

COMUNE DI CAMPARADA

Provincia di Monza e Brianza

Relazione illustrativa della Giunta al rendiconto dell'esercizio finanziario 2022 (articolo 11, comma 6 del d.lgs.118/2011)

Come stabilito dall'articolo 11 del Decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti locali e dei loro organismi, con la presente relazione si intende fornire un documento illustrativo della gestione dell'Ente, nonché dei fatti verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio e di ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili esposti nel rendiconto dell'esercizio finanziario 2022.

Criteria di valutazione utilizzati

I criteri di valutazione effettuati per le poste contabili sono quelli riferiti ai principi contabili applicati ai sensi del d.lgs. n. 118/2011 e sue successive modifiche ed integrazioni. In particolare per la predisposizione e la definizione delle somme iscritte e lasciate a bilancio si sono utilizzati per i residui passivi le indicazioni del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria sulla base, in particolare, del principio di esigibilità.

Si sono mantenuti a residuo passivo le somme per le prestazioni già eseguite entro il 31 dicembre 2022 e le cui fatture sono pervenute, o si presume perverranno in tempo utile per l'approvazione del rendiconto - punto 6 dei principi contabili (liquidazione).

Per i residui attivi le poste lasciate a residuo rappresentano le somme accertate sulla base dei principi contabili, con correlato accantonamento nell'avanzo di amministrazione per alcune di esse, del fondo crediti di dubbia esigibilità in relazione alle tipologie di entrata caratterizzate da patologie nella riscossione.

Le principali voci del conto del bilancio

L'esercizio 2022 è stato caratterizzato dalla chiusura, nei primi mesi dell'anno, dell'emergenza epidemiologica COVID-19 e, nella restante parte dell'anno, dall'incremento delle spese per le utenze energetiche diretta conseguenza del conflitto in Ucraina.

In particolare, si segnala che sono stati attribuiti al Comune di Camparada i sottoindicati contributi:

- Contributo per garantire la continuità dei servizi per un totale di € 35.266,71. Tale contributo è stato destinato a fronteggiare l'incremento della spesa per energia elettrica e gas;
- Contributo per assistenza alunni con disabilità (legge 234/2021) per un totale di €. 3.915,25;
- Contributo per centri estivi anno 2022 (DL 77/2022) per € 2.280,19 e destinato a contribuire ai maggiori costi sostenuti per le attività dai centri educativi estivi;

Si evidenzia che anche per l'anno 2022 è stata prodotta la certificazione Covid relativa al Fondo per le Funzioni Fondamentali utilizzato alla data del 31/12/2022; dalle risultanze del rendiconto la quota di fondo non utilizzata ammonta ad €. 53.767,49 per la quale sarà necessario provvedere alla restituzione.

COMUNE DI CAMPARADA

Provincia di Monza e Brianza

Per le spese di investimento i principali contributi assegnati sono i sotto indicati:

- € 50.000 a titolo di contributo per progettazione opere pubbliche;

Le principali voci del conto del bilancio, per quanto attiene alle entrate, riguardano l'IMU per €. 281.005,34, l'addizionale comunale all'IRPEF per €. 256.892,44 e la TARI per €. 270.286,00. Le somme accertate nel bilancio 2022, in base alle regole di cui al principio contabile, hanno rispettato in una buona percentuale la previsione assestata di bilancio pur non essendosi realizzata integralmente la riscossione.

Sul fronte della lotta all'evasione dei tributi locali si segnala l'emissione di avvisi di accertamento IMU per €. 25.953,14; di tale somma risulta incassato, alla data del 31/12/2022, l'importo di €. 6.570,07.

Le principali voci del conto di bilancio per la parte uscite riguardano le spese di personale pari ad €. 184.011,57, il cui rendiconto dimostra il rispetto del limite stabilito dall'art. 1, comma 557 e seguenti della legge n. 296/2006.

