 del 22 novembre 2023.

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
Altre risorse per il salario accessorio soggette al limite			
Fondo per retribuzione posizione per posizione organizzative finanziato da bilancio	€ 102.258,25	€ 102.258,25	-
Fondo per il lavoro straordinario del personale	€ 23.612,00	€ 23.612,00	-
Salario accessorio del Segretario comunale (artt. 41-42-44-45 CCNL 1998/2001)	€ 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

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 2023, in € 118.000,00 con la deliberazione del Consiglio comunale n. 74 del 19 dicembre 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 2023 per gli incarichi di collaborazione autonoma previsti nelle deliberazioni del Consiglio comunale n. 74/2022.

TIPOLOGIA	CONSUNTIVO 2021	CONSUNTIVO 2022	CONSUNTIVO 2023
SPESE NOTARILI	0,00	3.416,00	0,00
PERIZIE STIMA (SETTORE FINANZIARIO)	3.806,40	10.420,11	0,00
PERIZIE STIMA (SETTORI TECNICI)	10.022,04	2.690,10	9.000,00
INCARICHI SERVIZI TECNICI	17.683,87	17.184,96	0,00
REDAZIONE PIANO GOVERNO TERRITORIO	5.339,37	39.333,25	0,00
FRAZIONAMENTI E ACCATASTAMENTI	2.558,64	4.065,95	0,00
DIRETTORE SCUOLA MATERNA	0,00	11.999,80	11.999,80
CORSI TEMPO LIBERO - OCCASIONALI	562,50	0,00	4.530,00
CORSI TEMPO LIBERO- PROFESSIONISTI	1.525,00	0,00	1.100,00
ATTIVITA' CULTURALI - OCCASIONALI	875,00	2.290,00	4.725,00
ATTIVITA' CULTURALI - PROFESSIONISTI	13.822,32	8.378,80	6.656,01
ASSISTENZA RUP	0,00	2.592,50	4.313,92
ASSISTENZA LEGALE SPECIALISTICA IN MATERIA URBANISTICO-EDILIZIA-COMMERCIALE	0,00	0,00	1.500,00
TOTALE	56.195,14	102.371,47	70.032,55

IL RIMBORSO DEL DEBITO A LUNGO TERMINE

Il debito residuo relativo ai finanziamenti assunti per mutui è rimasto stabile, a fine 2023, a € 128.381,78.

L'evoluzione del debito nell'esercizio 2023 e la consistenza al 31 dicembre 2023 sono riepilogati nelle tabelle riportate qui sotto.

1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	155.778,29
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	27.396,51
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	-
4) Correzioni	-
Totale debito al 31/12/2022	128.381,78

Totale mutui	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Residuo debito (+)	201.414,57	182.487,78	15.778,29
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	14.612,13	26.709,49	27.396,51
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	-4.314,66	0,00	0,00
Totale fine anno	182.487,78	155.778,29	128.381,78
Abitanti al 31/12	15.835	15.835	15.900
Debito medio per abitante	11,52	9,84	8,07

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	1.879,05	1.221,57	534,55
Quota capitale	14.612,13	26.709,49	27.396,51
Totale fine anno	16.491,18	27.931,06	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 2023 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 2023, è rispettato come dimostrato dal calcolo riportato nei seguenti prospetti:

2021	2022	2023
0,017020%	0,010635%	0,004604%

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	8.298.536,04	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	1.271.325,06	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	1.470.475,85	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	11.040.336,95	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	1.104.033,70	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023(1)	534,55	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	445,60	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	1.104.122,65	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	88,95	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		0,0008057%

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 2022 è stato approvato dal Consiglio comunale con la deliberazione n. 71 del 28 dicembre 2023.

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 e dell'Azienda Speciale Consortile CUBI Culture Biblioteche in Rete. 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.

Le società controllate, collegate, partecipate, le aziende speciali e gli enti partecipati sono i seguenti:

