



COMUNE DI MONTICELLI BRUSATI

PROVINCIA DI BRESCIA

Relazione sulla gestione

Rendiconto 2021

(art. 151, comma 6 e art. 231 D.Lgs. 18/08/2000, n. 267 - art. 11, comma 6, D.Lgs. n. 118/2011)

Approvata con deliberazione di Giunta comunale n. 24 in data 12.04.2021

1) PREMESSA

1.1) La riforma dell'ordinamento contabile: l'entrata in vigore dell'armonizzazione

Il processo di armonizzazione contabile degli Enti territoriali è stato definito dal decreto legislativo 118/2011, emanato in attuazione della legge delega 5 maggio 2009, n. 42, recante i principi e i criteri direttivi per l'attuazione del federalismo fiscale, e tenendo in considerazione le disposizioni della legge di contabilità e finanza pubblica (legge 196/2009).

L'ambito di applicazione del decreto legislativo 118/2011 è costituito dalle Regioni a statuto ordinario, dagli Enti locali di cui all'articolo 2 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Province, Comuni, Città metropolitane, Comunità montane, Comunità isolate, Unioni di comuni e Consorzi di enti locali) e dai loro enti e organismi strumentali, con specifica disciplina per gli enti coinvolti nella gestione della spesa sanitaria finanziata con le risorse destinate al Servizio sanitario nazionale.

Per tali enti, l'entrata in vigore della riforma, a decorrere dal 1° gennaio 2015, è stata preceduta da una sperimentazione triennale, avviata a decorrere dal 1° gennaio 2012, che ha consentito l'emanazione del decreto legislativo 10 agosto 2014 n. 126, correttivo e integrativo del decreto legislativo 118/2011.

In considerazione della complessità e dell'ampiezza della riforma, destinata a cambiare radicalmente la gestione degli Enti territoriali, il decreto legislativo 118/2011 ha previsto un'applicazione graduale dei nuovi principi e istituti, consentendo agli enti di distribuire in più esercizi l'attività di adeguamento alla riforma e di limitare nei primi esercizi gli accantonamenti in bilancio riguardanti i crediti di dubbia esigibilità.

Il 2016 rappresenta il primo esercizio di applicazione completa della riforma contabile prevista dal decreto legislativo 118/2011. In particolare, nel 2016 gli Enti territoriali e i loro organismi ed enti strumentali in contabilità finanziaria hanno adottato:

- gli schemi di bilancio e di rendiconto per missioni e programmi, previsti dagli allegati n. 9 e 10 al decreto legislativo 118/2011, che dal 2016 assumono valore a tutti gli effetti giuridici. Pertanto, con riferimento a tale esercizio, è stato realizzato l'obiettivo di rendere omogenei, aggregabili e consolidabili i bilanci di previsione e i rendiconti di tutti gli enti territoriali e dei loro enti e organismi strumentali in contabilità finanziaria;
- la codifica della transazione elementare su ogni atto gestionale;
- il piano dei conti integrato di cui all'articolo 4 e allegato n. 6 del decreto legislativo 118/2011;
- i principi contabili applicati della contabilità economico patrimoniale e del bilancio consolidato, al fine di consentire l'affiancamento della contabilità economico patrimoniale alla contabilità finanziaria, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali.
- dei principi contabili applicati concernenti il bilancio consolidato, al fine di consentire, nel 2017, l'elaborazione del bilancio consolidato concernente l'esercizio 2016 ad eccezione degli enti inferiori a 5000 abitanti che in base all'art. 233 bis del TUEL potevano non predisporre il bilancio consolidato fino all'esercizio 2017;

Invece, agli enti strumentali degli Enti territoriali che adottano solo la contabilità economico patrimoniale, nel 2016 non sono stati richiesti adempimenti aggiuntivi rispetto all'esercizio precedente, in quanto dal 2015 applicano integralmente la riforma.

Il decreto legislativo 118/2011 prevede l'adozione di un sistema di contabilità integrata che, grazie al "piano dei conti integrato", garantisce la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, sia sotto il profilo finanziario che sotto quello economico patrimoniale e consente di rappresentare i collegamenti delle scritture e dei risultati dei due sistemi contabili, finanziario ed economico-patrimoniale.

1.2) Il rendiconto nel processo di programmazione e controllo

Il rendiconto della gestione costituisce il momento conclusivo di un processo di programmazione e controllo che trova la sintesi finale proprio in questo documento contabile.

Se, infatti, il Documento unico di programmazione ed il bilancio di previsione rappresentano la fase iniziale della programmazione, nella quale l'amministrazione individua le linee strategiche e tattiche della propria azione di governo, il rendiconto della gestione costituisce la successiva fase di verifica dei risultati conseguiti, necessaria al fine di esprimere una valutazione di efficacia dell'azione condotta. Nello stesso tempo il confronto tra il dato preventivo e quello consuntivo riveste

un'importanza fondamentale nello sviluppo della programmazione, costituendo un momento virtuoso per l'affinamento di tecniche e scelte da effettuare. E' facile intuire, dunque, che i documenti che sintetizzano tali dati devono essere attentamente analizzati per evidenziare gli scostamenti riscontrati e comprenderne le cause, cercando di migliorare le *performance* dell'anno successivo.

Le considerazioni sopra esposte trovano un riscontro legislativo nelle varie norme dell'ordinamento contabile, norme che pongono in primo piano la necessità di un'attenta attività di programmazione e di un successivo lavoro di controllo, volto a rilevare i risultati ottenuti in relazione all'efficacia dell'azione amministrativa, all'economicità della gestione e all'adeguatezza delle risorse impiegate. In particolare:

- l'art. 151, comma 6, del D.Lgs. n. 267/2000 prevede che al rendiconto è allegata una relazione della Giunta sulla gestione che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti. Ancora l'art. 231 del D.Lgs. n. 267/00 precisa che *"La relazione sulla gestione è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio, contiene ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili"*.
- l'art. 11, comma 6, del D.Lgs. n. 118/2011 prevede che al rendiconto sia allegata una relazione sulla gestione.

La relazione sulla gestione qui presentata costituisce il documento di sintesi delle due disposizioni di legge sopra menzionate, con cui si propone di valutare l'attività svolta nel corso dell'anno cercando di dare una adeguata spiegazione ai risultati ottenuti, mettendo in evidenza le variazioni intervenute rispetto ai dati di previsione e fornendo una possibile spiegazione agli eventi considerati.

1.3) Il rendiconto 2021

Il bilancio 2021 è stato, come per il 2020, influenzato dall'emergenza sanitaria COVID-19 sia per quanto riguarda le entrate, sia relativamente alle uscite.

Anche l'esercizio 2021 è stato caratterizzato da provvedimenti normativi, che hanno in parte modificato, le consolidate regole di gestione del bilancio. Tra questi spicca il D.L. 18/2020 che, all'articolo 109, così come modificato dall'art.30 co.2-bis del DI 41/2021, ha confermato la possibilità di:

- (comma 1-ter) svincolare quote di avanzo vincolato da trasferimenti e di utilizzarle per interventi necessari ad attenuare la crisi del sistema economico derivante dagli effetti diretti e indiretti del virus COVID-19
- (comma 2):
 - utilizzare i proventi dei permessi di costruire e relative sanzioni (ad eccezione di quelli derivanti dalle sanzioni comminate ai sensi dell'art. 34-bis del d.P.R. 380/2001) per il finanziamento delle spese correnti connesse all'emergenza;
 - utilizzare l'avanzo libero, fermo restando la copertura dei debiti fuori bilancio e la salvaguardia, per finanziare interventi di spesa corrente anti-COVID-19

Si precisa che, nel corso del 2021, non si è reso necessario attuare nessuna delle "manovre" di bilancio tra quelle sopra riportate.

A queste disposizioni, si è aggiunta poi una serie di provvedimenti di attribuzione di fondi specifici per finanziare l'emergenza, che di seguito si elencano:

Ristori di entrata:

Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione prima rata imposta municipale propria per turismo - incremento Fondo art. 177, DI n. 34/2020 - articolo 1, comma 601, L. n. 178 del 2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	1.874,00
Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione prima rata imposta municipale propria (IMU) relativa agli immobili posseduti dai soggetti passivi per i quali ricorrono le condizioni di cui all'articolo 1, commi da 1 a 4, DI n. 41/2021 - Fondo articolo 6-sexies, DI n. 41/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 13/08/2021 - Allegato A)	12.608,00
Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP e TOSAP) - riparto Fondo articolo 9-ter, DI n. 137/2020, come modificato dall'art. 30, DI n. 41/2021 (Decreti del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 14/04/2021 - Allegati A e B; 22/10/2021 - Allegati A e B; 29/11/2021 - Allegati A e B; 13/12/2021 - Allegati A e B)	9.676,00

Ristori di spesa

Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 DI n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	19.001,03
Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 DI n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	33.534,61
Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021)	9.512,52
Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 DI n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)	4.718,91
Fondo funzioni fondamentali anno 2021	24.372,10

Oltre alle risorse di cui sopra, nel corso dell'esercizio 2021, l'Ente ha potuto applicare al bilancio l'avanzo vincolato per fondi COVID non utilizzati nel 2020, per euro 270.769,87.

2) LA GESTIONE FINANZIARIA

2.1) Il bilancio di previsione

Il bilancio di previsione 2021-2023 è stato approvato con deliberazione di Consiglio comunale n. 4 in data 25.02.2021. La Giunta comunale ha inoltre approvato il Piano esecutivo di gestione con delibera n. 18 in data 25.02.2021.