In relazione alle spese di personale è stato costituito Fondo Pluriennale Vincolato per ciò che riguarda le spese che diverranno esigibili nell'anno 2023 per € 47.967,50.

Nel computo della spesa di personale 2022 infatti, l'Ente è tenuto ad includere tutti gli impegni che, secondo il nuovo principio della competenza finanziaria potenziata, venendo a scadenza entro il termine dell'esercizio, siano stati imputati all'esercizio medesimo, come ad esempio, le risorse del Fondo decentrate dell'anno di riferimento la cui esigibilità e ripartizione avviene dopo la valutazione della performance e quindi nel corso dell'anno 2023.

Il Fondo pluriennale vincolato in spesa è stato costituito, in sede di riaccertamento ordinario, anche per le spese in conto capitale, per €. 173.452,20 in presenza delle seguenti condizioni:

- Entrata esigibile
- Tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio contabile applicato della competenza potenziata.

Molto rilevante, infine, tra le voci del Rendiconto di gestione è il **Fondo Crediti di dubbia esigibilità** accantonato nel Risultato di amministrazione e costituito nella modalità prevista dal principio Contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al D.Lgs. n. 11/2011, punto 3.3 e dall'esempio n. 5.

Il Fondo Crediti accantonato in sede di rendiconto 2022 è pari ad € 157.339,91 come dettagliatamente illustrato nello specifico allegato al rendiconto.

Variazioni di bilancio, utilizzo dei fondi di riserva e delle quote vincolate e accantonate dell'avanzo di amministrazione rideterminato al 31-12-2022

Dopo l'approvazione del bilancio avvenuta con deliberazione del Consiglio Comunale n. 8 del 07/03/2022, il bilancio ha subito le seguenti variazioni:

COMUNE DI CAMPARADA

Provincia di Monza e Brianza

Variazioni di bilancio totali	13
di cui variazioni di Consiglio	2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5bis Tuel	1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5quater Tuel	6

In particolare con la deliberazione C.C. n. 23 del 28/07/2022 si è provveduto alla verifica degli equilibri generali di bilancio ed assestamento generale.

Con determina n. 248 del 31/12/2022 il Responsabile dell'Area Tecnico Manutentiva ha provveduto alla variazione tra stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e fondo correlati ai sensi dell'art. 175 comma 5 quater lett e) ed e bis) del D.Lgs n. 267/2000 al fine di variare l'esigibilità di alcune poste in c/capitale come da cronoprogrammi dell'Ufficio Tecnico.

In corso di gestione si è provveduto all'applicazione al bilancio di una quota dell'avanzo di amministrazione derivante dall'esercizio 2021, come da Rendiconto approvato con deliberazione n. 15 del 31/05/2022, nelle modalità di seguito descritte:

		Avanzo accertato al 31/12/2021	Avanzo applicato nel corso dell'anno 2022	Disponibile
Parte accantonata	Parte accantonata	261.416,42	5.000,00	256.416,42
Parte vincolata	Parte vincolata	53.767,49	53.767,49	0,00
	<i>Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili</i>	53.767,49	53.767,49	0,00
	<i>Vincoli derivanti da trasferimenti</i>			
	<i>Vincoli derivanti da contrazione di mutui</i>			
	<i>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</i>			
	<i>Altri vincoli</i>			
	Parte destinata investimenti	501.311,51	242.000,00	259.311,51
	Parte disponibile	513.727,58	185.754,16	327.973,42
	<i>totali</i>	1.330.223,00	486.521,65	843.701,35

COMUNE DI CAMPARADA

Provincia di Monza e Brianza

Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31/12/2022 - Prospetto di composizione dell'avanzo di amministrazione e relativi vincoli

