

COMUNE DI CASTELLANZA (VA)

PARERE SULLA PROPOSTA DI RENDICONTO 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Roberto Morandi

PREMESSA

Il sottoscritto Roberto Morandi, nominato con delibera Consiglio Comunale n. 77 del 22 dicembre 2021:

- premesso che l'Ente deve redigere il rendiconto 2022 rispettando il titolo II del Decreto Legislativo 267/2000 (di seguito TUEL), gli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al Decreto Legislativo 118/2011 e i principi contabili applicabili alla contabilità finanziaria;
- che ha ricevuto in data 4 aprile 2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 41 del 6 aprile 2023, completi di Conto del bilancio, Conto economico e Stato patrimoniale e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;
- visti il bilancio di previsione 2022-2024 e le variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio 2022 dalla Giunta Comunale, dalla Responsabile del Settore Economico Finanziario e dai dirigenti, così come riepilogate nella seguente tabella:

Variazioni di bilancio totali 2022	27
di cui variazioni di Consiglio	5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del Consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 TUEL	1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis TUEL	1
di cui variazioni Responsabile Servizio Finanziario ex art. 175 c. 5 quater TUEL	2
di cui variazioni del responsabile servizio per applicazione avanzo vincolato	1
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	17

- visti le disposizioni di legge, lo Statuto, il regolamento di contabilità e i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- visto il parere favorevole della Responsabile del Settore Economico Finanziario;

riporta nel seguito i risultati dell'analisi sul rendiconto per l'esercizio 2022.

Al 1° gennaio 2022 il Comune di Castellanza registrava una popolazione di 14.144 abitanti.

CONTO DEL BILANCIO

1. RISULTATO DI COMPETENZA, EQUILIBRIO DI BILANCIO ED EQUILIBRIO COMPLESSIVO

Titolo	Denominazione	Dettaglio	2022
	Fondo di cassa iniziale	cassa	5.766.352,54
	FPV di parte corrente	competenza	231.663,88
	FPV in c/capitale	competenza	1.333.153,56
		competenza	1.154.452,63

	Utilizzo avanzo di amministrazione		
TITOLO I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	competenza	9.422.858,76
		cassa	8.369.860,17
TITOLO II	Trasferimenti correnti	competenza	1.264.860,39
		cassa	1.174.933,03
TITOLO III	Entrate extratributarie	competenza	4.254.428,30
		cassa	4.107.536,19
TITOLO IV	Entrate in conto capitale	competenza	1.705.173,30
		cassa	1.467.574,37
TITOLO V	Entrate da riduzione attività finanziarie	competenza	-
		cassa	-
TITOLO VI	Accensione prestiti	competenza	-
		cassa	-
TITOLO VII	Anticipazioni da istituto tesoriere	competenza	-
		cassa	-
TITOLO IX	Entrate conto terzi e partite di giro	competenza	1.948.692,07
		cassa	1.944.333,55
	Totale entrate dell'esercizio	competenza	18.596.012,82
		cassa	17.064.237,31
	Disavanzo dell'esercizio		
	Totale a pareggio	competenza	21.315.282,89
		cassa	22.830.589,85

Titolo	Denominazione	Dettaglio	2022
	Disavanzo di amministrazione		
TITOLO I	Spese correnti	competenza	13.369.361,84
		FPV di parte corrente (competenza)	278.136,90
		cassa	14.108.725,60
TITOLO II	Spese in conto capitale	competenza	1.991.432,19
		FPV in c/capitale (competenza)	1.465.789,74
		cassa	2.210.630,75
TITOLO III	Spese per incremento di attività finanziarie	competenza	-
		FPV per attività finanziaria (competenza)	-
		cassa	-
TITOLO IV	Rimborso prestiti	competenza	296.352,22
		cassa	296.352,22
TITOLO V	Chiusura anticipazioni da tesoriere	competenza	-
		cassa	-
TITOLO VII	Spese per conto terzi e partite di giro	competenza	1.948.692,07
		cassa	2.015.950,20
	Totale generale spese	competenza	19.349.764,96
		cassa	18.631.658,77
	Avanzo dell'esercizio	competenza	1.965.517,93
	Fondo di cassa finale	cassa	4.198.931,08
	Totale a pareggio	competenza	21.315.282,89
		cassa	22.830.589,85

L'importo dell'avanzo di amministrazione utilizzato di euro 1.154.452,63 è suddiviso in finanziamento di spese:

- correnti per euro 234.137,47;
- in conto capitale per euro 920.315,16.

Nella successiva tabella si riporta con maggior dettaglio l'utilizzo di tale avanzo.

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio										
Salvaguardia equilibri di bilancio	-	-								
Finanziamento spese di investimento	698.110,00	698.110,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	68.027,54	68.027,54								
Estinzione anticipata dei prestiti	-	-								
Altra modalità di utilizzo	-	-								
Utilizzo parte accantonata	136.237,00		-	48.550,00	87.687,00					
Utilizzo parte vincolata	61.078,09					-	61.078,09	-		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	191.000,00									191.000,00
Valore delle parti non utilizzate	2.745.348,38	504.468,09	2.114.079,93	1.950,00	40.113,00	37.489,35	47.086,00	-		162,91
Valore monetario della parte	3.899.801,01	1.270.605,63	2.114.079,93	50.500,00	127.800,00	37.489,35	108.164,09			191.162,91

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-)	1.965.517,93
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio	937.924,15
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	399.698,68
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	627.895,10

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	627.895,10
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	71.312,85
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	556.582,25

Come rappresentato l'Ente ha conseguito un avanzo di competenza di euro 1.965.517,93.

