

COMUNE DI CAMPARADA

Provincia di Monza e della Brianza

RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELLA GIUNTA COMUNALE AL RENDICONTO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2023

(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 a una migliore comprensione dei dati contabili esposti nel rendiconto dell'esercizio finanziario 2023.

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 e 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 2023 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

PNRR

Lo stato di evoluzione dei progetti PNRR è rappresentato dalla tabella a seguire:

COMUNE DI CAMPARADA

Provincia di Monza e della Brianza

Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolarietà	Termine finale previsto	Importo complessivo	Importo impegnato	Importo pagato	Fase di Attuazione
PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI FINANZIATO CON FONDI PNRR - MISURA 1.3.1 CUP I51F22010760006 (ENTRATA CAP. 100)	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C1	1.3	Ministero per l'innovazione tecnologica e la transizione digitale	31.12.2026	10.172,00 €	2.501,00 €	0,00 €	Fase di completamento, da concludersi entro il 24.07.2024
ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI COMUNI - MISURA 1.2 - CUP I41C22000960006 - FINANZIATO CON FONDI PNRR (ENTRATA CAP. 2160)	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C1	1.2	Ministero per l'innovazione tecnologica e la transizione digitale	Concluso	47.247,00 €	0,00 €	0,00 €	Concluso. Finanziato con risorse proprie.
INTERVENTO DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO IMMOBILE COMUNALE - PNRR M2 C4-2.2-A - CUP I44J22000600006 (ENTRATA CAP. 4005) - (climatizzaz. sala consiliare - fase 1)	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C4	2.2	ex MISE	31.12.2024	104.065,00 € di cui 50.000,00 € FONDI PNRR	104.065,00 €	65.561,58 €	Lavori in fase di attuazione
INTERVENTI PER EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E SVILUPPO TERRITORIALE SOSTENIBILE LEGGE 160/2019 - EX MISE - PNRR M2 C4-2.2- CUP I44D22000890006 (ENTRATA CAP. 4003) (fotovoltaico scuola primaria)	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C4	2.2	ex MISE	31.12.2023	50.000,00 €	43.362,00 €	43.362,00 €	Lavori terminati - in fase di rendicontazione
ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI FINANZIATO CON FONDI PNRR (MISURA 1.4.1) CUP I41F22003290006 (ENTRATA CAP. 2130)	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C1	1.4	Ministero per l'innovazione tecnologica e la transizione digitale	31.12.2026	79.922,00 €	26.486,20 €	0,00 €	Fase di completamento, da concludersi entro il 22.10.2024
ADOZIONE PIATTAFORMA PAGOPA PER I PAGAMENTI DIGITALI - FINANZIATO CON FONDI PNRR (MISURA 1.4.3) CUP I41F22001600006 (ENTRATA CAP. 2180)	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C1	1.4	Ministero per l'innovazione tecnologica e la transizione digitale	Concluso	13.961,00 €	0,00 €	0,00 €	Concluso. Finanziato con risorse proprie.

ADOZIONE PIATTAFORMA APP IO - FINANZIATO CON FONDI PNRR (MISURA 1.4.3) CUP I41F22001590006 (ENTRATA CAP. 2190)	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C1	1.4	Ministero per l'innovazione tecnologica e la transizione digitale	31.12.2026	2.187,00 €	0,00 €	0,00 €	Conclusa con asseverazione positiva. 28.03.2023: richiesta erogazione Interventive modificate da DTD e PagoPA attualmente progetto "in verifica"
ADOZIONE PIATTAFORMA ACCESSO SERVIZI COMUNALI CON SPID E CIE - FINANZIATO CON FONDI PNRR CUP I41F22001580006 (MISURA 1.4.4) (ENTRATA CAP. 2200)	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C1	1.4	Ministero per l'innovazione tecnologica e la transizione digitale	31.12.2026	14.000,00 €	732,00 €	0,00 €	Fase di completamento, da concludersi entro il 14.10.2024
MANUTENZIONE STRAORDINARIA AREE PARCHEGGIO VIA UNITA D'ITALIA - VIA CABELLA - FINANZIAMENTO CONTRIBUTO MISE - PNRR - CUP I45F2100111001 (CAP. ENTRATA 21002)	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C4	2.2	Ministero dell'Interno	31.12.2022	100.000,00 €	100.000,00 €	93.286,51 €	Chiusa e rendicontata
INTERVENTO DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO IMMOBILE COMUNALE - PNRR M2 C4-2.2-A - CUP I44D22002430006 (climatizzaz. sala consiliare - fase 2)	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C4	2.2	Ministero dell'Interno	31.12.2025	50.000,00 €	50.000,00 €	0,00 €	Lavori in fase di progettazione

COMUNE DI CAMPARADA

Provincia di Monza e della Brianza

LE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO DEL BILANCIO

REGOLAZIONE FINALE COVID-19

L'esercizio 2023 è stato caratterizzato dalla chiusura della rendicontazione dell'emergenza epidemiologica COVID-19.

Nell'anno 2023 è stata prodotta la certificazione della perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19, al netto delle minori spese e delle risorse assegnate a vario titolo dallo Stato a ristoro delle minori entrate e delle maggiori spese connesse alla predetta emergenza.