Il prospetto dimostrativo dell'avanzo di amministrazione derivante dall'esercizio 2022 è il seguente:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)	(=)		1.232.766,09
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021			
Parte accantonata			
Fondo crediti di dubbia esigibilità			157.339,91
Fondo spese potenziali			100.000,00
Accantonamento per indennità f.m.			3.153,17
Rinnovi contrattuali			3.654,94
		Totale parte accantonata (B)	264.148,02
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			108.017,86
Vincoli derivanti da trasferimenti			7.673,12
Vincoli derivanti da contrazione di mutui			
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			
		Totale parte vincolata (C)	115.690,98
		Totale parte destinata agli investimenti (D)	368.577,89
		Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	484.349,20

Analisi anzianità dei residui

L'analisi dell'"anzianità" dei residui presenti al 31 dicembre sul rendiconto 2022 evidenzia gli importi che ancora restano da incassare (residui attivi) o da pagare (residui passivi) e l'esercizio di provenienza degli stessi.

Per quanto riguarda le entrate, con particolare riferimento a quelle di cui al titolo I e Titolo III, si fa presente le entrate tributarie ed extratributarie sono assistite dal fondo crediti di dubbia esigibilità, mentre per le entrate da altre Amministrazioni pubbliche, presenti in prevalenza al titolo II e titolo IV, l'accantonamento al fondo non è richiesto.

COMUNE DI CAMPARADA

Provincia di Monza e Brianza

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiv	0,00	14.138,01	12.786,31	102.527,95	12.379,53	236.357,74	378.189,54
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	10.370,27	10.620,38	0,00	0,00	38.106,43	37.324,40	96.421,48
Titolo 3 - Entrate extratributarie	0,00	0,00	0,00	0,00	4.132,66	52.754,43	56.887,09
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	21.327,05	19.800,00	417.238,21	0,00	458.365,26
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	1.342,22	4.242,34	1.525,57	240,00	52.877,36	24.262,85	84.490,34
TOTALE	11.712,49	29.000,73	35.638,93	122.567,95	524.734,19	350.699,42	1.074.353,71

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	1.000,00	10.221,14	12.725,00	13.272,09	795.736,71	477.057,69	1.310.012,63
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	12.089,99	47.352,75	59.442,74
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	79,81	54,00	66.864,40	33.501,27	100.499,48
TOTALE	1.000,00	10.221,14	12.804,81	13.326,09	874.691,10	557.911,71	1.469.954,85

Residui con anzianità superiore a cinque anni

I residui attivi con anzianità superiore a 5 anni sono identificabili per la maggior parte in crediti relativi a trasferimenti.

Flussi di cassa, corrispondenza con giacenza tesoreria e Banca d'Italia.

Il saldo di cassa al 31 dicembre 2022 del comune di Camparada, parificato con quello del Tesoriere comunale, ammonta ad euro 1.849.786,96

Nel corso dell'anno 2022 non si è fatto ricorso ad **anticipazione di cassa**.

COMUNE DI CAMPARADA

Provincia di Monza e Brianza

Movimentazione dei flussi di cassa

		COMPETENZA	RESIDUI
Saldo di cassa al 31-12-2021 presso la tesoreria comunale come da rendiconto esercizio 2021	1.408.931,01		
totale reversali emesse nell'esercizio 2022	1.978.484,13	1.493.363,26	485.120,87
Totale mandati emessi e trasmessi nell'esercizio 2022	1.537.628,21	1.242.492,16	295.136,05
Saldo di cassa risultante al 31-12-2022 dalla Contabilità comunale	1.849.786,93		

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196 distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata a uno o più esercizi.

E' definita "a regime" un'entrata che si presenta con continuità in almeno 5 esercizi, per importi costanti nel tempo.

Tutti i trasferimenti in conto capitale sono non ricorrenti a meno che non sia espressamente definiti "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.

E' opportuno includere tra le entrate "non ricorrenti" anche le entrate presenti "a regime" nei bilanci dell'ente, quando presentano importi superiori alla media riscontrata nei cinque esercizi precedenti.