Successivamente sono state apportate variazioni al bilancio di previsione e al Peg attraverso i seguenti atti:

n.	Descrizione	n. atto	data	atto/organo
1	RIACCERTAMENTO ORDINARIO 2020	31	02/04/2021	Giunta comunale
2	VARIAZIONE DI CASSA	39	30/04/2021	Giunta comunale
3	VARIAZIONE DI BILANCIO	10	30/04/2021	Consiglio comunale
4	VARIAZIONE DI CASSA VARIAZIONE COMPE	46	13/05/2021	Giunta comunale
5	VARIAZIONE COMP. TRA CAPITOLI STESSO	153	13/05/2021	Determinazione
6	VARIAZIONE COMPENSATIVA	188	10/06/2021	Determinazione
7	VARIAZIONE DI CASSA	74	15/07/2021	Giunta comunale
8	ASSESTAMENTO DI BILANCIO	21	15/07/2021	Consiglio comunale
9	VARIAZIONE COMPENSATIVA	261	30/08/2021	Determinazione
10	VARIAZIONE DI BILANCIO	26	02/09/2021	Consiglio comunale
11	VARIAZIONE COMPENSATIVA	309	11/10/2021	Determinazione
12	VARIAZIONE D'URGENZA	108	21/10/2021	Giunta comunale
13	VARIAZIONE NOVEMBRE	32	15/11/2021	Consiglio comunale
14	VARIAZIONE DI ESIGIBILITA'	440	30/12/2021	Determinazione

Per l'esercizio di riferimento sono stati adottati/confermati i seguenti provvedimenti in materia di tariffe e aliquote d'imposta nonché in materia di tariffe dei servizi pubblici:

Oggetto	Provvedimento			Note
	Organo	Numero	Data	
Aliquote IMU	CONSIGLIO COMUNALE	7	27/05/2020	
CANONE UNICO	GIUNTA COMUNALE	44	13/05/2021	
CANONE UNICO MERCATO	GIUNTA COMUNALE	45	13/05/2021	
Tariffe TARI	CONSIGLIO COMUNALE	18	24/06/2021	
Addizionale IRPEF	CONSIGLIO COMUNALE	4	12/02/2019	Confermata in sede di bilancio 2021-2023
Tariffe altri servizi	GIUNTA COMUNALE	5	09/02/2021	

2.2) Il risultato di amministrazione

L'esercizio 2021 si è chiuso con un avanzo di amministrazione di € 1.384.387,98 così determinato:

Quadro riassuntivo della gestione finanziaria

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.243.073,36
RISCOSSIONI	(+)	615.439,86	3.933.193,12	4.548.632,98
PAGAMENTI	(-)	942.281,93	4.022.131,38	4.964.413,31
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.827.293,03
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.827.293,03
RESIDUI ATTIVI	(+)	500.449,07	1.139.225,53	1.639.674,60
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	106.309,37	1.102.479,27	1.208.788,64
FONDO FLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			46.892,04
FONDO FLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			826.898,97
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021	(=)			1.384.387,98
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021:				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/21 ⁽⁴⁾				443.207,94
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				
Fondo anticipazioni liquidità				
Fondo perdite società partecipate				
Fondo contenzioso				41.746,37
Altri accantonamenti				113.767,46
Totale parte accantonata (B)				598.721,77
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				248.982,63
Vincoli derivanti da trasferimenti				26.832,29
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli				0,00
Totale parte vincolata (C)				275.814,92
Parte destinata agli investimenti				
Totale parte destinata agli investimenti				91.731,81
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)				418.119,48
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾				0,00

2.3) Risultato di competenza e risultato gestione residui

Il risultato rappresenta la combinazione di due distinti risultati: uno riferito alla gestione di competenza e uno riferito alla gestione dei residui:

Gestione di competenza		
Fondo pluriennale vincolato di entrata	+	687.152,46
Totale accertamenti di competenza	+	5.072.418,65
Totale impegni di competenza	-	5.124.610,65
Fondo pluriennale vincolato di spesa	-	873.791,01
SALDO GESTIONE COMPETENZA	=	238.830,55
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati	+	79.299,23
Minori residui attivi riaccertati	-	5.613,15
Minori residui passivi riaccertati	+	4.198,09
Impegni confluiti nel FPV	-	
SALDO GESTIONE RESIDUI	=	77.884,17
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA	+	- 238.830,55
SALDO GESTIONE RESIDUI	+	77.884,17
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	+	882.036,58
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	+	663.297,78
AVANZO (DISAVANZO) D'AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019	=	1.384.387,98

L'andamento storico dei risultati di amministrazione conseguiti negli ultimi cinque anni:

Descrizione	2017	2018	2019	2020	2021
Risultato di amministrazione	826.270,78	844.814,87	964.936,65	1.545.334,36	1.384.387,98
di cui parte accantonata	341.385,27	391.982,39	415.019,24	471.021,66	598.721,77
di cui parte vincolata	23.311,63	32.672,88	90.033,39	394.022,61	275.814,92
di cui parte destinata	22.659,06	69.864,80	93.169,93	75.362,93	91.731,81
di cui parte disponibile	438.914,82	350.294,80	366.714,09	604.927,16	418.119,48

2.4) Analisi della composizione del risultato di amministrazione

2.4.1) Quote accantonate

Nel bilancio di previsione dell'esercizio 2021, alla missione 20, sono stati effettuati i seguenti accantonamenti:

Descrizione	Previsioni iniziali	Var +/-	Previsioni definitive
Fondo crediti di dubbia esigibilità	47.482,05	1.856,49	49.338,54
Fondo rinnovi contrattuali	9.992,81		9.992,81
Fondo indennità fine mandato del sindaco	1.059,07		1.059,07

Al termine dell'esercizio le quote accantonate nel risultato di amministrazione ammontano complessivamente a €. 598.721,77 e sono così composte:

Descrizione	Risorse accantonate al 1/1	Utilizzo/rettifiche accantonamenti nell'esercizio	Accantonamenti stanziati nell'esercizio	Risorse accantonate presunte al 31/12	Accantonamento a consuntivo
	a	b	c	d= a-b+c	
Fondo crediti di dubbia esigibilità	362.026,38		49.338,54	411.364,92	443.207,94
Fondo indennità di fine mandato	1.644,73		1.059,07	2.703,80	2.703,80
Fondo rischi contenzioso	41.746,37			41.746,37	41.746,37
Fondo rinnovi contrattuali	8.350,24	3.562,74	9.992,81	14.780,31	14.780,31
Fondo rischi (pas. Potenziali)	42.982,32			42.982,32	34.067,28
Fondo per oneri diversi	14.271,62	13.321,33			62.216,07
Totale	471.021,66	16.884,07	60.390,42	513.577,72	598.721,77

Di seguito si analizzano le modalità di quantificazione delle quote accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021.

A) Fondo crediti di dubbia esigibilità

In sede di rendiconto è necessario accantonare nel risultato di amministrazione un ammontare di fondo crediti di dubbia esigibilità calcolato in relazione all'ammontare dei residui attivi conservati, secondo la % media delle riscossioni in conto residui intervenute nel quinquennio precedente. La disciplina è contenuta nel principio contabile applicato della contabilità finanziaria in vigore dall'esercizio 2016, e in particolare nell'esempio n. 5.

La quantificazione del fondo è disposta previa:

- individuazione dei residui attivi che presentano un grado di rischio nella riscossione, tale da rendere necessario l'accantonamento al fondo;
- individuazione del grado di analisi;

Il metodo di calcolo utilizzato è stato quello della media semplice fra totale incassato e il totale accertato assumendo i dati dei residui attivi al 1° gennaio dei cinque esercizi precedenti e delle riscossioni in conto residui intervenute nei medesimi esercizi.

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art. 107-bis, d.l. n.18/2020.

Nei prospetti seguenti sono illustrate le modalità di calcolo della % di accantonamento al FCDE, con il seguente esito:

**PROSPETTO RIEPILOGATIVO DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' –
RENDICONTO 2021**

Entrata	Rif. al bilancio	Importo residui al 31 dicembre 2021	% di acca.to a FCDE	Importo minimo da accantonare	Importo effettivo accantonato a FCDE
TARI	10101.51.0029	318.675,70	78,99	228.910,29	251.728,92
T.O.S.A.P.	10101.52.0030	5.445,56	77,50	3.795,34	4.220,48
IMPOSTA COMUNALE SULLA P	10101.53.0006	13.006,00	87,00	10.093,59	11.315,34
ADDIZIONALE COMUNALE IRPE	10101.16.0015	268.955,10	3,53		9.484,90
DIRITTI DI NOTIFICA	30100.02.0418	41,16	66,79	27,49	27,49
CONCORSO SPESE TRASPOR	30100.02.0438	2.087,33	96,91	1.809,32	2.022,75
INTROITI PER SERVIZIO PRES	30100.02.0440	140,00	100,00	129,65	140,00
RIMBORSO FREQUENZE CSE	30100.02.0525	818,60	93,60	630,86	766,17
CONCORSO SPESE FORNITUR	30100.02.0533	2.104,70	18,58	320,44	391,08
SANZIONI VARIE A CARICO DI	30200.02.0430	2.874,00	63,95	1.838,06	1.838,06
SANZIONI VARIE DITTE	30200.03.0429	80,00	82,18	65,74	65,74
FITTI REALI DI FABBRICATI	30100.03.0586	1.145,22	38,68	435,56	442,96
SANZIONI CODICE DELLA STRA	30200.02.0427	146.801,68	96,85	137.991,02	142.177,46
SANZIONI VIOLAZIONE CODICE	30200.03.0428	4.889,08	86,79	4.232,37	4.243,38
RECUPERI VARI	30500.02.0733	11.079,04	73,60	8.154,13	8.154,13
RECUPERO RISCALDAMENTO	30500.99.0587	3.385,84	37,66	1.275,25	1.275,25
CONCORSO SPESE DI RICOVE	30500.02.0742	1.402,00	90,93	1.274,90	1.274,90
CONCORSO SPESE TELESOC	30100.02.0531	439,20	25,00	109,80	109,80
CONCORSO ASSISTENZA DOM	30100.02.0532	238,56	6,92	16,51	16,51
RINBORSO SPESE UTILIZZO IM	30100.03.0585	4.420,00	8,98	396,70	396,70
CANONI DI POLIZIA IDRAULICA	30100.03.0650	5.924,08	30,00		1.777,22
RIMBORSO SPESE LIBRI DI TE	30100.02.0445	65,39	100,00		65,39
CANONE UNICO PATRIMONIAL	30100.03.0700	1.819,00	70,00		1.273,31
TOTALE				401.507,02	443.207,94

Fissato in €. 443.207,94 l'ammontare del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione dell'esercizio 2021 secondo il metodo ordinario, si presenta la seguente situazione:

ND	Descrizione	+/-	Importo
1	Quota accantonata a FCDE nel risultato di amministrazione al 1/1/2021	+	362.026,38
2	Quota stanziata nel bilancio di previsione 2021 (previsioni definitive)	+	49.338,54
3	Utilizzi per stralcio di crediti inesigibili	+	
4	Totale risorse disponibili al 31/12/2021 (1+2+3)	+	411.364,92
5	FCDE accantonato nel risultato di amministrazione 2021*	-	443.207,94
6	Quota da reperire tra i fondi liberi (4-5, se negativo)**	-	31.843,02
7	Quota svincolata (5-4, se positivo)***	+	

* Corrisponde al Totale FCDE al 31/12/2021 risultante dal prospetto precedente ovvero all'importo risultante al rigo 4, se l'ente opta per il metodo semplificato

** La differenza deve essere reperita tra i fondi liberi del risultato di amministrazione al 31/12/2021. In caso di insufficienza si crea un disavanzo

*** Le somme eccedenti possono essere utilizzate a finanziamento del FCDE da accantonare nel bilancio di previsione dell'esercizio 2022 (art. 187, comma 2, ultimo periodo del TUEL)

Note: Le percentuali derivanti dall'applicazione del metodo ordinario sono state accantonate interamente. Si è proceduto ad accantonamenti superiori riguardo ai residui della Tassa Rifiuti per i quali restano comunque delle fasce di mancate riscossioni più alte rispetto all'importo minimo del fondo accantonabile. In particolare, per tutti i residui mantenuti nel conto del bilancio, provenienti da annualità precedenti al 2017, si è proceduto ad un accantonamento totale dell'fcde. Non sono state accantonate somme per entrate per le quali il calcolo del fondo a norma di legge produceva un valore negativo e per quanto riguarda il

Canone Unico Patrimoniale, non essendoci uno storico delle riscossioni a residui, è stata accantonata una percentuale in linea con quelle di TOSAP e Imposta sulla Pubblicità. Le procedure di riscossione coattiva sono già state attivate per alcune annualità. Per le altre, verranno attivate nel rispetto dei tempi di legge.