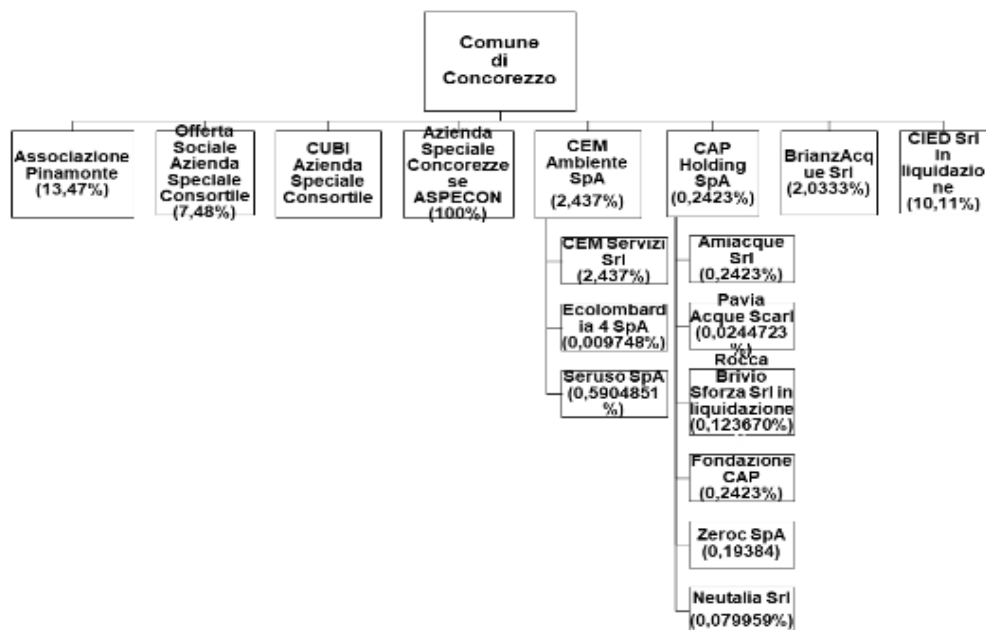
Partecipazioni dirette

Denominazione sociale	% partec.	Valore partec.	Tipo di partecipazione	Classificazione e considerazioni per l'inclusione nel gruppo amministrazione comunale	Esito della rilevazione 2022 (delibera CC n. 71/2023)
CEM AMBIENTE S.P.A.	2,375%	398.235,00	diretta	Società pubblica partecipata affidataria diretta dei servizi di igiene urbana - Rientra nel gruppo amministrazione pubblica	Mantenimento
BRIANZACQUE	2,0333%	2.579.927,97	diretta	Società pubblica partecipata affidataria diretta del servizio idrico integrato - Rientra nel gruppo amministrazione pubblica	Mantenimento
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	Mantenimento
CIED S.R.L.	10,000%	18.000,20	diretta (in liquidazione)	Società mista partecipata - Rientra nel gruppo amministrazione pubblica	Mantenimento
OFFERTA SOCIALE	7,480%	3.742,09	diretta	Azienda speciale consortile / ente strumentale partecipato - Rientra nel gruppo amministrazione pubblica	Mantenimento
CUBI CULTURE BIBLIOTECHE IN RETE	2,42%	5.534,55	diretta	Azienda speciale consortile / ente strumentale partecipato - Rientra nel gruppo amministrazione pubblica	Mantenimento
AZIENDA SPECIALE CONCOREZZESE (ASPECON)	100,000%	-	diretta	Azienda speciale comunale / ente strumentale controllato - Rientra nel gruppo amministrazione pubblica	Mantenimento
ASSOCIAZIONE PINAMONTE	-	-	diretta	Associazione / ente strumentale partecipato - Rientra nel gruppo amministrazione pubblica	Mantenimento

Partecipazioni indirette

Denominazione sociale	Tipo di partecipazione	Quota di partecipazione detenuta tramite:	Esito della rilevazione 2022 (delibera CC n. 71/2023)
ECOLOMBARDIA S.P.A. 4	indiretta	CEM AMBIENTE S.P.A. 0,4% su capitale sociale di € 13.514.800	Mantenimento
SERUSO S.P.A.	indiretta	CEM AMBIENTE S.P.A. 24,23% su capitale sociale di € 1.596.346,95	Mantenimento
AMIACQUE S.R.L.	indiretta	CAP HOLDING S.P.A. 100% su capitale sociale di € 23.667.606,16	Mantenimento
PAVIA ACQUE S.C.A.R.L.	indiretta	CAP HOLDING S.P.A. 10,1% su capitale sociale di € 15.048.128	Mantenimento
ROCCA BRIVIO SFORZA SRL IN LIQUIDAZIONE	indiretta	CAP HOLDING S.P.A. 51,04% su capitale sociale di € 53.100	Mantenimento
FONDAZIONE CAP	indiretta	CAP HOLDING S.P.A. 100% su fondo di dotazione di € 1.001.000	Mantenimento
ZEROC S.P.A.	indiretta	CAP HOLDING S.P.A. 80% su capitale sociale di € 2.000.000	Mantenimento
NEUTALIA S.R.L.	indiretta	CAP HOLDING S.P.A. 33% su capitale sociale di € 500.000	Mantenimento

La rappresentazione grafica delle partecipazioni comunali al 31 dicembre 2023 è la seguente:



La partecipazione in BrianzAcque S.r.l. è stata mantenuta in quanto BrianzAcque è gestore unico affidatario del servizio idrico integrato, attività che rientra tra i servizi di interesse generale di cui all'art. 4, comma 2, lettera a), del dl. Lgs. n. 175/2016, per i quali le amministrazioni pubbliche possono mantenere partecipazioni all'uopo costituite. Tale attività, ai sensi del D. Lgs. n. 152/2006, non può essere svolta direttamente dall'ente locale.

La partecipazione diretta in CEM Ambiente S.p.A., affidataria, secondo le modalità dell'in house providing, della gestione del servizio pubblico relativo all'igiene urbana, rientra tra i servizi di interesse generale di cui all'art. 4, comma 2, lettera a), del D. Lgs. n. 175/2016, per i quali le amministrazioni pubbliche possono mantenere partecipazioni all'uopo costituite: è stata mantenuta in quanto considerata necessaria per le attività istituzionali dell'Ente. Lo stesso art. 177 del D. Lgs. n. 152/2006 indica la gestione dei rifiuti come attività di pubblico interesse.

Allo stesso modo è stato ritenuta necessaria la partecipazione in Seruso S.p.A., in ragione della tipologia e della strategicità dei servizi erogati in favore di CEM Ambiente S.p.A., con riferimento all'effettuazione di una parte significativa del servizio di trattamento e recupero dei rifiuti raccolti sul territorio dei comuni soci.

La società eroga servizi di interesse generale riguardanti la valorizzazione e l'avvio a recupero delle frazioni plastiche recuperabili provenienti dalle raccolte differenziate mono e multimateriale dei rifiuti urbani. Tali servizi sono effettuati in maniera prevalente per i propri soci, rappresentati da società a totale capitale pubblico (Silea S.p.A., Brianza Energia Ambiente S.p.A. e CEM Ambiente S.p.A.), in ciò esplicandosi l'attività di specifico interesse per CEM Ambiente S.p.A. quale socio conferitore a condizioni particolarmente vantaggiose.