FPV parte corrente entrata	+	231.663,88
FPV parte capitale entrata	+	1.333.153,56
Totale accertamenti di competenza	+	18.596.012,82
Totale impegni di competenza	-	17.605.838,32
FPV parte corrente spesa	-	278.136,90
FPV parte capitale spesa	-	1.465.789,74
Avanzo di amministrazione applicato	+	1.154.452,63
Saldo gestione di competenza		1.965.517,93

2. PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

	GESTIONE			
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				5.766.352,54
RISCOSSIONI	(+)	4.414.431,71	12.649.805,60	17.064.237,31
PAGAMENTI	(-)	5.663.104,03	12.968.554,74	18.631.658,77
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.198.931,08
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.198.931,08
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.940.064,75	5.946.207,22	8.886.271,97
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.818.898,32	4.637.283,58	6.456.181,90
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			278.136,90
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1.465.789,74
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)⁽²⁾	(=)			4.885.094,51

Di seguito si dettaglia la composizione del risultato di amministrazione.

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	4.885.094,51
PARTE ACCANTONATA	
- Fondo crediti dubbia esigibilità al 31 dicembre	2.934.442,04
- Fondi contenzioso	51.950,00
- Fondo anticipazioni liquidità	-
- Fondo perdite società partecipate	-
- Altri accantonamenti	178.986,99
Totale parte accantonata (B)	3.165.379,03
PARTE VINCOLATA	
- Vincoli derivanti da leggi e principi contabili	88.419,35
- Vincoli derivanti da trasferimenti	85.054,68
- Vincoli derivanti da contrazione di mutui	-
- Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	310.800,00
- Altri vincoli	-
Totale parte vincolata (C)	484.274,03
PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI	206.431,74

Totale parte destinata agli investimenti (D)	206.431,74
TOTALE PARTE DISPONIBILE (E=A-B-C-D)	1.029.009,71

Nella successiva tabella si mette a confronto il risultato di amministrazione dell'ultimo triennio.

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	5.472.041,34	3.899.801,01	4.885.094,51
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	2.324.870,88	2.292.379,03	3.165.379,03
Parte vincolata (C)	1.589.358,70	495.653,44	484.274,03
Parte destinata agli investimenti (D)	119.873,06	191.162,91	206.431,74
Parte disponibile (E=A-B-C-D)	1.437.938,70	920.605,63	1.029.009,71

Di seguito si riporta la riconciliazione tra il risultato di amministrazione e il risultato della gestione di competenza.

FPV parte corrente entrata	+	231.663,88
FPV parte capitale entrata	+	1.333.153,56
Totale accertamenti di competenza	+	18.596.012,82
Totale impegni di competenza	-	17.605.838,32
FPV parte corrente spesa	-	278.136,90
FPV parte capitale spesa	-	1.465.789,74
Avanzo di amministrazione applicato	+	1.154.452,63
Saldo gestione di competenza	=	1.965.517,93
di cui Recupero disavanzo di amministrazione trentennale	-	
Saldo gestione di competenza al netto recupero	=	1.965.517,93
GESTIONE RESIDUI		
Maggiori residui attivi accertati	+	54.265,95
Minori residui attivi accertati	-	301.728,93
Minori residui passivi accertati	+	421.691,18
Avanzo esercizi precedenti non applicato	+	2.745.348,38
Avanzo esercizi precedenti applicato	-	
Saldo gestione dei residui	=	2.919.576,58
Riepilogo		
Saldo gestione di competenza	+	1.965.517,93
Saldo gestione dei residui	+	2.919.576,58
Avanzo di amministrazione	=	4.885.094,51

3. EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+) 231.663,88
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+) 14.942.147,45
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-) 13.369.361,84
<i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>	
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-) 278.136,90
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-) 296.352,22
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)	1.229.960,37
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 e per rimborso prestiti	(+)	234.137,47
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	41.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	5.547,19
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		1.499.550,65
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	937.924,15
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	399.698,68
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	161.927,82
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	71.312,85
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		90.614,97
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	920.315,16
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.333.153,56
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.705.173,30
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	41.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-

L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	5.547,19
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.991.432,19
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.465.789,74
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		465.967,28
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		465.967,28
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		465.967,28
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	495.000,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	495.000,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		1.965.517,93
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		937.924,15
Risorse vincolate nel bilancio		399.698,68
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		627.895,10
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		71.312,85
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		556.582,25

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		1.499.550,65
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	234.137,47
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	937.924,15
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	71.312,85
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	399.698,68
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		- 143.522,50

4. ELENCHI ANALITICI DELLE RISORSE - ACCANTONATE - VINCOLATE - DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE



ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2022	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2022 (con segno -) ⁽¹⁾	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio 2022	Variazione accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-) ⁽²⁾	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) + (b) + (c) + (d)
Fondo anticipazione liquidità						
	Totale Fondo anticipazione liquidità					
Fondo perdite società partecipate						
	Totale Fondo perdite società partecipate					
Fondo contenzioso						
	Fondo rischi	50.500,00	-48.550,00	50.000,00		51.950,00
	Totale Fondo contenzioso	50.500,00	-48.550,00	50.000,00		51.950,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità						
	Fondo crediti	2.114.079,03		749.050,16	71.312,85	2.934.442,04
	Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	2.114.079,03		749.050,16	71.312,85	2.934.442,04
Accantonamento residui perenti						
	Totale Accantonamento residui perenti					
Altri accantonamenti						
	Indennità Sindaco	700,00		3.244,88		3.944,88
	Rinnovi contrattuali	127.100,00	-87.687,00			39.413,00
				10.127,00		10.127,00
	Progetto scuole sicure			6.102,11		6.102,11
	Piano lottizzazione Via San Giovanni			119.400,00		119.400,00
	Totale Altri accantonamenti	127.800,00	-87.687,00	138.873,99		178.986,99
Fondo di garanzia debiti commerciali						
	Totale Fondo di garanzia debiti commerciali					
	Totale	2.292.379,03	-136.237,00	937.924,15	71.312,85	3.165.379,03

(*) La modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare, con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d). Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).