Nella certificazione si rileva la somma di € 22.676,00 non utilizzata in materia di contributo straordinario per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas.

Tale somma è stata prudentemente vincolata nella quota di avanzo di amministrazione.

Tuttavia, in seguito all'emanazione del decreto del Ministero dell'Interno dell'8 febbraio 2024, di regolazione finale delle certificazioni Covid-19, è stato ordinato agli enti di adeguare le quote dell'avanzo vincolato di amministrazione sulla base della regolazione effettuata e dei correttivi apportati dal tavolo tecnico, tutti favorevoli all'Ente.

Per il comune di Camparada, come da allegato E al citato decreto, la somma di € 22.676,00 da restituire, è stata ridotta a zero.

Il prospetto dell'avanzo vincolato di amministrazione è stato pertanto adeguato secondo i principi contabili.

Sempre nel decreto del Ministero dell'Interno dell'8 febbraio 2024, vengono pubblicate, nell'allegato C, le risultanze del conguaglio finale dell'utilizzo delle risorse del Fondone Covid-19 anni 2020 e 2021.

Il comune di Camparada si trova in stato di surplus di risorse ricevute e pertanto è tenuto alla restituzione delle maggiori somme, già stimate e prudentemente vincolate nell'avanzo di amministrazione anno precedente.

La somma complessivamente da restituire è pari a € 62.463,00 ed è stata integralmente inserita nell'avanzo di amministrazione vincolato.

Il decreto dell'8 febbraio 2024 precisa anche le modalità di rientro, a quote costanti in quattro anni, che verranno trattenute, per ogni annualità del quadriennio 2024/2027, a valere sul fondo di solidarietà comunale (FSC).

Secondo i principi contabili, l'Ente dovrà accertare in entrata la somma spettante del FSC e impegnare la spesa per la restituzione delle risorse ricevute in eccesso.

ALTRE VOCI

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

- € 45.000 a titolo di contributo per realizzazione attraversamenti pedonali, da Regione Lombardia, L.R. 9/2020, non ancora trasferiti;

Le principali voci del conto del bilancio, per quanto attiene alle entrate, riguardano l'IMU per € 243.779,70, l'addizionale comunale all'IRPEF per € 279.889,19 e la TARI per € 277.493,38.

Le somme accertate nel bilancio 2023, 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

COMUNE DI CAMPARADA

Provincia di Monza e della Brianza

accertamento:

- IMU anno 2018 per € 17.795,94;
- TARI anno 2018-2019 per € 16.879,30 (quota sanzione).

Le principali voci del conto di bilancio per la parte uscite riguardano le spese di personale pari ad € 288.342,06, 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 2024 per € 12.802,31.

Il fondo Pluriennale Vincolato complessivo di parte corrente è stato costituito complessivamente per € 30.142,31, comprendente anche somme di incarichi legali di cui è stata posticipata l'esigibilità.

Il Fondo Pluriennale Vincolato in spesa è stato costituito, in sede di riaccertamento ordinario, anche per le spese in conto capitale, per € 119.438,42 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.

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 2023 è pari a € 196.956,49 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 31-12-2023

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione 2023-2025, avvenuta con deliberazione del Consiglio Comunale n. 9 del 27/04/2023, il bilancio ha subito le seguenti variazioni:

Variazioni di bilancio totali	22
di cui variazioni di Consiglio	3
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. 5 bis Tuel	5
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	10

In particolare con la deliberazione C.C. n. 20 del 27/07/2023 si è provveduto alla verifica degli equilibri generali di bilancio e all'assestamento generale.

In corso di gestione si è provveduto all'applicazione al bilancio di quote dell'avanzo di amministrazione derivante dall'esercizio 2022, come da Rendiconto approvato con deliberazione n.

COMUNE DI CAMPARADA

Provincia di Monza e della Brianza

14 del 30/06/2023, nelle modalità di seguito descritte:

	Avanzo accertato al 31/12/2022	Avanzo applicato nel corso dell'anno 2023	Residuo
Parte accantonata	264.148,02	10.000,00	254.148,02
Parte vincolata	115.690,98	4.322,54	111.368,44
<i>Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili</i>	<i>108.017,86</i>	<i>4.322,54</i>	<i>103.695,32</i>
<i>Vincoli derivanti da trasferimenti</i>	<i>7.673,12</i>	<i>--</i>	<i>7.673,12</i>
<i>Vincoli derivanti da contrazione di mutui</i>	<i>--</i>	<i>--</i>	<i>--</i>
<i>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</i>	<i>--</i>	<i>--</i>	<i>--</i>
<i>Altri vincoli</i>	<i>--</i>	<i>--</i>	<i>--</i>
Parte destinata investimenti	368.577,89	305.000,00	63.577,89
Parte disponibile	484.349,20	361.866,95	122.482,25
<u>Totali</u>	<u>1.232.766,09</u>	<u>681.189,49</u>	<u>551.576,60</u>

Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31/12/2023 - Prospetto di composizione dell'avanzo di amministrazione e relativi vincoli.