B) Fondo rischi per contenzioso in essere al 31/12/2021

Il principio concernente la contabilità finanziaria al paragrafo 5.2 punto h) (allegato 4.2 del D.lgs 118/2011) prevede che nel caso in cui l'ente, a seguito di contenzioso in cui ha significative probabilità di soccombere, o di sentenza non definitiva e non esecutiva, sia condannato al pagamento di spese - in attesa degli esiti del giudizio - si è in presenza di un'obbligazione passiva condizionata al verificarsi di un evento (l'esito del giudizio o del ricorso), con riferimento al quale non è possibile impegnare alcuna spesa;

In tale situazione l'ente è tenuto ad accantonare, nel risultato di amministrazione, le risorse necessarie per il pagamento degli oneri previsti dalla sentenza.

Ai fini dell'accantonamento 2021 i responsabili di area hanno proceduto ad una ricognizione del contenzioso in essere richiedendo ai legali, incaricati di seguire le diverse cause in corso, di fornire le necessarie informazioni per l'eventuale quantificazione di tale fondo.

Per quanto sopra, in merito ai cinque contenziosi in essere alla data del 31/12/2021 si è proceduto nel seguente modo:

- Nei ricorsi presentati innanzi al TAR di Brescia (RGN 262/2017 – RG 809/2019)) le parti ricorrenti non hanno quantificato il danno subito. Per quanto predetto ed essendo valutato come “basso” il rischio reali di soccombenza non si è proceduto ad alcun accantonamento.
- Si è ritenuto opportuno invece, in via prudenziale, relativamente al contenzioso formatosi nel 2017 (rg. 2826/17) - essendo stato valutato come “medio” il rischio di soccombenza - accantonare la somma di €. 41.746,37 corrispondente al 20% di quanto inserito nell'atto di citazione del 21.02.2017, in considerazione del fatto che sono state citate a comparire anche la compagnia assicurativa che copre il Comune per la responsabilità civile e la compagnia che copre il gestore del servizio idrico integrato.
- Per quanto riguarda i due contenziosi aperti nel corso del 2021 (TAR BRESCIA 965/21 e TAR BRESCIA 1010/21), il rischio di soccombenza è stato valutato come “basso”. Un'eventuale richiesta di pagamento delle spese legali della controparte risulta coperta da un accantonamento di €.10.000,00 complessivi, nel bilancio di previsione 2022;

C) Fondo indennità di fine mandato del Sindaco;

In applicazione del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui all'All.4/2 al D.Lgs. 118/2011 e smi - punto 5.2 lettera i) è stato altresì costituito apposito “Accantonamento trattamento di fine mandato del Sindaco” per un importo di € 1.059,07 in sede di bilancio di previsione che si somma a di €. 1.644,73 già accantonati

nel risultato di amministrazione del 2020. L'accantonamento complessivo nel risultato di amministrazione 2021, ammonta quindi a €. 2.703,80.

D) Fondo rinnovi contrattuali

A seguito del rinnovo del CCNL degli enti locali, sottoscritto nel 2018, l'ente ha corrisposto ai propri dipendenti, gli arretrati relativi alle annualità 2016 e 2017. Nel 2018, sono stati messi a regime i nuovi stipendi. Nel corso del 2021 sono stati applicati a bilancio €. 3.562,74 a seguito del rinnovo del contratto dei Segretari Comunali. In attesa del rinnovo del contratto dei dipendenti, nel bilancio di previsione 2021, e tra i fondi dell'avanzo del rendiconto 2021, sono stati accantonati €. 9.992,81 che si aggiungono a €. 4.787,50 rimasti accantonati dal 2020.

E) Fondo perdite società partecipate

L'art. 21 del D.Lgs. 175/2016 impone che *"Nel caso in cui società partecipate dalle pubbliche amministrazioni locali comprese nell'elenco di cui all'articolo 1, comma 3, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, presentino un risultato di esercizio negativo, le pubbliche amministrazioni locali partecipanti, che adottano la contabilità finanziaria, accantonano nell'anno successivo in apposito fondo vincolato un importo pari al risultato negativo non immediatamente ripianato, in misura proporzionale alla quota di partecipazione."*

Tra i risultati d'esercizio delle società partecipate dall'ente, in riferimento all'annualità 2020, si rileva la perdita della società SVILUPPO TURISTICO LAGO D'ISEO SPA, nella quale l'ente detiene una partecipazione dello 0,01%. Non si è proceduto con alcun accantonamento in quanto la perdita è stata immediatamente ripianata con le riserve del patrimonio netto.

F) Fondo rischi per passività potenziali e fondo oneri diversi

Al 31 dicembre 2021 si registrano le seguenti passività potenziali e oneri futuri:

- €. 4.124,17: corrispettivo per attività di accertamento da liquidare solo in occasione dell'eventuale incasso delle somme accertate;
- €. 3.850,00: contributo nuovi nati 2021 non impegnato nel 2021 in assenza delle condizioni necessarie (verifica ISEE di riferimento);
- €. 593,85: stralcio di un debito in assenza dei presupposti di liquidabilità (rimborso tributo ad un contribuente moroso);
- €. 4.558,10: oneri per istanza di compensazione dei prezzi dei materiali ai sensi dell'art. 1-septies del dl 73/2021;
- €. 73.451,67: per fatture non emesse;
- €. 6.441,16: per accantonamenti oneri ed IRAP diritti di rogito;
- €. 3.264,40 per rimborso di tributi non di competenza

2.4.2) Quote vincolate

Le quote vincolate nel risultato di amministrazione 2021 ammontano complessivamente a €. 275.814,92. Per la determinazione delle stesse si è proceduto anche ad una precompilazione della certificazione dei fondi covid. Le quote sono così composte:

[illegible]

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

[illegible]

3) LA GESTIONE DI COMPETENZA

3.1) Il risultato della gestione di competenza e la Verifica degli equilibri di bilancio

I nuovi equilibri di bilancio

Il DM 1° agosto 2019 ha introdotto a livello della competenza lo stesso concetto di risultato di amministrazione "sostanziale" (e non più solamente formale) che l'armonizzazione nel 2015 aveva codificato a livello di risultato complessivo della gestione. Nella determinazione dell'avanzo o disavanzo di amministrazione, non è tanto importante il dato evidenziato dell'avanzo totale, quanto piuttosto il dato delle risorse che effettivamente rimangono disponibili una volta garantiti tutti gli accantonamenti ed i vincoli di destinazione delle risorse stesse.

Allo stesso modo bisogna ragionare a livello di competenza, perché il risultato "formale" che si ottiene sommando tutti gli accertamenti e gli impegni, l'avanzo/disavanzo ed il FPV di entrata e di spesa (oggi corrispondente al risultato di competenza del prospetto all. a) al rendiconto) deve essere depurato anche degli accantonamenti e dei vincoli generati dalla competenza e delle variazioni che vengono disposte a rendiconto sugli accantonamenti stessi.

Nel nuovo prospetto degli equilibri a rendiconto, infatti, i saldi da calcolare sono almeno tre:

- risultato di competenza, che esprime il "classico" saldo tra accertamenti ed impegni, FPV di entrata e FPV di spesa, avanzo e disavanzo applicato al bilancio. Esso corrisponde alla lettera A) del risultato di amministrazione, ed equivale al vecchio equilibrio di bilancio, fatta eccezione per il fondo anticipazione di liquidità, che ancorché non impegnato viene portato in detrazione del saldo;
- equilibri di bilancio: esprime il risultato della gestione considerando anche il peso delle quote accantonate e vincolate generate dalla competenza;
- equilibri complessivi: svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.

La Commissione Arconet si è espressa nella seduta del 11 dicembre 2019, affermando come il dato che rilevi sia il risultato di competenza e che gli enti locali devono tendere a garantire equilibri di bilancio non negativi.

Pertanto è necessario garantire, anche a consuntivo, la copertura integrale, oltre che agli impegni e al ripiano del disavanzo, anche ai vincoli di destinazione e agli accantonamenti di bilancio.

Pur non essendo previste specifiche sanzioni in merito al mancato rispetto un eventuale disequilibrio deve attentamente far riflettere l'ente sulle motivazioni, così da attivare tutte le azioni correttive ritenute necessarie.

Fulcro dei nuovi equilibri di bilancio sono i prospetti a.1), a.2) e a.3) allegati al risultato di amministrazione, i quali assolvono ad una duplice funzione:

a) da un lato quantificare le quote accantonate, vincolate e destinate da iscrivere nel risultato di

amministrazione dell'esercizio;

b) dall'altro quantificare le voci da inserire nel prospetto degli equilibri di bilancio.

Lo scopo è quello di tracciare e rendere "oggettivo" tale calcolo, evitando al massimo la discrezionalità che fino ad oggi ha spesso caratterizzato la scomposizione del risultato di amministrazione.

La compilazione dei nuovi prospetti era obbligatoria già a partire dal rendiconto dell'esercizio 2019, sebbene con mera finalità conoscitiva.