La società Ecolombardia 4 S.p.A. eroga servizi di interesse generale riguardanti la termovalorizzazione di rifiuti industriali solidi e liquidi in favore dei propri soci: in ragione di ciò CEM Ambiente S.p.A. ha acquisito un pacchetto azionario minimo tale da assicurare il conferimento di alcune tipologie di rifiuto (principalmente farmaci raccolti in forma differenziata).

Le partecipazioni societarie in CEM Ambiente S.p.A. e in BrianzAcque S.r.l. rispettano i criteri legali previsti agli artt. 4, 5 e 20 del Testo Unico società partecipate per la valutazione di mantenimento della quota di partecipazione:

- a) partecipazioni societarie che rientrino nelle categorie di cui all'art. 4 o che siano indispensabili al perseguimento delle proprie finalità istituzionali;
- b) società che non risultino prive di dipendenti o che non abbiano un numero di amministratori superiore a quello dei dipendenti;
- c) partecipazioni in società che non svolgano attività analoghe o similari a quelle svolte da altre società partecipate o da enti pubblici strumentali;
- d) partecipazioni in società che, nel triennio precedente, abbiano conseguito un fatturato medio pari o superiore a un milione di euro;
- e) partecipazioni in società costituite per la gestione di un servizio d'interesse generale che abbiano prodotto un risultato non negativo per quattro dei cinque esercizi precedenti;
- f) non necessità di contenimento dei costi di funzionamento;
- g) non necessità di aggregazione di società aventi ad oggetto le attività consentite all'art. 4.

La partecipazione all'interno di Cap Holding SpA rimarrà in essere fino alla conclusione delle operazioni di scorporo del ramo di azienda relativa alla rete idrica e il suo passaggio in Brianzacque, società d'ambito della provincia di Monza e della Brianza.

La società CIED S.r.l. è stata posta in liquidazione dal 15 dicembre 2010.

Le aziende speciali Aspecon, Offerta Sociale e CUBI Culture e Biblioteche in Rete rispettano i criteri legali previsti agli artt. 4, 5 e 20 del Testo Unico società partecipate per la valutazione di mantenimento della quota di partecipazione:

- a) partecipazioni societarie che rientrino nelle categorie di cui all'art. 4 o che siano indispensabili al perseguimento delle proprie finalità istituzionali;
- b) società che non risultino prive di dipendenti o che non abbiano un numero di amministratori superiore a quello dei dipendenti;
- c) partecipazioni in società che non svolgano attività analoghe o similari a quelle svolte da altre società partecipate o da enti pubblici strumentali;
- d) partecipazioni in società che, nel triennio precedente, abbiano conseguito un fatturato medio pari o superiore a un milione di euro;
- e) partecipazioni in società costituite per la gestione di un servizio d'interesse generale che abbiano prodotto un risultato non negativo per quattro dei cinque esercizi precedenti;
- f) non necessità di contenimento dei costi di funzionamento;
- g) non necessità di aggregazione di società aventi ad oggetto le attività consentite all'art. 4.

Per quanto riguarda la partecipazione nell'Associazione Pinamonte è interesse del Comune sostenere l'attività e gli scopi sociali che la stessa Associazione persegue, ovvero la diffusione delle alte tecnologie quali elementi di cultura determinante per lo sviluppo industriale e per il terziario avanzato, la promozione della collaborazione tra realtà scolastica e mondo del lavoro, favorendo l'introduzione nella didattica delle nuove tecnologie, lo svolgimento di un intervento formativo rivolto al mondo del lavoro e della scuola, la creazione e lo sviluppo di iniziative industriali e terziarie nei settori avanzati, la realizzazione, tra le aziende del territorio, di collegamenti più intensi che possano avere riflessi positivi per lo sviluppo di attività economiche.

Le partecipazioni del Comune di Concorezzo sono state mantenute senza la necessità di operare specifici interventi di razionalizzazione.

Con la deliberazione n. 159 del 13 dicembre 2023 la Giunta ha effettuato il provvedimento ricognitivo per individuare le società e gli enti componenti il gruppo amministrazione pubblica del Comune di Concorezzo e quelli per i quali operare il consolidamento del bilancio.

Il bilancio consolidato relativo all'esercizio 2022 è stato approvato dal Consiglio comunale con la deliberazione n. 44 del 12 settembre 2023.

I SERVIZI PUBBLICI A DOMANDA INDIVIDUALE

Con "servizi pubblici a domanda individuale" si intendono tutte quelle attività gestite direttamente dal Comune di cui non vi è un obbligo istituzionale, che vengono utilizzate a richiesta dell'utente e che non sono state dichiarate gratuite per legge nazionale o regionale. A stabilire quali siano le categorie dei servizi pubblici a domanda individuale è il decreto-legge 28 febbraio 1983 n. 55, convertito con modificazioni nella legge 26 aprile 1983 n. 131.

I dati sono stati acquisiti dalla contabilità finanziaria tenendo conto degli importi impegnati e accertati nei singoli capitoli al 31/12/2023. Il criterio di rilevazione è di tipo finanziario.