Il prospetto dimostrativo dell'avanzo di amministrazione derivante dall'esercizio 2023 è il seguente:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)	(=)	1.053.187,96
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023		
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità		196.956,49
Altri accantonamenti		81.565,65
Totale parte accantonata (B)		278.522,14
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		195.695,28
Vincoli derivanti da trasferimenti		173.542,34
Vincoli derivanti da contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Totale parte vincolata (C)		369.237,62
Totale parte destinata agli investimenti (D)		123.460,68
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)		281.967,52

Analisi anzianità dei residui

L'analisi dell'"anzianità" dei residui presenti al 31 dicembre sul rendiconto 2023 evidenzia gli importi che ancora restano da incassare (residui attivi) o da pagare (residui passivi) e

COMUNE DI CAMPARADA

Provincia di Monza e della Brianza

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.

ANZIANITA' DEI RESIDUI ATTIVI

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	13.950,00	11.561,63	82.358,21	5.221,13	45.099,89	277.396,51	435.587,37
Titolo 2	-	-	-	28.529,68	8.671,74	53.674,22	90.875,64
Titolo 3	-	-	13.810,93	274,00	9.486,48	45.130,28	68.701,69
Titolo 4	-	20.000,00	19.800,00	68.000,00	-	206.281,00	314.081,00
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 9	2.921,39	683,76	240,00	3.388,58	1.805,62	1.350,74	10.390,09
Totale	16.871,39	32.245,39	116.209,14	105.413,39	65.063,73	583.832,75	919.635,79

ANZIANITA' DEI RESIDUI PASSIVI

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	4.039,62	-	-	19.039,71	176.729,69	604.619,22	804.428,24
Titolo 2	-	-	-	2.100,00	982,59	206.084,57	209.167,16
Titolo 3	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	1.584,81	6.354,16	16.643,91	24.582,88
Totale	4.039,62	-	-	22.724,52	184.066,44	827.347,70	1.038.178,28

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

Il saldo di cassa al 31 dicembre 2023 del comune di Camparada, parificato con quello del Tesoriere comunale, ammonta a € 1.321.311,18.

Nel corso dell'anno 2023 non si è fatto ricorso ad **anticipazione di cassa**.

COMUNE DI CAMPARADA

Provincia di Monza e della Brianza

Movimentazione dei flussi di cassa

I	DESCRIZIONE	I	CONTO		I		I
						TOTALE	
I		I	RESIDUI	I	COMPETENZE	I	I
I	FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2023	I	0,00	I	0,00	I	1.849.786,93
I	RISCOSSIONI (+)	I	647.339,69	I	1.736.517,52	I	2.383.857,21
I	PAGAMENTI (-)	I	1.137.444,09	I	1.774.888,87	I	2.912.332,96
I		I		I		I	1.321.311,18
I		I		I		I	
I	RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI (+)	I		I		I	0,00
I	PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI (-)	I		I		I	0,00
I	PAGAMENTI PER AZIONI ESECUTIVE (-)	I		I		I	0,00
I	FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	I		I		I	1.321.311,18

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.

È 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 siano espressamente definiti "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.

È 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.

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 2023 poste corrispondenti a tali caratteristiche.

COMUNE DI CAMPARADA

Provincia di Monza e della Brianza

Salvaguardia degli equilibri

Con deliberazione n. 20 del 27/07/2023 il Consiglio comunale ha preso atto della verifica, effettuata da parte di tutti i responsabili 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 2023 il Consiglio Comunale non ha provveduto al formale riconoscimento e al 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 2023 è pari a - 1,25 giorni e l'importo dei pagamenti effettuati dopo la scadenza è pari a € 147.916,43. Il totale importo scaduto e non pagato al 31/12/2023 ammonta a € 5.276,34.

Gestione partecipazioni in società e altri organismi.

Verifica dei crediti e dei debiti.

Il Comune di Camparada detiene partecipazioni nei seguenti organismi, al 31/12/2023:

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

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 creditorî e debitori intercorrenti con le predette società partecipate di cui alla lettera J) del comma 6 art. 11 D.lgs. n. 118/2011:

COMUNE DI CAMPARADA

Provincia di Monza e della Brianza

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.	€ 14.191,50 (fatture da emettere) e € 16.230,94 (note di credito da emettere)	€ 5.065,36	€ 5.065,36	€ 14.191,50 (fatture da emettere) e € 16.230,94 (note di credito da emettere)
BRIANZACQUE	€ 305,00	0	0	€ 305,00
CAP HOLDING S.P.A.	0	0	0	0

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

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	18.340,05	14.725,01	10.963,39
Quota capitale	89.231,59	92.846,63	96.608,25
<u>Totale fine anno</u>	107.571,64	107.571,64	107.571,64

L'importo del debito residuo dei mutui in ammortamento al termine dell'esercizio 2023 è pari a € 201.679,31.

Gli interessi passivi sostenuti nell'esercizio 2023 ammontano a € 10.963,39. L'incidenza sulle entrate correnti (€ 1.783.232,71) risulta pari allo 0,67%.