Di seguito si riportano gli equilibri di bilancio 2021

BILANCIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCONTAMENTI E RAPPORTI RIPARTITI ALL'ESERCIZIO)	
a) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata		[+]	57.435,95
b) Recupero di avanzamenti di amministrazione rinviata precedente		[+]	
c) Entrate Titolo 4.00 - 4.00 - 4.00		[+]	1.051.802,80
di cui per anticipazioni anticipazioni di prestiti			
d) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche		[+]	
e) Spese Titolo 4.00 - Spese correnti		[+]	2.848.734,32
di cui spese correnti per rimborsi di prestiti da amministrazioni pubbliche		[+]	278.400,54
f) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)		[+]	46.860,84
g) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale		[+]	
h) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale		[+]	
i) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale versate dal versante a prestiti obbligazionari		[+]	163.788,70
di cui per anticipazioni anticipazioni di prestiti			
j) Fondo anticipazioni di prestiti		[+]	
k) Entrate Titolo (5.0+6.0+7.0+8.0+9.0+10.0+11.0+12.0+13.0+14.0+15.0+16.0+17.0+18.0+19.0+20.0+21.0+22.0+23.0+24.0+25.0+26.0+27.0+28.0+29.0+30.0+31.0+32.0+33.0+34.0+35.0+36.0+37.0+38.0+39.0+40.0+41.0+42.0+43.0+44.0+45.0+46.0+47.0+48.0+49.0+50.0+51.0+52.0+53.0+54.0+55.0+56.0+57.0+58.0+59.0+60.0+61.0+62.0+63.0+64.0+65.0+66.0+67.0+68.0+69.0+70.0+71.0+72.0+73.0+74.0+75.0+76.0+77.0+78.0+79.0+80.0+81.0+82.0+83.0+84.0+85.0+86.0+87.0+88.0+89.0+90.0+91.0+92.0+93.0+94.0+95.0+96.0+97.0+98.0+99.0+100.0+101.0+102.0+103.0+104.0+105.0+106.0+107.0+108.0+109.0+110.0+111.0+112.0+113.0+114.0+115.0+116.0+117.0+118.0+119.0+120.0+121.0+122.0+123.0+124.0+125.0+126.0+127.0+128.0+129.0+130.0+131.0+132.0+133.0+134.0+135.0+136.0+137.0+138.0+139.0+140.0+141.0+142.0+143.0+144.0+145.0+146.0+147.0+148.0+149.0+150.0+151.0+152.0+153.0+154.0+155.0+156.0+157.0+158.0+159.0+160.0+161.0+162.0+163.0+164.0+165.0+166.0+167.0+168.0+169.0+170.0+171.0+172.0+173.0+174.0+175.0+176.0+177.0+178.0+179.0+180.0+181.0+182.0+183.0+184.0+185.0+186.0+187.0+188.0+189.0+190.0+191.0+192.0+193.0+194.0+195.0+196.0+197.0+198.0+199.0+200.0+201.0+202.0+203.0+204.0+205.0+206.0+207.0+208.0+209.0+210.0+211.0+212.0+213.0+214.0+215.0+216.0+217.0+218.0+219.0+220.0+221.0+222.0+223.0+224.0+225.0+226.0+227.0+228.0+229.0+230.0+231.0+232.0+233.0+234.0+235.0+236.0+237.0+238.0+239.0+240.0+241.0+242.0+243.0+244.0+245.0+246.0+247.0+248.0+249.0+250.0+251.0+252.0+253.0+254.0+255.0+256.0+257.0+258.0+259.0+260.0+261.0+262.0+263.0+264.0+265.0+266.0+267.0+268.0+269.0+270.0+271.0+272.0+273.0+274.0+275.0+276.0+277.0+278.0+279.0+280.0+281.0+282.0+283.0+284.0+285.0+286.0+287.0+288.0+289.0+290.0+291.0+292.0+293.0+294.0+295.0+296.0+297.0+298.0+299.0+300.0+301.0+302.0+303.0+304.0+305.0+306.0+307.0+308.0+309.0+310.0+311.0+312.0+313.0+314.0+315.0+316.0+317.0+318.0+319.0+320.0+321.0+322.0+323.0+324.0+325.0+326.0+327.0+328.0+329.0+330.0+331.0+332.0+333.0+334.0+335.0+336.0+337.0+338.0+339.0+340.0+341.0+342.0+343.0+344.0+345.0+346.0+347.0+348.0+349.0+350.0+351.0+352.0+353.0+354.0+355.0+356.0+357.0+358.0+359.0+360.0+361.0+362.0+363.0+364.0+365.0+366.0+367.0+368.0+369.0+370.0+371.0+372.0+373.0+374.0+375.0+376.0+377.0+378.0+379.0+380.0+381.0+382.0+383.0+384.0+385.0+386.0+387.0+388.0+389.0+390.0+391.0+392.0+393.0+394.0+395.0+396.0+397.0+398.0+399.0+400.0+401.0+402.0+403.0+404.0+405.0+406.0+407.0+408.0+409.0+410.0+411.0+412.0+413.0+414.0+415.0+416.0+417.0+418.0+419.0+420.0+421.0+422.0+423.0+424.0+425.0+426.0+427.0+428.0+429.0+430.0+431.0+432.0+433.0+434.0+435.0+436.0+437.0+438.0+439.0+440.0+441.0+442.0+443.0+444.0+445.0+446.0+447.0+448.0+449.0+450.0+451.0+452.0+453.0+454.0+455.0+456.0+457.0+458.0+459.0+460.0+461.0+462.0+463.0+464.0+465.0+466.0+467.0+468.0+469.0+470.0+471.0+472.0+473.0+474.0+475.0+476.0+477.0+478.0+479.0+480.0+481.0+482.0+483.0+484.0+485.0+486.0+487.0+488.0+489.0+490.0+491.0+492.0+493.0+494.0+495.0+496.0+497.0+498.0+499.0+500.0+501.0+502.0+503.0+504.0+505.0+506.0+507.0+508.0+509.0+510.0+511.0+512.0+513.0+514.0+515.0+516.0+517.0+518.0+519.0+520.0+521.0+522.0+523.0+524.0+525.0+526.0+527.0+528.0+529.0+530.0+531.0+532.0+533.0+534.0+535.0+536.0+537.0+538.0+539.0+540.0+541.0+542.0+543.0+544.0+545.0+546.0+547.0+548.0+549.0+550.0+551.0+552.0+553.0+554.0+555.0+556.0+557.0+558.0+559.0+560.0+561.0+562.0+563.0+564.0+565.0+566.0+567.0+568.0+569.0+570.0+571.0+572.0+573.0+574.0+575.0+576.0+577.0+578.0+579.0+580.0+581.0+582.0+583.0+584.0+585.0+586.0+587.0+588.0+589.0+590.0+591.0+592.0+593.0+594.0+595.0+596.0+597.0+598.0+599.0+600.0+601.0+602.0+603.0+604.0+605.0+606.0+607.0+608.0+609.0+610.0+611.0+612.0+613.0+614.0+615.0+616.0+617.0+618.0+619.0+620.0+621.0+622.0+623.0+624.0+625.0+626.0+627.0+628.0+629.0+630.0+631.0+632.0+633.0+634.0+635.0+636.0+637.0+638.0+639.0+640.0+641.0+642.0+643.0+644.0+645.0+646.0+647.0+648.0+649.0+650.0+651.0+652.0+653.0+654.0+655.0+656.0+657.0+658.0+659.0+660.0+661.0+662.0+663.0+664.0+665.0+666.0+667.0+668.0+669.0+670.0+671.0+672.0+673.0+674.0+675.0+676.0+677.0+678.0+679.0+680.0+681.0+682.0+683.0+684.0+685.0+686.0+687.0+688.0+689.0+690.0+691.0+692.0+693.0+694.0+695.0+696.0+697.0+698.0+699.0+700.0+701.0+702.0+703.0+704.0+705.0+706.0+707.0+708.0+709.0+710.0+711.0+712.0+713.0+714.0+715.0+716.0+717.0+718.0+719.0+720.0+721.0+722.0+723.0+724.0+725.0+726.0+727.0+728.0+729.0+730.0+731.0+732.0+733.0+734.0+735.0+736.0+737.0+738.0+739.0+740.0+741.0+742.0+743.0+744.0+745.0+746.0+747.0+748.0+749.0+750.0+751.0+752.0+753.0+754.0+755.0+756.0+757.0+758.0+759.0+760.0+761.0+762.0+763.0+764.0+765.0+766.0+767.0+768.0+769.0+770.0+771.0+772.0+773.0+774.0+775.0+776.0+777.0+778.0+779.0+780.0+781.0+782.0+783.0+784.0+785.0+786.0+787.0+788.0+789.0+790.0+791.0+792.0+793.0+794.0+795.0+796.0+797.0+798.0+799.0+800.0+801.0+802.0+803.0+804.0+805.0+806.0+807.0+808.0+809.0+810.0+811.0+812.0+813.0+814.0+815.0+816.0+817.0+818.0+819.0+820.0+821.0+822.0+823.0+824.0+825.0+826.0+827.0+828.0+829.0+830.0+831.0+832.0+833.0+834.0+835.0+836.0+837.0+838.0+839.0+840.0+841.0+842.0+843.0+844.0+845.0+846.0+847.0+848.0+849.0+850.0+851.0+852.0+853.0+854.0+855.0+856.0+857.0+858.0+859.0+860.0+861.0+862.0+863.0+864.0+865.0+866.0+867.0+868.0+869.0+870.0+871.0+872.0+873.0+874.0+875.0+876.0+877.0+878.0+879.0+880.0+881.0+882.0+883.0+884.0+885.0+886.0+887.0+888.0+889.0+890.0+891.0+892.0+893.0+894.0+895.0+896.0+897.0+898.0+899.0+900.0+901.0+902.0+903.0+904.0+905.0+906.0+907.0+908.0+909.0+910.0+911.0+912.0+913.0+914.0+915.0+916.0+917.0+918.0+919.0+920.0+921.0+922.0+923.0+924.0+925.0+926.0+927.0+928.0+929.0+930.0+931.0+932.0+933.0+934.0+935.0+936.0+937.0+938.0+939.0+940.0+941.0+942.0+943.0+944.0+945.0+946.0+947.0+948.0+949.0+950.0+951.0+952.0+953.0+954.0+955.0+956.0+957.0+958.0+959.0+960.0+961.0+962.0+963.0+964.0+965.0+966.0+967.0+968.0+969.0+970.0+971.0+972.0+973.0+974.0+975.0+976.0+977.0+978.0+979.0+980.0+981.0+982.0+983.0+984.0+985.0+986.0+987.0+988.0+989.0+990.0+991.0+992.0+993.0+994.0+995.0+996.0+997.0+998.0+999.0+1000.0+1001.0+1002.0+1003.0+1004.0+1005.0+1006.0+1007.0+1008.0+1009.0+1010.0+1011.0+1012.0+1013.0+1014.0+1015.0+1016.0+1017.0+1018.0+1019.0+1020.0+1021.0+1022.0+1023.0+1024.0+1025.0+1026.0+1027.0+1028.0+1029.0+1030.0+1031.0+1032.0+1033.0+1034.0+1035.0+1036.0+1037.0+1038.0+1039.0+1040.0+1041.0+1042.0+1043.0+1044.0+1045.0+1046.0+1047.0+1048.0+1049.0+1050.0+1051.0+1052.0+1053.0+1054.0+1055.0+1056.0+1057.0+1058.0+1059.0+1060.0+1061.0+1062.0+1063.0+1064.0+1065.0+1066.0+1067.0+1068.0+1069.0+1070.0+1071.0+1072.0+1073.0+1074.0+1075.0+1076.0+1077.0+1078.0+1079.0+1080.0+1081.0+1082.0+1083.0+1084.0+1085.0+1086.0+1087.0+1088.0+1089.0+1090.0+1091.0+1092.0+1093.0+1094.0+1095.0+1096.0+1097.0+1098.0+1099.0+1100.0+1101.0+1102.0+1103.0+1104.0+1105.0+1106.0+1107.0+1108.0+1109.0+1110.0+1111.0+1112.0+1113.0+1114.0+1115.0+1116.0+1117.0+1118.0+1119.0+1120.0+1121.0+1122.0+1123.0+1124.0+1125.0+1126.0+1127.0+1128.0+1129.0+1130.0+1131.0+1132.0+1133.0+1134.0+1135.0+1136.0+1137.0+1138.0+1139.0+1140.0+1141.0+1142.0+1143.0+1144.0+1145.0+1146.0+1147.0+1148.0+1149.0+1150.0+1151.0+1152.0+1153.0+1154.0+1155.0+1156.0+1157.0+1158.0+1159.0+1160.0+1161.0+1162.0+1163.0+1164.0+1165.0+1166.0+1167.0+1168.0+1169.0+1170.0+1171.0+1172.0+1173.0+1174.0+1175.0+1176.0+1177.0+1178.0+1179.0+1180.0+1181.0+1182.0+1183.0+1184.0+1185.0+1186.0+1187.0+1188.0+1189.0+1190.0+1191.0+1192.0+1193.0+1194.0+1195.0+1196.0+1197.0+1198.0+1199.0+1200.0+1201.0+1202.0+1203.0+1204.0+1205.0+1206.0+1207.0+1208.0+1209.0+1210.0+1211.0+1212.0+1213.0+1214.0+1215.0+1216.0+1217.0+1218.0+1219.0+1220.0+1221.0+1222.0+1223.0+1224.0+1225.0+1226.0+1227.0+1228.0+1229.0+1230.0+1231.0+1232.0+1233.0+1234.0+1235.0+1236.0+1237.0+1238.0+1239.0+1240.0+1241.0+1242.0+1243.0+1244.0+1245.0+1246.0+1247.0+1248.0+1249.0+1250.0+1251.0+1252.0+1253.0+1254.0+1255.0+1256.0+1257.0+1258.0+1259.0+1260.0+1261.0+1262.0+1263.0+1264.0+1265.0+1266.0+1267.0+1268.0+1269.0+1270.0+1271.0+1272.0+1273.0+1274.0+1275.0+1276.0+1277.0+1278.0+1279.0+1280.0+1281.0+1282.0+1283.0+1284.0+1285.0+1286.0+1287.0+1288.0+1289.0+1290.0+1291.0+1292.0+1293.0+1294.0+1295.0+1296.0+1297.0+1298.0+1299.0+1300.0+1301.0+1302.0+1303.0+1304.0+1305.0+1306.0+1307.0+1308.0+1309.0+1310.0+1311.0+1312.0+1313.0+1314.0+1315.0+1316.0+1317.0+1318.0+1319.0+1320.0+1321.0+1322.0+1323.0+1324.0+1325.0+1326.0+1327.0+1328.0+1329.0+1330.0+1331.0+1332.0+1333.0+1334.0+1335.0+1336.0+1337.0+1338.0+1339.0+1340.0+1341.0+1342.0+1343.0+1344.0+1345.0+1346.0+1347.0+1348.0+1349.0+1350.0+1351.0+1352.0+1353.0+1354.0+1355.0+1356.0+1357.0+1358.0+1359.0+1360.0+1361.0+1362.0+1363.0+1364.0+1365.0+1366.0+1367.0+1368.0+1369.0+1370.0+1371.0+1372.0+1373.0+1374.0+1375.0+1376.0+1377.0+1378.0+1379.0+1380.0+1381.0+1382.0+1383.0+1384.0+1385.0+1386.0+1387.0+1388.0+1389.0+1390.0+1391.0+1392.0+1393.0+1394.0+1395.0+1396.0+1397.0+1398.0+1399.0+1400.0+1401.0+1402.0+1403.0+1404.0+1405.0+1406.0+1407.0+1408.0+1409.0+1410.0+1411.0+1412.0+1413.0+1414.0+1415.0+1416.0+1417.0+1418.0+1419.0+1420.0+1421.0+1422.0+1423.0+1424.0+1425.0+1426.0+1427.0+1428.0+1429.0+1430.0+1431.0+1432.0+1433.0+1434.0+1435.0+1436.0+1437.0+1438.0+1439.0+1440.0+1441.0+1442.0+1443.0+1444.0+1445.0+1446.0+1447.0+1448.0+1449.0+1450.0+1451.0+1452.0+1453.0+1454.0+1455.0+1456.0+1457.0+1458.0+1459.0+1460.0+1461.0+1462.0+1463.0+1464.0+1465.0+1466.0+1467.0+1468.0+1469.0+1470.0+1471.0+1472.0+1473.0+1474.0+1475.0+1476.0+1477.0+1478.0+1479.0+1480.0+1481.0+1482.0+1483.0+1484.0+1485.0+1486.0+1487.0+1488.0+1489.0+1490.0+1491.0+1492.0+1493.0+1494.0+1495.0+1496.0+1497.0+1498.0+1499.0+1500.0+1501.0+1502.0+1503.0+1504.0+1505.0+1506.0+1507.0+1508.0+1509.0+1510.0+1511.0+1512.0+1513.0+1514.0+1515.0+1516.0+1517.0+1518.0+1519.0+1520.0+1521.0+1522.0+1523.0+1524.0+1525.0+1526.0+1527.0+1528.0+1529.0+1530.0+1531.0+1532.0+1533.0+1534.0+1535.0+1536.0+1537.0+1538.0+1539.0+1540.0+1541.0+1542.0+1543.0+1544.0+1545.0+1546.0+1547.0+1548.0+1549.0+1550.0+1551.0+1552.0+1553.0+1554.0+1555.0+1556.0+1557.0+1558.0+1559.0+1560.0+1561.0+1562.0+1563.0+1564.0+1565.0+1566.0+1567.0+1568.0+1569.0+1570.0+1571.0+1572.0+1573.0+1574.0+1575.0+1576.0+1577.0+1578.0+1579.0+1580.0+1581.0+1582.0+1583.0+1584.0+1585.0+1586.0+1587.0+1588.0+1589.0+1590.0+1591.0+1592.0+1593.0+1594.0+1595.0+1596.0+1597.0+1598.0+1599.0+1600.0+1601.0+1602.0+1603.0+1604.0+1605.0+1606.0+1607.0+1608.0+1609.0+1610.0+1611.0+1612.0+1613.0+1614.0+1615.0+1616.0+1617.0+1618.0+1619.0+1620.0+1621.0+1622.0+1623.0+1624.0+1625.0+1626.0+1627.0+1628.0+1629.0+1630.0+1631.0+1632.0+1633.0+1634.0+1635.0+1636.0+1637.0+1638.0+1639.0+1640.0+1641.0+1642.0+1643.0+1644.0+1645.0+1646.0+1647.0+1648.0+1649.0+1650.0+1651.0+1652.0+1653.0+1654.0+1655.0+1656.0+1657.0+1658.0+1659.0+1660.0+1661.0+1662.0+1663.0+1664.0+1665.0+1666.0+1667.0+1668.0+1669.0+1670.0+1671.0+1672.0+1673.0+1674.0+1675.0+1676.0+1677.0+1678.0+1679.0+1680.0+1681.0+1682.0+1683.0+1684.0+1685.0+1686.0+1687.0+1688.0+1689.0+1690.0+1691.0+1692.0+1693.0+1694.0+1695.0+1696.0+1697.0+1698.0+1699.0+1700.0+1701.0+1702.0+1703.0+1704.0+1705.0+1706.0+1707.0+1708.0+1709.0+1710.0+1711.0+1712.0+1713.0+1714.0+1715.0+1716.0+1717.0+1718.0+1719.0+1720.0+1721.0+1722.0+1723.0+1724.0+1725.0+1726.0+1727.0+1728.0+1729.0+1730.0+1731.0+1732.0+1733.0+1734.0+1735.0+1736.0+1737.0+1738.0+1739.0+1740.0+1741.0+1742.0+1743.0+1744.0+1745.0+1746.0+1747.0+1748.0+1749.0+1750.0+1751.0+1752.0+1753.0+1754.0+1755.0+1756.0+1757.0+1758.0+1759.0+1760.0+1761.0+1762.0+1763.0+1764.0+1765.0+1766.0+1767.0+1768.0+1769.0+1770.0+1771.0+1772.0+1773.0+1774.0+1775.0+1776.0+1777.0+1778.0+1779.0+1780.0+1781.0+1782.0+1783.0+1784.0+1785.0+1786.0+1787.0+1788.0+1789.0+1790.0+1791.0+1792.0+1793.0+1794.0+1795.0+1796.0+1797.0+1798.0+1799.0+1800.0+1801.0+1802.0+1803.0+1804.0+1805.0+1806.0+1807.0+1808.0+1809.0+1810.0+1811.0+1812.0+1813.0+1814.0+1815.0+1816.0+1817.0+1818.0+1819.0+1820.0+1821.0+1822.0+1823.0+1824.0+1825.0+1826.0+1827.0+1828.0+1829.0+1830.0+1831.0+1832.0+1833.0+1834.0+1835.0+1836.0+1837.0+1838.0+18			