Allegato a/1 Risultato di amministrazione - quote accantonate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2022	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2022 (con segno -) (1)	Risorse accantonate stanziolate nella spesa del bilancio dell'esercizio 2022	Variazione accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-) (2)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) + (b) + (c) + (d)

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.



Allegato a/2 Risultato di amministrazione - quote vincolate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2022	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2022	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022	Impegni esercizio 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plus. vinc. al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2022 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021 non reimpegnati nell'esercizio 2022	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (b) + (c) - (d) - (e) + (g)	(i) = (a) + (c) - (d) - (e) - (f) + (g)
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili												
20000020	Trasferimenti diversi dal Ministero e trasferimenti COVID-19					50.000,00					50.000,00	50.000,00
40000100	Alienazione patrimonio comunale - Cessione di Terreni			37.489,35		930,00					930,00	38.419,35
Totale Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili (1/1)				37.489,35		50.930,00					50.930,00	88.419,35
Vincoli derivanti da trasferimenti												
	2019 - Stato			17.917,21								17.917,21
	fondi stato - regione			29.168,79		37.968,68					37.968,68	67.137,47
20000295	Contributi da imprese partecipate per emergenza COVID-19			29.872,93	29.872,93		29.872,93					
40000085	Contributo da imprese per investimenti			31.205,16	31.205,16		31.205,16					
Totale Vincoli derivanti da trasferimenti (1/2)				108.164,09	61.078,09	37.968,68	61.078,09				37.968,68	85.054,68
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui												
Totale Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui (1/3)												
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
40000170	Contributo aggiuntivo di rigenerazione infrastrutturale (Saronnese)					310.800,00					310.800,00	310.800,00
Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (1/4)						310.800,00					310.800,00	310.800,00
Altri vincoli												
Totale Altri vincoli (1/5)												
Totale risorse vincolate (1 = 1/1 + 1/2 + 1/3 + 1/4 + 1/5)				145.653,44	61.078,09	399.698,68	61.078,09				399.698,68	484.274,03



Allegato a/2 Risultato di amministrazione - quote vincolate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2022	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2022	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022	Impegni esercizio 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plus vinc. al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2022 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021 non rimpiegnati nell'esercizio 2022	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (b) + (c) - (d) - (g) + (f)	(i) = (a) + (c) - (d) - (f) + (g)
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m = m/1 + m/2 + m/3 + m/4 + m/5)												
Totale quote vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1 = l/1 - m/1)								50.930,00				88.419,35
Totale quote vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2 = l/2 - m/2)								37.968,68				85.054,68
Totale quote vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3 = l/3 - m/3)												
Totale quote vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4 = l/4 - m/4)										310.800,00		310.800,00
Totale quote vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5 = l/5 - m/5)												
Totale quote vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n = l - m)										399.698,68		484.274,03

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione



Allegato a/3 Risultato di amministrazione - quote destinate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2022	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2022	Impegni esercizio 2022 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plus vinc. al 31/12/2022 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2022
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f) = (a) + (b) - (c) - (d) - (e)
3	Avanzo di amministrazione da impiegare per finanziare spese di investimento			25.058,30			25.058,30		
	OOUU 2017			10.426,21			10.426,21		
	OOUU 2018			612,35			612,35	-5.416,07	5.416,07
	Alienazioni 2019			18.816,96			18.816,96		
4000090	Alienazione patrimonio comunale - Alienazione di Beni immobili			333,01			333,01		
4000010	Proventi da permessi di costruire - oneri di urbanizzazione primaria			2.355,52			2.355,52		
	Riacquisto 2014			1.350,00			1.350,00		
4000010	Alienazione patrimonio comunale - Cessione di Terreni			12.616,61			12.616,61		
	OOUU 2021			2.863,72			2.863,72	-32.739,18	32.739,18
4000020	Altre entrate in conto capitale			3.278,32			3.278,32	-1.637,74	1.637,74
4000020	Altre entrate in conto capitale			7.000,00			7.000,00		
	APPLICAZIONE AVANZO LIBERO 2021			106.452,11			106.289,20		162,91
	Alienazioni 2022				84,85				84,85
	OOUU 2022				70.985,84			-10.080,10	81.065,94
	Avanzo libero 2022				52.884,23			-7.612,02	60.496,25
	OOUU 2019							-24.800,00	24.800,00
	Alienazioni 2021							-28,80	28,80
Totale				191.163,11	123.954,92		191.000,20	-82.313,91	206.431,74

Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)

Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione

5. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Il fondo pluriennale vincolato stanziato in uscita rappresenta la parte degli impegni la cui esecuzione è stata rinviata a esercizi futuri, per un totale di euro 1.743.926,64:

- per la spesa di parte corrente (euro 278.136,90) si tratta di impegni relativi al salario accessorio e premiante;
- per la spesa di parte capitale (euro 1.465.789,74) si tratta di partite relative a opere regolarmente appaltate ma i cui lavori sono programmati negli esercizi futuri.