Corsi del tempo libero

Codice	Descrizione delle entrate	Previsioni assestate	Accertamenti	Economie
30100.02.22100	PROVENTI PER INIZIATIVE CULTURALI IMPONIBILE I.V.A.	3.000,00	9.955,00	3.477,50
	Totale	3.000,00	9.955,00	1.738,75
Codice	Descrizione delle spese	Previsioni assestate	Impegni	Economie
05021.03.24120	CORSI PER IL TEMPO LIBERO IMPONIBILE I.V.A.	6.000,00	5.630,00	370,00
	Totale	6.000,00	5.630,00	370,00
	% Copertura del costo dei servizi	50,00%	176,82%	

Assistenza alunni pre e post scuola

Codice	Descrizione delle entrate	Previsioni assestate	Accertamenti	Economie
30100.02.21750	PROVENTI ASSISTENZA ALUNNI PRE E POST SCUOLA IMPONIBILE I.V.A.	17.000,00	24.007,11	7.007,11
	Totale	17.000,00	24.007,11	7.007,11
Codice	Descrizione delle spese	Previsioni assestate	Impegni	Economie
04061.03.20520	ASSISTENZA ALUNNI PRE E POST SCUOLA IMPONIBILE I.V.A.	38.000,00	38.000,00	0,00
	Totale	38.000,00	38.000,00	0,00
	% Copertura del costo dei servizi	44,74%	63,18%	

Pasti a domicilio per anziani e altri in assistenza sociale

Codice	Descrizione delle entrate	Previsioni assestate	Accertamenti	Economie
30100.02.24060	PROVENTI PASTI AD ANZIANI IMPONIBILE I.V.A.	46.900,00	39.478,90	-7.421,10
	Totale	46.900,00	39.478,90	-7.421,10
Codice	Descrizione delle spese	Previsioni assestate	Impegni	Economie
12031.03.34360	PASTI AD ANZIANI IMPONIBILE I.V.A.	37.000,00	32.934,50	4.065,50
12081.04.37300	CONTRIBUTI ALLA COOPERATIVA "IL CAPANNONE" PER TRASPORTO PASTI	23.992,80	23.152,78	840,02
	Totale	60.992,80	56.087,28	4.905,52
	% Copertura del costo dei servizi	76,89%	70,39%	

Assistenza domiciliare

Codice	Descrizione delle entrate	Previsioni assestate	Accertamenti	Economie
20101.02.11900	CONTRIBUTI PER ASSISTENZA DOMICILIARE ANZIANI E DISABILI	33.000,00	38.817,06	5.817,06
30100.02.23700	PROVENTI ASSISTENZA DOMICILIARE ANZIANI ESENTE I.V.A.	33.000,00	29.942,84	-3.057,16
	Totale	66.000,00	68.759,90	2.759,90
Codice	Descrizione delle spese	Previsioni assestate	Impegni	Economie
12031.03.36350	ASSISTENZA DOMICILIARE ANZIANI ESENTE I.V.A.	99.550,00	99.550,00	0,00
	Totale	99.550,00	99.550,00	0,00
	% Copertura del costo dei servizi	66,30%	69,07%	

Trasporti sociali

Codice	Descrizione delle entrate	Previsioni assestate	Accertamenti	Economie
30100.02.24000	PROVENTI TRASPORTI IN ISTITUTI E COMUNITA' IMPONIBILE I.V.A.	11.000,00	6.248,00	-4.752,00
	Totale	11.000,00	6.248,00	-4.752,00
Codice	Descrizione delle spese	Previsioni assestate	Impegni	Economie
12081.04.37300	CONTRIBUTI ALLA COOPERATIVA "IL CAPANNONE" PER TRASPORTI SOCIALI	28.007,20	27.026,64	980,56
	Totale	28.007,20	27.026,64	980,56

	% Copertura del costo dei servizi	39,28%	23,12%
--	-----------------------------------	--------	--------

Uso locali per riunioni non istituzionali

Codice	Descrizione delle entrate	Previsioni assestate	Accertamenti	Economie
30100.02.25102	PROVENTI USO LOCALI PER RIUNIONI NON ISTITUZIONALI IMPONIBILE I.V.A.	2.900,00	1.872,00	-1.028,00
	Totale	2.900,00	1.872,00	-1.028,00

Descrizione	Previsioni assestate	Accertamenti / Impegni	Economie
Totale risorse correnti	146.800,00	150.320,91	-1.695,34
Totale impieghi correnti	232.550,00	226.293,92	6.256,08
Differenza	-85.750,00	-75.973,01	-7.951,42
% Copertura del costo dei servizi	63,13%	66,43%	

Corsi del tempo libero

Codice	Descrizione delle entrate	Accertamenti 2020	Accertamenti 2021	Accertamenti 2022	Accertamenti 2023
30100.02.22100	PROVENTI PER INIZIATIVE CULTURALI IMPONIBILE I.V.A.	0,00	1.130,00	7.098,00	9.955,00
	Totale	0,00	1.130,00	7.098,00	9.955,00
Codice	Descrizione delle spese	Impegni 2020	Impegni 2021	Impegni 2022	Impegni 2023
05021.03.24120	CORSI PER IL TEMPO LIBERO IMPONIBILE I.V.A.	1.150,00	2.880,50	3.609,02	5.630,00
	Totale	1.150,00	2.880,50	3.609,02	5.630,00
	% Copertura del costo dei servizi	0,00%	39,23%	196,67%	176,82%

Assistenza alunni pre e post scuola

Codice	Descrizione delle entrate	Accertamenti 2020	Accertamenti 2021	Accertamenti 2022	Accertamenti 2023
30100.02.21750	PROVENTI ASSISTENZA ALUNNI PRE E POST SCUOLA IMPONIBILE I.V.A.	2.546,75	5.199,48	12.927,34	24.007,11
	Totale	2.546,75	5.199,48	12.927,34	24.007,11
Codice	Descrizione delle spese	Impegni 2020	Impegni 2021	Impegni 2022	Impegni 2023
04061.03.20520	ASSISTENZA ALUNNI PRE E POST SCUOLA IMPONIBILE I.V.A.	11.000,00	17.000,00	10.828,85	38.000,00
	Totale	11.000,00	17.000,00	10.828,85	38.000,00
	% Copertura del costo dei servizi	23,15%	30,59%	119,38%	63,18%