In merito ai prospetti a.2) e a.3) allegati di cui si è detto sopra, il principio contabile prevede che, nel caso in cui una stessa entrata finanzi più capitoli di spesa, il prospetto da allegare al consuntivo deve riportare in via cumulativa tutti gli importi riferiti ad un unico oggetto di spesa. Tali importi devono essere poi dettagliati nella relazione sulla gestione. Il dettaglio degli allegati a2) e a3) è stato riportato nella sezione del presente documento relativa ai fondi di bilancio (accantonati, vincolati e destinati) :

.2) Applicazione e utilizzo dell'avanzo al bilancio dell'esercizio

Il rendiconto dell'esercizio 2020 si è chiuso con un avanzo di amministrazione di €. 1.545.334,36. Con variazioni al bilancio sono state applicate quote di avanzo per €. 882.036,58 così destinate:

Applicazioni	ACCANTONATO	VINCOLATO	DESTINATO	LIBERO	TOTALE
CC 10 30/04/2021		243.788,00	75.362,93	170.000,00	489.150,93
CC 21 15/07/2021	16.847,07	8.740,97		123.200,00	148.788,04
CC 26 02/09/2021	34,00	110,20		184.000,00	184.144,20
GC 108 21/10/2021	-	15.610,00			15.610,00
CC 32 DEL 25/11/2021	3,00	44.340,41			44.343,41
TOTALE AVANZO APPLICATO					882.036,58
AVANZO 2020					1.545.334,36

Le quote di avanzo vincolato e destinato applicate al bilancio di amministrazione 2021 risultano dettagliate nella sezione del presente documento relativa ai fondi di bilancio (accantonati, vincolati e destinati). L'avanzo libero invece, applicato al bilancio per e. 477.200,00 e destinato alla parte capitale, ha finanziato le seguenti spese:

PARTE CAPITALE

CAPITOLO	DESCRIZIONE	AVANZO UTILIZZATO PER IMPEGNI	AVANZO UTILIZZATO PER FPV
01052.02.0500	MANUT. STRAORD. MUNICIPIO	-	8.878,94
04012.02.0426	MANUT. STRAORD. MATERNA	830,87	10.992,01
04022.02.0510	MANUT. STRAORD. SC. ELEMENTARE	20.396,10	2.000,00
04022.02.0520	MANUT. SCUOLA MEDIA		24.000,00
04022.02.0531	IMPIANTI SCUOLA MEDIA	4.000,00	
05022.02.0527	ACQUISTO MATERIALE BIBLIOGRAFICO	33,95	
05022.02.0532	SISTEMAZIONE EX ASILO	31.826,98	212.568,81
09012.02.0001	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CORSI D'ACQUA	663,45	6.836,44
09022.02.0581	INTERVENTI SUL PARCO DELLE QUERCE	11.922,66	64.481,55
10052.02.0537	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE	8.121,26	
1203.02.0570	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CASA DI RIPOSO	9.361,44	
	TOTALE	87.156,71	329.757,75

La differenza tra quanto applicato e quanto impegnato o utilizzato per fpv, ammontante a €. 60.285,54 è confluita nuovamente in avanzo libero.