Nelle tabelle seguenti si evidenzia l'evoluzione dei due valori nel triennio.

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	269.162,00	231.663,88	278.136,90
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	269.162,00	231.663,88	278.136,90
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2			
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti			
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile			
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	368.700,00	125.435,79	1.465.789,74
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	368.700,00	125.435,79	1.465.789,74
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti			
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

Il fondo pluriennale vincolato stanziato in entrata è generato dalla ripresa delle risorse del fondo pluriennale vincolato in uscita dell'esercizio precedente, in modo da garantire la copertura della parte dell'originario impegno rinviata al futuro, per un totale di euro 1.564.817,44, suddiviso in:

- FPV applicato al finanziamento della spesa corrente per euro 231.663,88;
- FPV applicato al finanziamento della spesa di parte capitale per euro 1.333.153,56.

6. GESTIONE FINANZIARIA

Il fondo di cassa al 31.12.2022 risultante dal conto del tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili del Comune. Nel corso del 2022 l'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Nell'ultimo triennio il fondo di cassa ha avuto il seguente andamento.

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	4.393.493,78	5.766.352,54	4.198.931,08
di cui cassa vincolata	116.430,30	1.195.450,48	871.251,26

L'Ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31.12.2022.

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

	2020	2021	2022
Consistenza di cassa effettiva al 1°.1	-	116.430,43	1.195.450,48
Somme utilizzate in termini di cassa al 1°.1	-	- 85.042,00	-
Fondi vincolati al 1°.1	136.430,43	31.388,43	1.195.450,48
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	-	1.180.456,05	985.568,92
Decrementi per pagamenti vincolati	- 20.000,00	- 16.394,00	- 1.309.768,14
Fondi vincolati al 31.12	156.430,43	1.228.238,48	871.251,26
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	-	-
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	156.430,43	1.228.238,48	871.251,26

Nella successiva tabella si dettagliano gli equilibri di cassa.

	+/-	Previsioni definitive	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		5.766.352,54			5.766.352,54
Entrate Titolo 1.00	+	8.856.788,95	5.947.527,57	2.422.332,60	8.369.860,17
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti ()</i>		-	-	-	-
Entrate Titolo 2.00	+	1.505.679,82	965.679,68	209.253,35	1.174.933,03
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti ()</i>		-	-	-	-
Entrate Titolo 3.00	+	4.889.752,82	2.771.539,07	1.335.997,12	4.107.536,19
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti ()</i>		-	-	-	-
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	-	-	-	-
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	15.252.221,59	9.684.746,32	3.967.583,07	13.652.329,39
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma)</i>		-	-	-	-
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	17.968.962,57	9.972.348,26	4.136.377,34	14.108.725,60
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	-	-	-	-
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	316.420,00	296.352,22	-	296.352,22
<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)	=	18.285.382,57	10.268.700,48	4.136.377,34	14.405.077,82
Differenza D (D=B-C)	=	- 3.033.160,98	- 583.954,16	- 168.794,27	- 752.748,43
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)	+	41.000,00	41.000,00	-	41.000,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	5.547,19	5.547,19	-	5.547,19
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	-	-	-	-
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	- 2.997.708,17	- 548.501,35	- 168.794,27	- 717.295,62

Entrate Titolo 4.00 - <i>Entrate in conto capitale</i>	+	6.478.811,28	1.035.673,30	431.901,07	1.467.574,37
Entrate Titolo 5.00 - <i>Entrate da riduzione attività finanziarie</i>	+	481.588,97	-	-	-
Entrate Titolo 6.00 - <i>Accensione prestiti</i>	+	479.037,31	-	-	-
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	5.547,19	5.547,19	-	5.547,19
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	7.444.984,75	1.041.220,49	431.901,07	1.473.121,56
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 5.02 Riscossione di crediti a breve termine	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 5.03 Riscossione 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)	=	7.444.984,75	1.041.220,49	431.901,07	1.473.121,56
Spese Titolo 2.00	+	8.263.201,84	904.282,45	1.306.348,30	2.210.630,75
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	-	-	-	-
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	8.263.201,84	904.282,45	1.306.348,30	2.210.630,75
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	-	-	-	-
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	8.263.201,84	904.282,45	1.306.348,30	2.210.630,75
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	- 859.217,09	95.938,04	- 874.447,23	- 778.509,19
Spese Titolo 3.02 per concessione crediti di breve termine	+	-	-	-	-
Spese Titolo 3.03 per concessione. crediti di m/l termine	+	-	-	-	-
Spese Titolo 3.04 Altre spese incrementative. di attività finanziario.	+	474.000,00	-	-	-
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	474.000,00	-	-	-
Entrate titolo 7 (S) - <i>Anticipazioni da tesoriere</i>	+	-	-	-	-
Spese titolo 5 (T) - <i>Chiusura Anticipazioni tesoriere</i>	-	-	-	-	-
Entrate titolo 9 (U) - <i>Entrate c/terzi e partite di giro</i>	+	2.948.605,75	1.929.385,98	14.947,57	1.944.333,55
Spese titolo 7 (V) - <i>Uscite c/terzi e partite di giro</i>	-	2.900.344,28	1.795.571,81	220.378,39	2.015.950,20
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	1.483.688,75	- 318.749,14	- 1.248.672,32	4.198.931,08

7. GESTIONE DEI RESIDUI

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 39 del 31.03.2023.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario, ha comportato le seguenti variazioni.