Pasti a domicilio per anziani e altri in assistenza sociale

Codice	Descrizione delle entrate	Accertamenti 2020	Accertamenti 2021	Accertamenti 2022	Accertamenti 2023
30100.02.24060	PROVENTI PASTI AD ANZIANI IMPONIBILE I.V.A.	31.247,40	44.935,58	41.905,12	39.478,90
	Totale	31.247,40	44.935,58	41.905,12	39.478,90
Codice	Descrizione delle spese	Impegni 2020	Impegni 2021	Impegni 2022	Impegni 2023
12031.03.34360	PASTI AD ANZIANI IMPONIBILE I.V.A.	42.867,30	37.000,00	38.502,31	32.934,50
12081.04.37300	CONTRIBUTI ALLA COOPERATIVA "IL CAPANNONE" PER TRASPORTO PASTI	13.789,49	20.683,33	23.064,95	23.152,78
	Totale	56.656,79	57.683,33	61.567,26	56.087,28
	% Copertura del costo dei servizi	55,15%	77,90%	68,06%	70,39%

Assistenza domiciliare

Codice	Descrizione delle entrate	Accertamenti 2020	Accertamenti 2021	Accertamenti 2022	Accertamenti 2023
20101.02.11900	CONTRIBUTI PER ASSISTENZA DOMICILIARE ANZIANI E DISABILI	13.721,14	47.877,26	32.006,26	38.817,06
30100.02.23700	PROVENTI ASSISTENZA DOMICILIARE ANZIANI ESENTE I.V.A.	34.076,72	32.937,60	41.149,72	29.942,84
	Totale	47.797,86	80.814,86	73.155,98	68.759,90
Codice	Descrizione delle spese	Impegni 2020	Impegni 2021	Impegni 2022	Impegni 2023
12031.03.36350	ASSISTENZA DOMICILIARE ANZIANI ESENTE I.V.A.	96.752,84	96.752,88	109.400,00	99.550,00
	Totale	96.752,84	96.752,88	109.400,00	99.550,00
	% Copertura del costo dei servizi	49,40%	83,53%	66,87%	69,07%

Trasporti sociali

Codice	Descrizione delle entrate	Accertamenti 2020	Accertamenti 2021	Accertamenti 2022	Accertamenti 2023
30100.02.24000	PROVENTI TRASPORTI IN ISTITUTI E COMUNITA' IMPONIBILE I.V.A.	1.094,50	1.172,50	5.189,50	6.248,00
	Totale	1.094,50	1.172,50	5.189,50	6.248,00
Codice	Descrizione delle spese	Impegni 2020	Impegni 2021	Impegni 2022	Impegni 2023
12081.04.37300	CONTRIBUTI ALLA COOPERATIVA "IL CAPANNONE" PER TRASPORTI SOCIALI	16.210,51	23.634,00	27.114,47	27.026,64
	Totale	16.210,51	23.634,00	27.114,47	27.026,64
	% Copertura del costo dei servizi	6,75%	4,96%	19,14%	23,12%

Uso locali per riunioni non istituzionali

Codice	Descrizione delle entrate	Accertamenti 2020	Accertamenti 2021	Accertamenti 2022	Accertamenti 2023
30100.02.25102	PROVENTI USO LOCALI PER RIUNIONI NON ISTITUZIONALI IMPONIBILE I.V.A.	820,00	1.183,00	990,00	1.872,00
	Totale	820,00	1.183,00	990,00	1.872,00

Descrizione	Dati effettivi 2020	Dati effettivi 2021	Dati effettivi 2022	Dati effettivi 2023
Totale risorse correnti	83.506,51	134.435,42	141.265,94	150.320,91
Totale impieghi correnti	181.770,14	197.950,71	212.519,60	226.293,92
Differenza	-98.263,63	-63.515,29	-71.253,66	-75.973,01
% Copertura del costo dei servizi	45,94%	67,91%	66,47%	66,43%

LA RICOGNIZIONE PERIODICA DELLA SITUAZIONE GESTIONALE DEI SERVIZI PUBBLICI LOCALI DI RILEVANZA ECONOMICA AL 31 DICEMBRE 2023

In attuazione della delega conferita dall'articolo 8 della legge 5 agosto 2022, n. 118 (Legge annuale per il mercato e la concorrenza 2021) e del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR), in data 23 dicembre 2022 è stato pubblicato in Gazzetta Ufficiale il decreto n. 201 recante il *“Riordino della disciplina dei servizi pubblici locali di rilevanza economica”* con l'intento di rendere organica e contenuta in una sorta di Testo Unico - il D. Lgs. n. 201/2022 è stato ribattezzato TUSPL (Testo Unico Servizi Pubblici Locali) - la frammentata disciplina dei servizi di interesse economico generale.

Tra le diverse innovazioni previste dalla riforma, l'adempimento previsto dall'art. 30 D.lgs. 201/2022 ha introdotto, a carico di Comuni e le forme associative degli stessi, con popolazione superiore a 5.000 abitanti, l'onere di effettuare, in relazione al proprio ambito o bacino del servizio e con cadenza annuale, una *“ricognizione periodica della situazione gestionale dei servizi pubblici locali di rilevanza economica nei rispettivi territori”* per *“ogni servizio affidato”*.