Durante l'esercizio sono stati disposti i seguenti utilizzi del fondo di riserva e/o dei fondi per passività potenziali:

n.	Descrizione	n. atto	data	atto/organo
1	PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA	136	20/12/2021	Delibera della Giunta comunale
2	PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA	128	01/12/2021	Delibera della Giunta comunale
3	PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA	103	14/10/2021	Delibera della Giunta comunale
4	PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA	20	26/02/2021	Delibera della Giunta comunale

3.4) Confronto tra previsioni iniziali, definitive e rendiconto

Dall'analisi delle previsioni iniziali di bilancio, delle previsioni definitivamente assestate e degli accertamenti/impegni assunti, si ricava il seguente raffronto:

Entrate		Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Diff. %	Accertamenti	Diff. %
Titolo I	Entrate tributarie	2.213.672,12	2.266.969,03	2%	2.306.506,48	2%
Titolo II	Trasferimenti	219.185,60	263.208,43	20%	268.656,33	2%
Titolo III	Entrate extratributarie	580.922,83	596.751,12	3%	576.639,99	-3%
Titolo IV	Entrate da trasf. c/capitale	1.584.998,50	1.475.456,07	-7%	1.388.730,20	-6%
Titolo V	Entrate da riduzione di attività finanziarie	900.000,00		-100%		
Titolo VI	Assunzioni di mutui e prestiti	900.000,00		-100%		
Titolo VII	Anticipazioni da istituto tesoriere	400.000,00	400.000,00	0%		-100%
Titolo IX	Entrate per conto terzi e partite di giro	510.200,00	672.600,00	32%	531.885,65	-21%
Avanzo di amministrazione applicato		-	882.036,58		882.036,58	0,00%
Totale		7.308.979,05	6.557.021,23	-10%	5.954.455,23	-9%

Spese		Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Diff. %	Impegni/fpv	Diff. %
Titolo I	Spese correnti	2.912.554,99	3.299.144,91	13%	2.848.714,22	-14%
Titolo II	Spese in conto capitale	3.087.623,29	2.677.069,90	-13%	1.575.212,08	-41%
Titolo III	Spese per incremento di attività finanziarie	900.000,00				
Titolo IV	Rimborso di prestiti	195.358,88	195.358,88	0%	168.798,70	-14%
Titolo V	Chiusura di anticipazioni da istituto tesoriere	400.000,00	400.000,00	0%		-100%
Titolo VII	Spese per conto terzi e partite di giro	510.200,00	672.600,00	32%	531.885,65	-21%
Totale		8.005.737,16	7.244.173,69	-10%	5.124.610,65	-29%

La tabella sopra riportata evidenzia il grado di attendibilità e di definizione delle previsioni iniziali rispetto alle previsioni definitive risultanti dal bilancio assestato. Per quanto riguarda le entrate sono aumentati nel corso dell'anno i trasferimenti erariali legati all'emergenza sanitaria e di conseguenza anche la spesa corrente. L'applicazione dell'avanzo in corso d'anno ha poi influito sia sulla spesa corrente, in relazione all'incremento delle spese covid, sia sugli interventi in conto capitale. Le entrate del titolo

IV e V e le spese del titolo III riportavano inizialmente i dati relativi l'accessione di un mutuo cdp ordinario. La scelta di sottoscrivere un mutuo flessibile ha determinato gli scostamenti sulle previsioni finali e sugli accertamenti.

3.5) Entrate e spese non ricorrenti

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31 dicembre 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 ad uno o più esercizi. Si ritiene che possa essere definita "a regime" un'entrata che si presenta con continuità in almeno 5 esercizi, per importi costanti nel tempo. In ogni caso, in considerazione della loro natura sono da considerarsi non ricorrenti le entrate riguardanti: i contributi per la sanatoria di abusi edilizi e sanzioni; i condoni; le entrate derivanti dall'attività straordinaria diretta al recupero evasione tributaria; le entrate per eventi calamitosi; le plusvalenze da alienazione; le accensioni di prestiti;

Tutti i trasferimenti in conto capitale sono non ricorrenti, a meno che non siano espressamente definitivi "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione. Le altre entrate sono da considerarsi ricorrenti.

La gestione 2021 è stata caratterizzata dalle seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo.

ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI	
Entrate non ricorrenti	
Tipologia	Accertamenti
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni	25.306,37
Recupero evasione tributaria	
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Altre (illuminazione votiva)	2.337,00
Altre (indennizzi assicurativi)	42.783,99
Altre (rimborso spese censimento)	77,40
Totale entrate	70.504,76
Spese non ricorrenti	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Altre (interessi di mora)	0,20
Altre (pulizia straordinaria palestra comunale)	4.871,46
Altre (revisione archivio comunale)	573,40
Totale spese	5.445,06
Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti	65.059,70

Le entrate correnti non ripetitive sono state interamente destinate al finanziamento di spese correnti per e. 2.454,40. Le entrate per sanatoria abusi e per indennizzi assicurativi hanno finanziato spese in conto capitale e per la somma non impegnata, sono confluite in avanzo di amministrazione destinato.

Tra le spese non ricorrenti devono essere incluse anche tutte le spese sostenute in relazione al periodo di emergenza sanitaria.

4) LE ENTRATE

La seguente tabella riporta gli accertamenti di competenza delle entrate registrati negli ultimi quattro anni e ne evidenzia la composizione per titoli:

Descrizione	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
Titolo I – Entrate tributarie	2.299.574,37	2.282.417,54	2.226.581,61	2.306.506,48
Titolo II – Trasferimenti correnti	123.785,42	130.539,93	676.680,99	268.656,33
Titolo III – Entrate extratributarie	632.225,25	645.497,75	494.322,12	576.639,99
ENTRATE CORRENTI	3.055.585,04	3.058.455,22	3.397.584,72	3.151.802,80
Titolo IV – Entrate in conto capitale	303.642,69	756.927,88	613.628,50	1.388.730,20
Titolo V – Riduzione attività finanz.				
Titolo VI – Accensione mutui				
ENTRATE IN CONTO CAPITALE	303.642,69	756.927,88	613.628,50	1.388.730,20
Titolo VII – Anticipazioni di tesoreria				
Titolo IX – Servizi conto terzi	427.338,86	412.252,11	344.430,16	531.885,65
Avanzo di amministrazione	478.710,29	409.546,76	251.779,43	882.036,58
Totale entrate	4.265.276,88	4.637.181,97	4.607.422,81	5.954.455,23

Relativamente alle entrate correnti, riconducendo le entrate tributarie e le entrate extratributarie all'unico comune denominatore delle entrate proprie, da contrapporre alle entrate derivate, si ottiene la seguente tabella, ancora più significativa del percorso progressivo intrapreso dal legislatore verso il federalismo fiscale e l'autonomia finanziaria dei comuni:

Autonomia finanziaria

	Anno 2018	%	Anno 2019	%	2020	%	2021	%
ENTRATE PROPRIE (Titolo I+III)	2.931.799,62	96%	2.925.915,29	96%	2.720.903,73	80%	2.883.146,47	91%
ENTRATE DERIVATE (Titolo II)	123.785,42	4%	130.539,93	4%	676.680,99	20%	268.656,33	9%
ENTRATE CORRENTI	3.055.585,04	100%	3.056.455,22	100%	3.397.584,72	100%	3.151.802,80	100%

L'indice di autonomia finanziaria 2021 risulta leggermente inferiore rispetto al 2019 e al 2018 a causa di una parziale riduzione delle entrate extratributarie a seguito della contrazione di alcuni servizi per l'emergenza sanitaria ed un conseguente aumento dei trasferimenti erariali.

4.1) Le entrate tributarie

La gestione delle entrate tributarie rileva il seguente andamento:

Descrizione	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Var. % Prev. Def./Acc
Imposte, tasse e proventi assimilati				
Imposta Municipale Propria (IMU)	585.000,00	583.500,00	606.539,78	3,95%
TASI	200,00	1.808,61	1.881,61	0,00%
Addizionale IRPEF	348.500,00	391.127,90	406.127,90	3,84%
Imposta sulla pubblicità		570,00	701,00	22,98%
Imposta di soggiorno				
Imposta di scopo				
TARI	519.111,12	528.875,05	530.794,84	0,36%
TOSAP		400,00	604,88	51,22%
Altri tributi	500,00	800,00		-100,00%
Totale imposte, tasse e prov. assimil.	1.453.311,12	1.507.081,56	1.546.650,01	2,63%
Fondi perequativi				
Fondo di solidarietà comunale	760.361,00	759.887,47	759.856,47	0,00%
Totale fondi perequativi	760.361,00	759.887,47	759.856,47	0,00%
Totale entrate Titolo I	2.213.672,12	2.266.969,03	2.306.506,48	1,74%

Le previsioni delle entrate tributarie erano inizialmente contenute in considerazione di supposti minori introiti legati alla pandemia. Nel corso del 2021 le previsioni sono state riviste in aumento. Sia per quanto riguarda l'IMU che per quanto riguarda l'addizionale IRPEF gli incassi sono stati sostanzialmente in linea con gli anni 2019 e precedenti.

TARSU-TIA-TARI

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	277.391,91	
Residui riscossi nel 2021	85.427,47	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-577,09	
Residui al 31/12/2021	192.541,53	69,41%
Residui della competenza	126.134,17	
Residui totali	318.675,70	
FCDE al 31/12/2021	251.728,92	78,99%

Analizzando il trend storico della pressione tributaria si ottiene il seguente risultato:

		ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020	ANNO 2021
Autonomia impositiva	Titolo I / Titoli I-II-III	75%	75%	66%	73%
Pressione tributaria	Titolo I / Popolazione	505,85	499,22	486,15	503,49

Anche questo indicatore risulta influenzato dagli effetti che l'emergenza sanitaria ha avuto sulle entrate. In particolare l'autonomia impositiva, ridotta nel 2020, si sta riallineando con il valore degli anni 2019 e precedenti. Come per gli anni precedenti inoltre, si precisa che, fra le entrate tributarie, viene collocato il Fondo di Solidarietà nazionale che è a tutti gli effetti un trasferimento statale.

4.2) I trasferimenti

La gestione relativa ai trasferimenti evidenzia il seguente andamento:

<i>Descrizione</i>	<i>Previsioni iniziali</i>	<i>Previsioni definitive</i>	<i>Totale accertamenti</i>	<i>Var. % Prev.Def./Acc</i>
Trasferimenti correnti da Amm.Pubbliche	219.185,60	263.208,43	268.656,33	2,07
Trasferimenti correnti da Famiglie				
Trasferimenti correnti da Imprese				
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private				
Trasferimenti correnti da UE e resto del mondo				
Totale trasferimenti	219.185,60	263.208,43	268.656,33	2,07

Lo scostamento tra accertamenti e previsioni definitive è minimo; più rilevante è lo scostamento tra previsione iniziale e previsione definitiva. Nella voce "trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche si rilevano oltre ai soliti contributi, statali per il finanziamento del bilancio e a titolo di rimborso di quota parte di due mutui, regionali per i servizi in ambito sociale (assistenti da personam scuola secondaria di 2° grado) e in ambito scolastico (contributi per i nidi gratis e contributo 0-6 anni), comunali (ufficio di piano), anche una serie di contributi finalizzati alla copertura delle minori entrate o maggiori spese legate alla pandemia.