DA RESIDUI	Residui attivi	Residui passivi
Iniziali al primo gennaio 2022	7.601.959,44	7.903.693,53
Riscossi	4.414.431,71	5.663.104,03
Finali	3.187.527,73	2.240.589,50
Minori residui riaccertati	-301.728,93	-421.691,18
Maggiori residui riaccertati	54.265,95	
Totale variazioni riaccertamento	-247.462,98	-421.691,18
Finali da esercizi precedenti	2.940.064,75	1.818.898,32

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	222.602,75	275.833,87
Gestione corrente vincolata	-	-
Gestione in conto capitale vincolata	-	41.143,81
Gestione in conto capitale non vincolata	2.204,28	84.673,90
Gestione servizi c/terzi	22.745,92	20.039,60
MINORI RESIDUI (SOMMA ALGEBRICA)	247.552,95	421.691,18

Nelle successive tabelle si riporta l'anzianità dei residui attivi e passivi.

ATTIVI	Esercizi	2019	2020	2021	2022	Totali
	Precedenti					
Titolo I		96.614,52	340.579,75	315.092,88	3.475.331,19	4.227.618,34
Titolo II	4.995,75	9.698,42	6.347,69	21.303,30	299.180,71	341.525,87
Titolo III	251.016,93	597.560,50	299.946,59	239.215,26	1.482.889,23	2.870.628,51
Titolo IV			65.459,62	623.040,54	669.500,00	1.358.000,16
Titolo V	11.588,97					11.588,97
Titolo VI	9.037,21					9.037,21
Titolo VII						
Titolo IX	32.612,05	11.022,51	2.124,42	2.807,74	19.306,09	67.872,81
Totali	309.250,91	714.895,95	714.458,07	1.201.459,72	5.946.207,22	8.886.271,87

PASSIVI	Esercizi	2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti					
Titolo I	109.457,41	36.274,29	241.075,77	299.120,72	3.397.013,58	4.082.941,77
Titolo II	63.899,02	7.509,95	31.231,60	784.003,92	1.087.149,74	1.973.794,23
Titolo III						-
Titolo IV						-
Titolo V						-
Titolo VII	65.543,44	15.807,52	22.823,33	142.151,35	153.120,26	399.445,90
Totali	238.899,87	59.591,76	295.130,70	1.225.275,99	4.637.283,58	6.456.181,90

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti 2017	2018	2019	2020	2021	2022	Totale residui conservati al 31.12.2022 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2022
IMU/TASI - ORDINARIA	Residui iniziali	574.487,59	787.448,00	68.711,07	257.533,39	116.854,89	97.001,01	100.000,00	-
	Riscosso c/residui al 31.12	86.956,82	781.573,91	80.818,46	116.538,38	116.467,79	97.001,01		
	Percentuale di riscossione	15	99	118	45	100	100		
IMU RECUPERO EVASIONE	Residui iniziali	530.784,16	421.292,99	507.624,75	271.716,57	114.065,12	112.798,03	557.285,75	281.875,13
	Riscosso c/residui al 31.12	132.550,56	122.841,11	130.844,83	111.527,02	108.275,86	112.798,03		
	Percentuale di riscossione	25	29	26	41	95	100		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	1.210.901,28	1.350.189,90	1426.723,89	1.180.998,09	1.597.915,00	2.128.824,93	2.090.858,08	1.101.464,04
	Riscosso c/residui al 31.12	429.375,40	389.808,75	856.663,12	518.010,90	637.456,65	1.404.948,74		
	Percentuale di riscossione	35	29	60	44	40	66		
TARI RECUPERO EVASIONE	Residui iniziali	104.809,55	89.711,99	85.283,58	87.880,12	82.691,10	29.028,45	311.360,45	304.728,47
	Riscosso c/residui al 31.12	15.097,56	10.464,24	13.518,09	5.189,02	11.415,12	617,49		
	Percentuale di riscossione	14	12	16	6	14	2		
TASI RECUPERO EVASIONE	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	52.874,07	20.000,00

	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-	-	-
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-	-	-	-
SERVIZI DI RISTORAZIONE SCOLASTICA E PASTI ANZIANI	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	17.440,06	17.440,06
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-	-	-
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-	-	-	-
SANZIONI PER VIOLAZIONI CODICE DELLA STRADA	Residui iniziali	715.936,27	777.249,85	245.061,32	1.418.724,79	1.387.528,85	1.353.115,39	1.253.281,28	924.687,61
	Riscosso c/residui al 31.12	118.634,58	144.194,72	475.499,00	318.540,06	192.828,43	391.619,26	-	-
	Percentuale di riscossione	17	19	38	22	14	29	-	-
FITTI AUTORIMESSE E CASE COMUNALI	Residui iniziali	1.209.471,85	895.239,55	817.650,72	776.354,21	790.023,29	830.456,79	925.725,76	183.569,74
	Riscosso c/residui al 31.12	958.856,02	747.765,16	694.993,51	601.820,84	607.565,02	558.730,92	-	-
	Percentuale di riscossione	79	84	85	78	77	67	-	-
RIMBORSI SPESE CONDOMINIALI	Residui iniziali	171.918,73	185.208,47	244.479,87	264.770,09	218.807,81	195.208,90	219.563,86	100.676,99
	Riscosso c/residui al 31.12	171.918,73	90.728,60	106.435,44	197.086,14	130.495,70	108.645,04	-	-
	Percentuale di riscossione	100	49	44	74	60	56	-	-
ALTRI FITTI ATTIVI E CANONI PATRIMONIALI	Residui iniziali	235.811,27	170.914,66	72.047,48	42.389,76	27.147,16	116.278,41	108.470,19	-
	Riscosso c/residui al 31.12	139.232,97	136.806,99	34.769,11	30.432,73	14.450,16	104.621,40	-	-
	Percentuale di riscossione	59	80	48	72	53	90	-	-
PROVENTI ACQUEDOTTO	Residui iniziali	750,00	348,23	1.066,52	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	348,23	-	-	-	-	-	-