La ricognizione, da aggiornarsi, di regola, annualmente e *“contestualmente all'analisi dell'assetto delle società partecipate di cui all'articolo 20 del decreto legislativo n. 175 del 2016”* (comma 2), nel primo anno di applicazione era da effettuarsi entro 12 mesi dalla data di entrata in vigore del D. Lgs. n. 201/2022 e, quindi, entro il 31 dicembre 2023 (comma 3). Nel caso di affidamenti a società in house, la nuova ricognizione ex art. 30 rappresenta appendice alla revisione periodica delle società partecipate dall'Amministrazione, condotta ai sensi dell'art. 20 del D. Lgs. n. 175/2016

La prima ricognizione dei servizi pubblici locali a rilevanza economica riconducibili all'Amministrazione comunale, effettuata con la deliberazione del Consiglio comunale n.70 del 28 dicembre 2023, ha dato conto della tipologia di attività, della modalità di affidamento ed erogazione e del costo annuo dei seguenti servizi pubblici locali di rilevanza economica:

SERVIZIO	AUTORITÀ D'AMBITO	SOGGETTO GESTORE	ORGANISMO IN HOUSE	MODALITÀ DI GESTIONE DEL SERVIZIO	QUOTA % DETENUTA	RIFERIMENTI ATTO DI AFFIDAMENTO	RIFERIMENTI CONTRATTO DI SERVIZIO VIGENTE
Residenza Sanitaria Assistenziale “Villa Teruzzi” (gestione in concessione)	<input type="checkbox"/>	Coop. Sociale Coopselios di Reggio Emilia	<input type="checkbox"/>	e. altro (concessione)		1) Determina n. 551 del 7/10/2016 – Determina n. 734 del 22/12/2016 2) Determina n. 495 del 4/10/2019 3) Delibera GC n. 132 del 17/11/2021 Determina n. 617 del 19/11/2021	1) Contratto del 21/2/2017 rep. n. 2422 2) Contratto del 27/11/2019 rep. n. 2454 3) Contratto del 2/2/2022 rep. n. 2472
Centro Tennis di Via Libertà (Riqualificazione e gestione in concessione)	<input type="checkbox"/>	Squeeze ASD di Merate	<input type="checkbox"/>	e. altro (concessione)		Determina n. 228 del 29/05/2020	Contratto del 26/6/2020 rep. n. 2460
Centro Natatorio di Via Pio X (Piscina, palestra, campi da calcetto) – conduzione e custodia in concessione	<input type="checkbox"/>	In Sport Srl SSD di Vimercate	<input type="checkbox"/>	a. affidamento a terzi mediante procedura ad evidenza pubblica) Determina n. 382 del 13/7/2017 2) Delibera GC n. 120 del 27/10/2021 Determina n. 559 del 28/10/2021 3) Delibera GC n. 182 del 30/12/2022 – Determina n. 698 del 30/12/2022	1) Contratto del 22/9/2017 rep. n. 2435 2) Contratto del 29/12/2021 3) Contratto del 21/2/2023

SERVIZIO	AUTORITÀ D'AMBITO	SOGGETTO GESTORE	ORGANISMO IN HOUSE	MODALITÀ DI GESTIONE DEL SERVIZIO	QUOTA % DETENUTA	RIFERIMENTI ATTO DI AFFIDAMENTO	RIFERIMENTI CONTRATTO DI SERVIZIO VIGENTE
Ristorazione scolastica	<input type="checkbox"/>	Sercar SpA di Alzano Lombardo	<input type="checkbox"/>	a. affidamento a terzi mediante procedura ad evidenza pubblica		1) Determina n. 298 del 8/6/2017 2) Determina n. 700 del 23/12/2019 (proroga anni 2020-2023) 3) Determina n. 478 del 3/10/2022 (proroga al 30/6/2024)	1) Contratto del 24/5/2018 rep. n. 2443 2) Contratto 17/6/2020 rep. n. 2459 3) Contratto del 11/5/2023 rep. n. 2487
Illuminazione votiva cimiteriale	<input type="checkbox"/>	Zanetti srl di Borgo San Siro	<input type="checkbox"/>	a. affidamento a terzi mediante procedura ad evidenza pubblica		1) Determina n. 474 del 27/7/2007 2) Determina n. 401 del 5/8/2022 (rinnovo al 31/12/2022)	1) Contratto del 8/8/2007, rep. n. 1866 2) Rinnovo affidamento ARCA Sintel del 5/8/2022
Distribuzione gas	<input checked="" type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>	e. altro (concessione)		1) CC n. 16 del 13/2/1985 2) CC n. 42 del 1/6/2000 3) CC n. 63 del 28/9/2009 4) CC n. 72 del 21/12/2012 (proroga fino all'espletamento della procedura della gara d'ambito)	1) Contratto del 5/12/1985 rep. n. 2222 2) Contratto del 13/6/2000 rep. n. 826 3) Contratto del 26/10/2009 rep. n. 2164

La ricognizione degli affidamenti a società in house ha dato evidenza dei seguenti risultati:

SERVIZIO	AUTORITÀ D'AMBITO	SOGGETTO GESTORE	ORGANISMO IN HOUSE	MODALITÀ DI GESTIONE DEL SERVIZIO	QUOTA % DETENUTA	RIFERIMENTI ATTO DI AFFIDAMENTO	RIFERIMENTI CONTRATTO DI SERVIZIO VIGENTE
Farmacia Comunale	<input type="checkbox"/>	Azienda Speciale Concorezzese	<input checked="" type="checkbox"/>	d2. gestione mediante azienda speciale	100%	1) Delibera CC n. 17 del 22/3/2002 2) Delibera CC n. 44 del 23/4/2003 3) Delibera CC 2/2/2005 4) Delibera CC n. 5 del 6/2/2008 5) Delibera CC n. 64 del 30/11/2010 6) Delibera CC n. 2 del 19/2/2013 7) Delibera CC n. 2 del 26/2/2016	1) Contratto di servizio del 6/5/2002 2) Modifica del contratto di servizio del 30/4/2003 3) Modifica del contratto di servizio del 28/2/2005 4) Modifica del contratto di servizio del 18/3/2008 5) Modifica del contratto di servizio del 23/12/2010 6) Modifica del contratto di servizio del 6/3/2013 7) Modifica del contratto di servizio del 10/3/2016
Servizi di Igiene Urbana	<input type="checkbox"/>	CEM Ambiente SpA	<input checked="" type="checkbox"/>	c. affidamento a società in house	2,375%	1) Delibera CC n. 46 del 20/09/2016 Delibera GC n. 62 del 24/05/2017 Delibera GC n. 62 del 23/05/2018 2) Delibera CC n. 54 del 21/9/2022	1) Contratto del 8/5/2019 2) Contratto del 5/10/2022

SERVIZIO	AUTORITÀ D'AMBITO	SOGGETTO GESTORE	ORGANISMO IN HOUSE	MODALITÀ DI GESTIONE DEL SERVIZIO	QUOTA % DETENUTA	RIFERIMENTI ATTO DI AFFIDAMENTO	RIFERIMENTI CONTRATTO DI SERVIZIO VIGENTE
Servizio Biblioteca	<input type="checkbox"/>	CUBI in rete	<input checked="" type="checkbox"/>	d2. gestione mediante azienda speciale	2,42%	Convenzione di costituzione approvata dalla Conferenza dei Sindaci del 19/02/2022 Deliberazione di C.C. n. 18 del 06/03/2022	Contratto di servizio sottoscritto il 26/03/2023
Servizi ed interventi sociali a tutela delle fasce deboli	<input type="checkbox"/>	Azienda Speciale Consortile Offerta Sociale	<input checked="" type="checkbox"/>	d2. gestione mediante azienda speciale	7,48%	Determina n. 151 del 23/03/2023 (impegno di spesa 2023 servizi sociali) Determina n. 115 del 15/03/2023 (impegno di spesa 2023 servizi istruzione)	Contratto di servizio sottoscritto il 20/03/2023 (riferito ai servizi di istruzione) Contratto di servizio sottoscritto il 20/03/2023 (riferito ai servizi sociali)

GLI INDICATORI E I RISULTATI DI BILANCIO

L'art. 18-bis del D. Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, stabilisce che gli enti locali allegano il Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio al bilancio di previsione e al bilancio consuntivo.

Il D.M. Interno 22 dicembre 2015, emanato allo scopo di fornire gli schemi unitari per la redazione del piano, specifica che, a partire dall'esercizio 2016, gli enti locali e i loro enti e organismi strumentali allegano il Piano al bilancio di previsione e al bilancio consuntivo.

L'allegato n. 2, da compilare in fase di rendiconto di gestione, indica invece i risultati e gli obiettivi raggiunti nell'esercizio finanziario, mediante la trasformazione dei dati contabili in indici.

Il piano misura diverse casistiche del bilancio, in particolare: la rigidità strutturale del bilancio; le entrate correnti; le spese di personale; l'esternalizzazione dei servizi; gli interessi passivi; gli investimenti; i debiti non finanziari; i debiti finanziari; la composizione dell'avanzo presunto; il disavanzo presunto; il fondo pluriennale vincolato; le partite di giro e i servizi conto terzi.

Gli indicatori individuano: la composizione dell'entrata e la capacità di riscossione e la composizione della spesa con la capacità di liquidare i debiti. Il piano degli indicatori rileva per ogni ente locale tutte le criticità e le potenzialità della gestione delle entrate e delle spese, con una particolare attenzione alla gestione di cassa, (riscossioni e liquidazioni rispetto agli accertamenti e impegni stanziati), per evidenziare il grado di efficienza e di virtuosità degli enti.

Gli indici estrapolati dal piano degli indicatori potranno inoltre essere esaminati dal Ministero dell'Economia e delle finanze, anche per confrontare i diversi enti (per esempio controllare l'indice delle entrate correnti nei Comuni italiani). Gli indici presenti nel piano consentono di analizzare la gestione dell'ente locale, evidenziando i parametri di criticità specifici e consentendo anche di evidenziare in anticipo situazioni di potenziale pre-dissesto o dissesto.

In sintesi, il piano degli indicatori è uno strumento in grado di rilevare l'andamento contabile e gestionale dell'Ente

Piano degli indicatori di bilancio – Indicatori sintetici – Rendiconto della gestione 2023

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2023 (percentuale)
1	Rigidità strutturale di bilancio		
1.1	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 Rimborso prestiti)] / (Accertamenti primi tre titoli Entrate e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi)	23,318
2	Entrate correnti		
2.1	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	111,199
2.2	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	103,790
2.3	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti (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 iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	89,971
2.4	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti (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 competenza dei primi tre titoli delle Entrate	83,976
2.5	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui dei primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	94,179
2.6	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	91,022
2.7	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali 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 iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	75,941
2.8	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	73,395
3	Anticipazioni dell'Istituto tesoriere		