4.3) Le entrate extra-tributarie

La gestione relativa alle entrate extra-tributarie ha registrato il seguente andamento:

Descrizione	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Totale accertamenti	Var. % Prev. Def./Acc
Tip. 30100 - Vendita beni e servizi e proventi gestione beni	266.906,68	251.867,69	239.230,41	-5,02
Tip. 30200 Proventi attività repressione e controllo illeciti	23.000,00	46.752,50	58.462,82	25,05
Tip. 30300 Interessi attivi	40,00	40,00	0,58	-98,55
Tip. 30400 Altre entrate da redditi di capitale	500,00	642,35	642,35	0,00
Tip. 30500 Rimborsi e altre entrate correnti	290.476,15	297.448,58	278.303,83	-6,44
Totale entrate extratributarie	580.922,83	596.751,12	576.639,99	-3,37%

L'analisi degli scostamenti rilevabili evidenzia quanto segue:

- tipologia. 30100: gli scostamenti sono tutti di lieve entità. La previsione iniziale era già stata rivista riducendo gli introiti per i servizi scolastici e per gli altri servizi sospesi o comunque ridotti a causa dell'emergenza sanitaria.
- tipologia 30200: lo scostamento è consistente e sostanzialmente legato al raddoppio delle sanzioni amministrative non pagate;
- tipologia 30300: La percentuale del 99,55% rilevabile in riferimento agli interessi attivi non deve trarre in inganno trattandosi, in realtà, di una differenza minima di soli €. 39,42.
- Tipologia 30500: lo scostamento è minimo e riguarda sostanzialmente i minori introiti per la gestione dell'isola ecologica legati peraltro a minori spese

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

L'art. 208 del D. Lgs. 285/1992, stabilisce:

-al comma 1 che i proventi delle sanzioni amministrative pecuniarie per le violazioni previste dal citato D. Lgs. sono devoluti alle regioni, province e comuni, quando le violazioni siano accertate da funzionari, ufficiali ed agenti, rispettivamente, delle regioni, delle province e dei comuni;

-al comma 4 che una quota pari al 50% dei proventi spettanti ai Comuni è destinata:

a) in misura non inferiore a un quarto della quota citata, cioè non inferiore al 12,5% del totale, ad interventi di sostituzione, di ammodernamento, di potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'ente;

b) in misura non inferiore a un quarto della quota citata, cioè non inferiore al 12,5% del totale, al potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei Corpi e dei servizi di polizia provinciale e di polizia municipale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1 dell'articolo 12;

c) ad altre finalità, in misura non superiore al 25% del totale, connesse a miglioramento della sicurezza stradale,

-al comma 5 che i Comuni (indipendentemente dalla popolazione ivi residente) determinano annualmente, in via previsionale, con delibera della Giunta, le quote da destinare alle predette finalità, ferma restando la facoltà del Comune di destinare, in tutto o in parte, la restante quota del 50 per cento dei proventi alle finalità di cui al citato comma 4;

-al comma 5 bis che la quota dei proventi delle sanzioni amministrative pecuniarie citata nella lettera c del comma 4 (che non può essere superiore al 25% del totale) può essere anche destinata ad assunzioni stagionali a progetto nelle forme di contratti a tempo determinato ed a forme flessibili di lavoro, al finanziamento di progetti di potenziamento dei servizi di controllo finalizzati alla sicurezza urbana e alla sicurezza stradale, al finanziamento di progetti di potenziamento dei servizi notturni e di prevenzione delle violazioni di cui agli articoli 186, 186-bis e 187, all'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei Corpi e dei servizi di polizia provinciale e di polizia municipale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1 dell'articolo 12, al potenziamento dei servizi di controllo finalizzati alla sicurezza urbana ed alla sicurezza stradale.

Occorre attestare che i proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità, attraverso l'impiego di apparecchi o di sistemi di rilevamento della velocità ovvero attraverso l'utilizzazione di dispositivi o di mezzi tecnici di controllo a distanza delle violazioni ai sensi dell'articolo 4 del DL 121/2002 e smi sono attribuiti, in misura pari al 50% ciascuno, all'ente proprietario della strada su cui è stato effettuato l'accertamento o agli enti che esercitano le relative funzioni ai sensi dell'articolo 39 del DPR 381/1974 e all'ente da cui dipende l'organo accertatore. La disposizione non si applica alle strade in concessione.

La parte vincolata delle sanzioni per il codice della strada del (50%) risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	36.871,86	44.551,26	30.108,05
fondo svalutazione crediti corrispondente	13.156,36	25.966,37	15.830,23
entrata netta	23.715,50	18.584,89	14.277,82
destinazione a spesa corrente vincolata	11.857,75	9.292,45	7.138,91
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata la seguente:

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 139.566,02	
Residui riscossi nel 2021	€ 6.909,30	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 2.004,14	
Residui al 31/12/2021	€ 134.660,86	96,49%
Residui della competenza	€ 17.029,90	
Residui totali	€ 151.690,76	
FCDE al 31/12/2021	€ 146.420,84	96,53%

Proventi derivanti dalla gestione dei beni

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono aumentate di Euro 29.106,44 rispetto a quelle dell'esercizio 2020. Sono incrementati gli introiti relativi ai canoni di polizia idraulica e dal 2021, il Canone Unico Patrimoniale, rilevato in tale voce, sostituisce le entrate relative a TOSAP e IMPOSTA SULLA PUBBLICITA' rinvenibili, fino al 2020, al titolo I dell'entrata.

FITTI ATTIVI e CANONI PATRIMONIALI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	896,34 €	
Residui riscossi nel 2021	720,00 €	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	176,34 €	19,67%
Residui della competenza	8.888,30 €	
Residui totali	9.064,64 €	
FCDE al 31/12/2021	3.493,49 €	38,54%

Per un'analisi dettagliata dei proventi dei servizi pubblici si rinvia al punto 7.4.4) **Le entrate in conto capitale**

La gestione relativa alle entrate del titolo IV evidenzia il seguente andamento:

Descrizione	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Totale accertamenti	Var. % Prev.Def./Acc
Tributi in conto capitale				
Contributi agli investimenti	443.947,34	570.802,44	563.104,82	-1,35%
Altri trasferimenti in conto capitale				
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	324.033,04	324.033,04	324.033,03	0,00%
Altre entrate in conto capitale	817.018,12	580.620,59	501.592,35	-13,61%
Totale entrate in conto capitale	1.584.998,50	1.475.456,07	1.388.730,20	-5,88%

Contributi per permessi di costruire

Nel 2021, i proventi dei contributi per permessi di costruire, sono stati accertati per un importo pari a Euro 105.075,81. In sede di bilancio di previsione erano previsti per un ammontare di €. 291.594,06 poi ridotti con variazione di bilancio a €. 126.688,45 e interamente destinati alle spese di investimento.

Si rileva che nell'ultimo quinquennio, la gestione corrente in sede di consuntivo si è chiusa positivamente senza l'applicazione di oneri di urbanizzazione.

Si precisa inoltre che non vi sono residui ancora da riscuotere per contributi per permessi di costruire.

4.5) Entrate da riduzione di attività finanziarie

Nel 2021 non sono presenti entrate relative alla riduzione di attività finanziarie

4.6) I mutui

La gestione delle entrate relative alle assunzioni di prestiti evidenzia il seguente andamento:

<i>Descrizione</i>	<i>Previsioni iniziali</i>	<i>Previsioni definitive</i>	<i>Totale accertamenti</i>	<i>Var. % Prev.Def./Acc</i>
Emissione titoli obbligazionari				
Accensione prestiti a breve termine				
Accensione mutui e altri finanziamenti a medio-lungo termine	900.000,00			
Altre forme di indebitamento				
<i>Totale entrate per accensione di prestiti</i>	900.000,00	-	-	

Nel corso del 2021 è stato sottoscritto un mutuo flessibile con CDP, di e. 900.000,00 destinato al finanziamento degli interventi di ristrutturazione e ampliamento dell'ex asilo. La mancata rilevazione di tale somma sul bilancio 2021 è legata alle particolari modalità di contabilizzazione dei mutui flessibili che, a differenza di quelli ordinari, vengono registrati fra le entrate solo nel momento in cui viene richiesto il finanziamento in sede di stato di avanzamento lavori.

5) LA GESTIONE DI CASSA

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2021 è così determinato:

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	1.827.293,03
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	1.827.293,03

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021	1.827.293,03
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2021 (a)	17.795,09
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2020 (b)	
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2020 (a) + (b)	17.795,09

Nel corso dell'ultimo quinquennio l'ente non ha fatto ricorso, né all'utilizzo in termini di cassa delle entrate a specifica destinazione né all'anticipazione di cassa.

L'ente inoltre non ha usufruito dell'anticipazione di liquidità concessa dalla Cassa Depositi e Prestiti spa, ai sensi del decreto legge n. 35/2013.

6) LE SPESE

La seguente tabella riporta gli impegni di competenza delle spese registrati negli ultimi quattro anni e ne evidenzia la composizione per titoli:

Descrizione		Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
Titolo I	Spese correnti	2.420.169,61	2.453.536,69	2.478.729,77	2.848.714,22
Titolo II	Spese in c/capitale	652.476,91	827.702,54	882.339,81	1.575.212,08
Titolo III	Spese incremento attività finanziarie				
Titolo IV	Spese per rimborso prestiti	261.254,88	159.093,92	84.852,07	168.798,70
Titolo V	Chiusura di anticipazioni tesoriere				
Titolo VII	Spese per c/terzi e partite di giro	427.338,86	412.252,11	344.430,16	531.885,65
TOTALE		3.761.240,26	3.852.585,26	3.790.351,81	5.124.610,65
<i>Disavanzo di amministrazione</i>					
TOTALE SPESE		3.761.240,26	3.852.585,26	3.790.351,81	5.124.610,65

6.1) Le spese correnti

Le spese correnti sono rappresentate dal titolo I e comprendono tutte le spese di funzionamento dell'ente, ovvero quelle spese necessarie alla gestione ordinaria dei servizi, del patrimonio, ecc.

La gestione delle spese correnti degli ultimi quattro anni, distinte per categorie economiche, riporta il seguente andamento:

MACROAGGREGATO		Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
101	Redditi da lavoro dipendente	342.056,21	351.841,35	350.277,25	357.428,23
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	29.778,83	29.725,78	29.508,25	29.461,15
103	Acquisto di beni e servizi	1.592.564,30	1.600.626,18	1.450.474,49	1.716.794,91
104	Trasferimenti correnti	292.779,40	321.157,72	476.340,34	534.498,11
107	Interessi passivi	64.268,74	56.914,32	52.340,46	47.136,11
108	Altre spese per redditi da capitale				
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	8.929,50	10.471,09	69.088,51	38.876,96
110	Altre spese correnti	89.792,63	82.800,25	50.700,47	124.515,75
TOTALE		2.420.169,61	2.453.536,69	2.478.729,77	2.848.711,22

La spesa corrente mostra un trend storico sostanzialmente invariato fatta eccezione per il 2021 che evidenzia un incremento delle spese per acquisto di beni e servizi e per trasferimenti. In particolare, quest'ultima voce, comprende gli interventi in favore di aziende e famiglie in relazione agli effetti della pandemia.