	Percentuale di riscossione	-	100	-	-	-	-	-	-
PROVENTI CANONI DEPURAZIONE	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscossione c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-	-	-
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-	-	-	-
								TOTALE	2.934.442,04

8. DEBITI FUORI BILANCIO

L'Ente ha provveduto nel corso del 2022, con delibera di Consiglio Comunale n. 36 del 22.8.2022, al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 48.549,16 relativo alla parte corrente.

	2020	2021	2022
- lettera a) - sentenze esecutive		12.800,42	48.549,16
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa		1.380.516,64	
Totale	-	1.393.317,06	48.549,16

9. INDEBITAMENTO

Si riporta la tabella dimostrativa del rispetto dei limiti di indebitamento.

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	8.133.981,03	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	2.223.082,13	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	3.024.758,22	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	13.381.821,38	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	1.338.182,14	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31.12.2022(1)	51.996,75	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	-	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	-	

(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	1.286.185,39	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	51.996,75	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)100		0,39%

L'indebitamento dell'Ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	3.060.625,85	3.021.305,89	3.248.992,00
Nuovi prestiti (+)		495.000,00	
Prestiti rimborsati (-)	39.319,96	267.313,89	296.352,22
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	3.021.305,89	3.248.992,00	2.952.639,78
Abitanti al 31/12	14.370,00	14.330,00	14.144,00
Debito medio per abitante	210,25	226,73	208,76

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	56.515,44	53.535,98	51.996,75
Quota capitale	39.319,96	267.313,89	296.352,22
Totale fine anno	95.835,40	320.849,87	348.348,97

10. SCOSTAMENTO TRA PREVISIONE DEFINITIVA E CONSUNTIVO

TIPOLOGIA/TITOLI	CONSUNTIVO	PREVISIONE DEFINITIVA	CONSUNTIVO
	2021	2022	2022
ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA			
101: Imposte tasse e proventi assimilati	6.580.017,88	7.788.400,00	8.108.214,64
104: Compartecipazioni di tributi	4.420,75	4.500,00	4.118,71
301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	1.302.854,39	1.320.000,00	1.310.525,41
302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma			
TOTALE TITOLO 1	7.887.293,02	9.112.900,00	9.422.858,76
TRASFERIMENTI CORRENTI			
101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.747.724,45	1.248.649,77	1.227.696,81
102: Trasferimenti correnti da Famiglie			
103: Trasferimenti correnti da Imprese	46.502,00	50.000,00	34.013,58
104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private		3.150,00	3.150,00
105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo			
TOTALE TITOLO 2	1.794.226,45	1.301.799,77	1.264.860,39
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			

100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.310.675,08	2.557.108,99	2.530.923,29
200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.142.830,23	1.769.335,00	1.311.680,64
300: Interessi attivi	204,30	8.300,00	822,86
400: Altre entrate da redditi da capitale		-	-
500: Rimborsi e altre entrate correnti	308.900,31	617.306,00	411.001,51
TOTALE TITOLO 3	3.762.609,92	4.952.049,99	4.254.428,30
TOTALE ENTRATE CORRENTI	13.444.129,39	15.366.749,76	14.942.147,45
ENTRATE IN CONTO CAPITALE			
100: Tributi in conto capitale			
200: Contributi agli investimenti	1.067.697,57	4.348.230,40	1.001.990,40
300: Altri trasferimenti in conto capitale			
400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	111.493,47	145.300,00	9.300,00
500: Altre entrate in conto capitale	441.235,29	923.450,00	693.882,90
TOTALE TITOLO 4	1.620.426,33	5.416.980,40	1.705.173,30
ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
100: Alienazione di attività finanziarie		-	-
200: Riscossione di crediti di breve termine			
300: Riscossione crediti di medio-lungo termine			
400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	495.000,00	470.000,00	-
TOTALE TITOLO 5	495.000,00	470.000,00	-
ACCENSIONE PRESTITI			
100: Emissione di titoli obbligazionari			
200: Accensione Prestiti a breve termine			
300: Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	495.000,00	470.000,00	-
400: Altre forme di indebitamento			
TOTALE TITOLO 6	495.000,00	470.000,00	-
TOTALE TITOLO 7 ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	-	-	-
PARTITE GIRO E CONTO TERZI			
Entrate per partite di giro	1.422.107,65	2.365.000,00	1.806.270,27
Entrate per partite conto terzi	260.247,44	510.000,00	142.421,80
TOTALE TITOLO 9	1.682.355,09	2.875.000,00	1.948.692,07
TOTALE ACCERTAMENTI	17.736.910,81	24.598.730,16	18.596.012,82
MACROAGGREGATI	CONSUNTIVO	PREVISIONE DEFINITIVA	CONSUNTIVO
	2021	2022	2022
SPESE CORRENTI			
Redditi da lavoro dipendente	2.763.211,00	2.856.292,78	2.710.294,89
Imposte e tasse a carico dell'Ente	176.230,60	223.042,00	211.305,14
Acquisto di beni e di servizi	7.528.890,74	9.246.466,31	8.461.145,49
Trasferimenti correnti	1.681.042,92	1.646.379,60	1.554.684,17
Interessi passivi	53.535,98	52.541,00	51.996,75