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2023 (percentuale)
3.1	Utilizzo medio Anticipazioni di tesoreria	Sommatoria degli utilizzi giornalieri delle anticipazioni nell'esercizio / (365 x max previsto dalla norma)	0,000
3.2	Anticipazioni chiuse solo contabilmente	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma	0,000
4 Spese di personale			
4.1	Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Impegni (Spesa corrente – FCDE corrente + FPV concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	27,655
4.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale <i>Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro</i>	Impegni (pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato" + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	10,753
4.3	Incidenza spesa personale flessibile rispetto al totale della spesa di personale <i>Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)</i>	Impegni (pdc U.1.03.02.01.000 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12.000 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale" + pdc U.1.03.02.11.000 "Prestazioni professionali e specialistiche") / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	7,429
4.4	Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	168,004
5 Esternalizzazione dei servizi			
5.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	Impegni (pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") / totale spese impegnate al Titolo I	37,051
6 Interessi passivi			
6.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Accertamenti primi tre titoli delle Entrate ("Entrate correnti")	0,005
6.2	Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,000
6.3	Incidenza interessi di mora sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdc U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,000
7 Investimenti			
7.1	Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale	Impegni (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") / totale Impegni Tit. I + II	7,686
7.2	Investimenti diretti procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	51,231
7.3	Contributi agli investimenti procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	1,571
7.4	Investimenti complessivi procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" e 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	52,802
7.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")](9)	177,872
7.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo delle partite finanziarie / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")](9)	-2,453
7.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Accertamenti (Titolo 6 "Accensione prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegozzazioni) / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")](9)	0,000
8 Analisi dei residui			
8.1	Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti	Totale residui passivi titolo 1 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 1 al 31 dicembre	93,387
8.2	Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in conto capitale al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 2 di competenza dell'esercizio/ Totale residui titolo 2 al 31 dicembre	55,786

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2023 (percentuale)
8.3	Incidenza nuovi residui passivi per incremento attività finanziarie su stock residui passivi per incremento attività finanziarie al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 3 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 3 al 31 dicembre	100,000
8.4	Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi di parte corrente	Totale residui attivi titoli 1,2,3 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 1, 2, 3 al 31 dicembre	53,757
8.5	Incidenza nuovi residui attivi in c/capitale su stock residui attivi in c/capitale	Totale residui attivi titolo 4 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 4 al 31 dicembre	100,000
8.6	Incidenza nuovi residui attivi per riduzione di attività finanziarie su stock residui attivi per riduzione di attività finanziarie	Totale residui attivi titolo 5 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 5 al 31 dicembre	0,000
9 Smaltimento debiti non finanziari			
9.1	Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / Impegni di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	82,511
9.2	Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti	Pagamenti c/residui (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / stock residui al 1° gennaio (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	88,711
9.3	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / Impegni di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	80,132
9.4	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati negli esercizi precedenti	Pagamenti in c/residui [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stock residui al 1° gennaio [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	34,027
9.5	Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (di cui al Comma 1, dell'articolo 9, DPCM del 22 settembre 2014)	Giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento	15,000
10 Debiti finanziari			
10.1	Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari	Impegni per estinzioni anticipate / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	0,000
10.2	Incidenza estinzioni ordinarie debiti finanziari	(Totale impegni Titolo 4 della spesa – Impegni estinzioni anticipate) / Debito da finanziamento al 31/12 anno precedente (2)	17,587
10.3	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	0,241
10.4	Indebitamento procapite (in valore assoluto)	Debito di finanziamento al 31/12 (2) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	8,049
11 Composizione dell'avanzo di amministrazione (4)			
11.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo	Quota libera di parte corrente dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (5)	62,255
11.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo	Quota libera in conto capitale dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (6)	3,823
11.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo	Quota accantonata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (7)	16,509

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2023 (percentuale)
11.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo	Quota vincolata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (8)	17,413
12 Disavanzo di amministrazione			
12.1	Quota disavanzo ripianato nell'esercizio	Disavanzo di amministrazione esercizio precedente – Disavanzo di amministrazione esercizio in corso / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	0,000
12.2	Incremento del disavanzo rispetto all'esercizio precedente	Disavanzo di amministrazione esercizio in corso – Disavanzo di amministrazione esercizio precedente / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	0,000
12.3	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo	Totale disavanzo di amministrazione (3) / Patrimonio netto (1)	0,000
12.4	Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio / (Accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi)	0,000
13 Debiti fuori bilancio			
13.1	Debiti riconosciuti e finanziati	Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo I e titolo II	0,000
13.2	Debiti in corso di riconoscimento	Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	0,000
13.3	Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	0,000
14 Fondo pluriennale vincolato			
14.1	Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio (Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del rendiconto concernente il FPV, totale delle colonne a) e c)	86,802
15 Partite di giro e conto terzi			
15.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale accertamenti Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale accertamenti primi tre titoli delle entrate (al netto dell'anticipazione sanitaria erogata dalla Tesoreria dello Stato e dei movimenti riguardanti la GSA e i conti di tesoreria sanitari e non sanitari)	11,928
15.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale impegni Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale impegni del titolo I della spesa (al netto del rimborso dell'anticipazione sanitaria erogata dalla Tesoreria dello Stato e dei movimenti riguardanti la GSA e i conti di tesoreria sanitari e non sanitari)	13,695

DEBITI FUORI BILANCIO RICONOSCIUTI E FINANZIATI

Nel corso del 2023 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 2022 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2023, 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 D. Lgs. 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 4 agosto 2023.

Ai sensi dell'art. 243 TUEL, 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 vigenti 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 Rimborso prestiti)] / Accertamenti primi tre titoli Entrate	Positivo se > 48	23,318	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	73,395	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	0,241	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	87,925	Negativo

Dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

Concorezzo, 21 maggio 2024

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