In questo caso le entrate devono essere considerate ricorrenti fino a quando superano tale importo e devono essere invece considerate non ricorrenti quando tale importo viene superato.

COMUNE DI CAMPARADA

Provincia di Monza e Brianza

Le entrate da concessioni pluriennali che non garantiscono accertamenti costanti negli esercizi e costituiscono entrate straordinarie non ricorrenti sono destinate al finanziamento di interventi di investimento. (vedi punto 3.10 del principio contabile applicato 4/2).

Non si rilevano nel bilancio 2022 poste corrispondenti a tali caratteristiche.

Salvaguardia degli equilibri

Con deliberazione n. 23 del 28/07/2022 il Consiglio comunale ha preso atto della verifica, effettuata da parte di tutti i responsabili dei Settori dell'Ente, sulla permanenza degli equilibri generali di bilancio e dell'esistenza di debiti fuori bilancio.

La suddetta deliberazione viene allegata al rendiconto come stabilito dall'art. 193 comma 2 del D. Lgs. n. 267/2000.

Debiti fuori bilancio

In occasione della verifica degli equilibri di bilancio è stata richiesta ai responsabili dell'Ente l'attestazione sulla presenza di debiti fuori bilancio; da tale verifica non è emersa la presenza di debiti fuori bilancio.

Nel corso del 2022 il Consiglio Comunale non ha provveduto al formale riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

Tempestività dei pagamenti

L'ente ha provveduto alla rilevazione dei tempi medi di pagamento delle fatture ai sensi del D.P.C.M. 22/09/2014 art. 9, curandone la pubblicazione degli indicatori trimestrali sul proprio sito istituzionale.

L'indicatore annuale del 2022 è pari a + 23,00 giorni e l'importo dei pagamenti effettuati dopo la scadenza è pari ad €. 217.414,84. Il totale importo scaduto e non pagato al 31/12/2022 ammonta a € 65.226,79.

Gestione partecipazioni in società e altri organismi. Valutazioni e Verifica dei crediti e debiti.

Il Comune di Camparada detiene partecipazioni nei seguenti organismi, al 31/12/2022:

Denominazione sociale	Partecipazione Ente %
CAP HOLDING S.P.A.	0,011
BRIANZACQUE S.R.L.	0,407
CEM AMBIENTE S.P.A	0,653

COMUNE DI CAMPARADA

Provincia di Monza e Brianza

I relativi rendiconti e bilanci di esercizio sono consultabili sui siti internet delle predette società.

Si riportano di seguito le risultanze della verifica dei rapporti creditor e debitori intercorrenti con le predette società partecipate di cui alla lettera J) del comma 6 art. 11 D.lgs. n. 118/2011:

società partecipata	dati risultanti dalla certificazione rilasciata dalla partecipata		dati risultanti dalla contabilità dell'ente	
	crediti vs / ente	debiti vs / ente	crediti dell'ente	debiti dell'ente
CEM AMBIENTE S.P.A.	45.943,34	34.646,03	34.646,03	45.943,34
BRIANZACQUE	€ 1.367,00	0	0	€ 1.367,00
CAP HOLDING S.P.A	0	0	0	0
OFFERTA SOCIALE azienda speciale consortile	57.455,23	6.262,49	6.262,49	57.455,23

I dati contenuti nelle già menzionate attestazioni saranno asseverati dai rispettivi Organi di Revisione.

Gestione dell'indebitamento e strumenti di finanza derivata e elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	21.814,29	18.340,05	14.725,01
Quota capitale	85.800,00	89.231,59	92.846,63
Totale fine anno	107.614,29	107.571,64	107.571,64

L'importo del debito residuo dei mutui in ammortamento al termine dell'esercizio 2022 è pari ad € 299.815,89.

Gli interessi passivi sostenuti ammontano ad € 14.725,01; l'incidenza sulle entrate correnti (€ 1.553.340,69) risulta pari allo 0,95%.