Altre spese per redditi da capitale		-	
Rimborsi e poste correttive delle entrate	39.165,03	53.182,62	26.875,00
Altre spese correnti	273.147,91	1.438.156,80	353.060,40
TOTALE TITOLO 1	12.515.224,18	15.516.061,11	13.369.361,84
SPESE IN C/CAPITALE			
Tributi in conto capitale a carico dell'Ente		6.650.729,38	
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.326.790,01	-	1.983.522,54
Contributi agli investimenti	1.361.403,90	20.000,00	7.909,65
Altri trasferimenti in conto capitale		-	-
Altre spese in conto capitale		1.465.789,74	-
TOTALI TITOLO 2	2.688.193,91	8.136.519,12	1.991.432,19
SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
Acquisizioni di attività finanziarie		4.000,00	
Concessione crediti di breve termine			
Concessione crediti di medio - lungo termine			
Altre spese per incremento di attività finanziarie	495.000,00	470.000,00	
TOTALE TITOLO 3	495.000,00	474.000,00	-
RIMBORSO PRESTITI			
Rimborso di titoli obbligazionari			
Rimborso prestiti a breve termine			
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio e lungo termine	267.313,89	316.420,00	296.352,22
Rimborso di altre forme di indebitamento			
Fondi per rimborso prestiti			
TOTALE TITOLO 4	267.313,89	316.420,00	296.352,22
TOTALE TITOLO 5 CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	-	-	-
PARTITE GIRO E CONTO TERZI			
Uscite per partite di giro	1.422.107,65	2.365.000,00	1.806.270,27
Uscite per partite conto terzi	260.247,44	510.000,00	142.421,80
TOTALE TITOLO 6	1.682.355,09	2.875.000,00	1.948.692,07
TOTALE IMPEGNI	17.648.087,07	27.318.000,23	17.605.838,32

11. ANALISI DI ALCUNE VOCI DI ENTRATA

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono pari a euro 3.042.571,98.

Nella seguente tabella si riporta la movimentazione delle somme rimaste a residuo, specificando che:

- la prima delle due percentuali rappresenta il peso dei residui al 31.12.2022 sui residui al 1°.01.2022;
- la seconda delle due percentuali rappresenta il peso del FCDE sui residui totali.

	Importo	%
Residui attivi al 1°.01.2022	96.084,91	
Residui riscossi nel 2022	96.084,91	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		

Residui al 31.12.2022	-	0,00%
Residui della competenza	100.000,00	
Residui totali	100.000,00	
FCDE al 31.12.2022		0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono pari a euro 2.351.200,15.

Nella seguente tabella si riporta la movimentazione delle somme rimaste a residuo, specificando che:

- la prima delle due percentuali rappresenta il peso dei residui al 31.12.2022 sui residui al 1°.01.2022;
- la seconda delle due percentuali rappresenta il peso del FCDE sui residui totali.

	Importo	%
Residui attivi al 1°.01.2022	2.178.824,93	
Residui riscossi nel 2022	1.404.948,74	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	50.000,00	
Residui al 31.12.2022	723.876,19	33,22%
Residui della competenza	1.366.981,89	
Residui totali	2.090.858,08	
FCDE al 31.12.2022	1.101.464,04	52,68%

RECUPERO EVASIONE

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2022
			Competenza	Esercizio 2022
Recupero evasione IMU	754.147,86	196.862,05	281.875,13	77.512,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	342.575,94	31.212,49	10.000,00	304.728,47
Recupero evasione COSAP/TOSAP	-	-	-	-
Recupero evasione altri tributi - TASI	73.291,95	20.417,58	25.000,00	20.000,00
TOTALE	1.170.015,75	248.492,12	316.875,13	402.240,47

Nella seguente tabella si riporta la movimentazione delle somme rimaste a residuo, specificando che:

- la prima delle due percentuali rappresenta il peso dei residui al 31.12.2022 sui residui al 1°.01.2022;
- la seconda delle due percentuali rappresenta il peso del FCDE sui residui totali.

	Importo	%
Residui attivi al 1°.01.2022	214.018,56	
Residui riscossi nel 2022	131.002,15	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	54.605,45	
Residui al 31.12.2022	28.410,96	13,27%
Residui della competenza	893.112,61	
Residui totali	921.523,57	
FCDE al 31.12.2022	402.240,47	43,65%

CONTRIBUTI PER PERMESSO DI COSTRUIRE

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2020	2021	2022
Accertamento	309.016,38	410.956,97	693.882,90
Riscossione	302.579,82	410.956,97	693.882,90

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Anno	Importo	Spesa corrente	%
2020	309.016,38	119.039,08	38,52%
2021	410.956,97	199.206,11	48,47%
2022	693.882,90	41.000,00	5,91%

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

	2020	2021	2022
Accertamento	713.426,74	903.778,14	1.101.810,80
Riscossione	344.130,11	599.044,05	703.131,99
% riscossione	48,24%	66,28%	63,82%

La parte vincolata del 50% risulta destinata come segue:

	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	713.426,74	903.778,14	1.101.810,80
fondo svalutazione crediti corrispondente	150.289,47	273.000,00	400.024,00
	9.200,00	21.800,00	25.000,00
entrata netta	553.937,27	608.978,14	676.786,80
destinazione a spesa corrente vincolata	261.681,04	304.489,07	327.437,80
% per spesa corrente	47,24%	50,00%	48,38%
destinazione a spesa per investimenti	15.287,60		10.955,60
% per Investimenti	2,76%	0,00%	1,62%

Nella seguente tabella si riporta la movimentazione delle somme rimaste a residuo, specificando che:

- la prima delle due percentuali rappresenta il peso dei residui al 31.12.2022 sui residui al 1°.01.2022;
- la seconda delle due percentuali rappresenta il peso del FCDE sui residui totali.

	Importo	%
Residui attivi al 1°.01.2022	1.285.865,75	
Residui riscossi nel 2022	390.499,26	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	108.391,86	
Residui al 31.12.2022	786.974,63	61,20%
Residui della competenza	398.678,81	
Residui totali	1.185.653,44	
FCDE al 31.12.2022	857.695,27	72,34%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del Decreto Legislativo 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità sono stati attribuiti in misura pari al 50%

all'Ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

PROVENTI DEI BENI DELL'ENTE: FITTI ATTIVI E CANONI PATRIMONIALI

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono pari a euro 1.320.302,13 (comprende anche il canone unico).

Nella seguente tabella si riporta la movimentazione delle somme rimaste a residuo, specificando che:

- la prima delle due percentuali rappresenta il peso dei residui al 31.12.2022 sui residui al 1°.01.2022;
- la seconda delle due percentuali rappresenta il peso del FCDE sui residui totali.

	Importo	%
Residui attivi al 1°.01.2022	952.735,09	
Residui riscossi nel 2022	663.352,32	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	6.001,60	
Residui al 31.12.2022	283.381,17	29,74%
Residui della competenza	750.814,78	
Residui totali	1.034.195,95	
FCDE al 31.12.2022	183.569,74	17,75%

12. ANALISI DI ALCUNE VOCI DI SPESA

SPESE DI PERSONALE

La spesa per lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2022 e le relative assunzioni hanno rispettato l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013.

	Media 2011/2013	Rendiconto 2022
Spese macroaggregato 101	3.282.059,94	2.739.379,91
Spese macroaggregato 103	127.457,38	52.202,40
Irap macroaggregato 102	214.069,31	203.125,05
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Totale spese di personale (A)	3.623.586,63	2.994.707,36
(-) Componenti escluse (B)	1.283.625,11	1.456.210,04
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B C	2.339.961,52	1.538.497,32
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

13. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

E' stata effettuata la riconciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. j) del Decreto Legislativo118/2011 (con l'eccezione della partecipata SIECO SRL).

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Ente:

- non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente;
- non ha proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni;

- ha provveduto all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione (deliberazione di Consiglio Comunale n. 28 datata 21.12.2022).

14. PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR) E PIANO NAZIONALE DEGLI INVESTIMENTI COMPLEMENTARI (PNC)

L'Ente ha già in corso di attuazione interventi correlati al PNRR relativi all'opera denominata: Intervento di rinforzo strutturale del Ponte di Via Piave – finanziata tramite la linea progettuale -interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza economica dei comuni- M2C24 – investimento 2.2- nell'ambito del PNRR di euro 480.000,00 di cui euro 40.000,00 finanziati con i mezzi propri.

STATO PATRIMONIALE

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	Differenza
A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			-
B) IMMOBILIZZAZIONI	56.234.404,60	56.334.125,23	- 99.720,63
C) ATTIVO CIRCOLANTE	10.209.765,59	11.265.871,34	- 1.056.105,75
D) RATEI E RISCOINTI			-
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	66.444.170,19	67.599.996,57	- 1.155.826,38
Fondo di dotazione	10.066.938,50	10.066.938,50	-
Riserve e altre voci	43.046.881,17	42.965.111,03	81.770,14
Risultato economico dell'esercizio	- 1.011.045,18	- 2.792.536,55	1.781.491,37
A) PATRIMONIO NETTO	50.496.957,37	50.239.512,98	257.444,39
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	230.436,99	177.800,00	52.636,99
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-		-
D) DEBITI	9.352.486,17	11.157.563,80	- 1.805.077,63
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	6.364.289,66	6.025.119,79	339.169,87
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	66.444.170,19	67.599.996,57	- 1.155.826,38

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO	2022	2021	Differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	15.074.257,39	13.444.684,21	1.629.573,18
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	15.870.877,88	15.531.888,05	338.989,83
DIFFERENZA FRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 796.620,49	- 2.087.203,84	1.290.583,35
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 51.173,89	- 53.331,68	2.157,79
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	- 11.832,29	- 174.632,77	162.800,48
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	51.706,54	- 308.485,85	360.192,39
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	- 807.920,13	- 2.623.654,14	1.815.734,01
IMPOSTE	- 203.125,05	- 168.882,41	- 34.242,64
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	- 1.011.045,18	- 2.792.536,55	- 2.815.251,41

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, si esprime parere positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022.

Castellanza, 7 aprile 2023

Il Revisore dei Conti

F.to Roberto Morandi