L'incremento delle altre spese correnti invece, si riferisce quasi interamente all'IVA a debito relativa alle alienazioni di aree registrate nel 2021.

Interessante è anche il trend storico dei seguenti indicatori:

- ❖ la rigidità della spesa corrente, che mette in evidenza quanta parte delle entrate correnti viene destinata al pagamento di spese rigide, cioè le spese destinate al pagamento del personale e delle quote di ammortamento dei mutui;
- ❖ la velocità di gestione delle spese correnti, che indica la capacità dell'ente di gestire in modo efficace e rapido le proprie spese.

Indicatori finanziari della spesa corrente

		ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020	ANNO 2021
Rigidità della spesa corrente	Spese di personale + Quota ammortamento mutui / Totale Entrate Tit. I-II-III	22%	19%	14%	17%
Velocità di gestione della spesa corrente	Pagamenti Titolo I in competenza / Impegni Titolo I in competenza	86%	87%	77%	79%

A tale proposito si osserva che, sia la rigidità della spesa, che il grado di velocità di gestione della spesa corrente sono in linea con quelli del triennio precedente. Entrambi i valori sono buoni considerato che l'indice di rigidità si attesta costantemente intorno al 20% e che l'indice di velocità mostra una buona capacità di pagamento della spesa in tempi brevi.

Per quanto riguarda la spesa corrente dell'esercizio di riferimento si rilevano le seguenti variazioni tra previsioni definitive e impegni assunti:

MACROAGGREGATO	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	Economie	Economie/Prev. Def.
Redditi da lavoro dipendente	401.314,94	372.395,22	357.428,23	14.966,99	4%
Imposte e tasse a carico dell'ente	35.325,82	34.434,29	29.464,15	4.970,14	14%
Acquisto di beni e servizi	1.768.093,19	1.942.255,72	1.716.794,91	225.460,81	12%
Trasferimenti correnti	377.335,60	598.384,95	534.498,11	63.886,84	11%
Interessi passivi	49.135,91	49.135,91	47.136,11	1.999,80	4%
Altre spese per redditi da capitale				-	
Rimborsi e poste correttive delle entrate	43.330,00	52.261,64	38.876,96	13.384,68	26%
Altre spese correnti	238.019,53	250.277,18	124.515,75	125.761,43	50%
TOTALE	2.912.554,09	3.299.144,91	2.848.714,22	450.430,69	0,14

6.1.1) Economie di spesa

Le principali economie di spesa verificatesi nella gestione sono attribuibili alle seguenti voci:

DESCRIZIONE DELLA SPESA	IMPORTO
SPESE PER IL REVISORE DEI CONTI	18.321,43
TRASPORTO SCOLASTICO	16.935,16
MENSA SCOLASTICA	13.213,15
CONTRIBUTI A FAMIGLIE PER SERVIZI SOCIALI	22.525,35
GESTIONE INTEGRATA RIFIUTI	17.276,88
SERVIZIO DI PUBBLICA ILLUMINAZIONE	22.371,35

E' necessario precisare che alcune delle economie rilevate sono confluite in avanzo vincolato/accantonato. Per il principio della competenza potenziato infatti, non è stato possibile tenere a residuo spese che non fossero certe, liquide ed esigibili alla data del 31.12.2021. In particolare sono riconfluiti in avanzo i fondi covid non impegnati, le spese pregresse non fatturate per il revisore dei conti e le spese non fatturate del servizio di pubblica illuminazione.

6.1.2) La spesa del personale

Con il decreto ministeriale dell'8/5/2018 sono state adottate le linee di indirizzo ministeriali per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale necessarie per la completa attuazione dell'art. 6-ter del D.lgs. n. 165/2001.

La legge di conversione del decreto crescita (D.L. n. 34/2019) ha confermato le nuove modalità di computo delle capacità assunzionali per gli enti locali prevedendo che i Comuni possano procedere ad assunzioni di personale a tempo indeterminato in coerenza con piani triennali dei fabbisogni di personale e fermo restando il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio asseverato dall'organo di revisione. Questo sino ad una spesa complessiva per tutto il personale dipendente, al lordo degli oneri riflessi a carico dell'amministrazione, non superiore al valore soglia definito come percentuale, differenziata per fascia demografica, delle entrate relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto dell'anno precedente a quello in cui viene prevista l'assunzione, considerate al netto del fondo crediti dubbia esigibilità stanziato in bilancio di previsione.

A tale norma ha fatto seguito il DPCM 17 marzo 2020 che ha consentito l'effettivo superamento del previgente sistema come introdotto dall'art.3 del D.L.90 del 24/6/2014 convertito in L.114 del 11/08/2014 e successive integrazioni;

Il Piano triennale dei fabbisogni 2021-2023 è stato approvato con delibera della Giunta Comunale n. 8, in data 04.02.2021.

Andamento occupazionale

Nel corso dell'esercizio 2021 è stata effettuata una nuova assunzione presso l'ufficio tecnico.

I dipendenti in servizio al 31/12/2021 risultano così suddivisi nelle diverse aree di attività/settori/servizi comunali:

Area - Settore - Servizio	Dipendenti in servizio						
	A	B	B3	C	D	D3	Dirig.
Area Amministrativa			1	4			
Area Finanziaria				2	1		
Area Tecnica				1	2		

Nell'ambito della nuova disciplina di cui all'art. 33, comma 2, del D. L. n. 34/2019 e s.m.i per i Comuni che si collocano al di sotto del valore soglia "più basso" per la fascia demografica di appartenenza (compreso il Comune di Monticelli Brusati, che si trova al di sotto del 27,20%), il D.P.C.M.17/03/2020 prevede un incremento graduale della spesa del personale fino al 31/12/2024.

In particolare, in sede di prima applicazione e fino al 31/12/2024, gli stessi Comuni possono incrementare annualmente la spesa di personale dell'anno 2018 nei termini percentuali indicati nella Tabella 2 (art. 5 D.P.C.M.), sempre in coerenza con i piani triennali dei fabbisogni di personale e fermo restando il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio asseverato dall'organo di revisione, entro comunque il valore soglia massimo di riferimento indicato nella Tabella 1 ("valore soglia più basso").

Per l'anno 2021 la capacità assunzionale risulta pertanto così calcolata:

CALCOLO CAPACITA' ASSUNZIONALE – anno 2021	VALORI	RIFERIMENTO DPCM 17/03/2020
SPESA DI PERSONALE ANNO 2018	374.261,19	Art. 5, comma 1
% DI INCREMENTO ANNO 2020	24%	
INCREMENTO ANNUO	89.822,69	
RESTI ASSUNZIONALI ANNI 2015-2019	-	Art. 5, comma 2
CAPACITA' ASSUNZIONALE ANNO 2020	89.822,69	

La nuova assunzione, posta in essere nel corso del 2021, ha consentito il rispetto dei vincoli di cui sopra.

Rispetto dei limiti di spesa del personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2021, e le relative assunzioni tengono conto e rispettano inoltre:

- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009; per il nostro Ente pari ad euro 11.060,87;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 di euro 426.918,24;
- il disposto dell'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- i limiti relativi all'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

In relazione ai limiti di **spesa del personale a tempo determinato** previsti dall'art. 9, comma 28, del d.L. n. 78/2010, si dà atto che questo ente ha rispettato i vincoli di legge, come si desume dal seguente prospetto riepilogativo:

Descrizione	2009	LIMITE (100%)*	2021
Totale spesa FORME FLESSIBILI LAVORO	11.060,87	11.060,87	8.237,44
MARGINE			2.823,43

* Solo se in regola con i limiti di spesa del personale. In caso contrario il limite scende al 50%

6.1.3) Rispetto limiti a singole voci di spesa ex art. 6, D.L. 78/2010

La legge di bilancio 2020 ha abrogato i suddetti limiti.

6.2) Le spese in conto capitale: gli investimenti

Per quanto riguarda le spese in conto capitale dell'esercizio di riferimento si rilevano le seguenti variazioni tra previsioni definitive ed impegni assunti:

<i>Missioni</i>	<i>Previsioni iniziali</i>	<i>Previsioni definitive</i>	<i>Economie</i>	<i>Totale impegni</i>	<i>FPV</i>	<i>Var. % prev./imp.</i>
01-Servizi istituzionali, generali e di gestione	341.129,79	435.152,62	58.224,63	228.248,82	148.679,17	13%
02-Giustizia			-			
03-Ordine pubblico e sicurezza	5.000,00	16.244,11	0,01	-	16.244,10	0%
04-Istruzione e diritto allo studio	526.630,68	674.530,68	9.177,64	458.362,22	206.990,82	1%
05-Tutela e valorizzazione beni e attività culturali	1.041.859,00	300.011,44	5.516,11	53.543,38	240.951,95	2%
06-Politiche giovanili, sport e tempo libero	64.032,35	84.032,35	18.304,85	63.223,80	2.503,70	22%
07-Turismo			-			
08-Assetto del territorio ed edilizia abitativa		500,00	500,00		-	
09-Sviluppo sostenibile e tutela territorio e ambiente	385.814,33	511.441,56	22.669,74	277.242,59	211.529,23	4%
10-Trasporti e diritto alla mobilità	573.157,14	495.157,14	9.927,31	485.229,83		2%
11-Soccorso civile			-	-		
12-Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	150.000,00	160.000,00	150.638,56	9.361,44		94%
13-Tutela della salute			-			
14-Sviluppo economico e competitività			-		-	
15-Politiche per il lavoro e la formazione professionale			-			
16-Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca			-			
17-Energia e diversificazione delle fonti energetiche			-			
18-Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali			-			
19-Relazioni internazionali			-			
20-Fondi e accantonamenti			-			
50-Debito pubblico			-			
60-Anticipazioni finanziarie			-			
99-Servizi per conto terzi			-			
TOTALE	3.087.623,29	2.677.069,90	274.958,85	1.575.212,08	826.898,97	10%

Lo scostamento tra previsioni definitive e impegni assunti sommati all'fpv in uscita è pari a Euro 274.958,85.

Gli investimenti attivati riguardano le seguenti opere:

CAPITOLO	DESCRIZIONE OPERA	IMPORTO
01052.02.0500	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEGLI IMMOBILI	144.956,90
01052.02.0505	ACQUISTO DI MOBILI E ARREDI	302,55
01052.02.0512	HARDWARE	10.211,40
01052.02.0518	ACQUISTO - REALIZZAZIONE IMPIANTI PER IMMOBILI COMUNALI	4.400,00
03022.02.0508	ACQUISTO ATTREZZATURE E INSTALLAZIONE VIDEOSORVEGLIANZA	16.244,10
04012.02.0426	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA MATERNA	73.188,47
04012.03.0427	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI SCUOLA MATERNA	8.000,00
04022.02.0510	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA ELEMENTARE	99.664,02
04022.02.0520	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLA SCUOLA MEDIA	213.331,77
04022.02.0531	ACQUISTO IMPIANTI E MACCHINARI PER LA SCUOLA SECONDARIA DI PRIMO GRADO	4.000,00
04022.03.0540	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI ALL'ISTITUTO COMPRENSIVO PER SCUOLA PRIMARIA	10.000,00
05022.02.0527	ACQUISTO DI LIBRI PER BIBLIOTECA	4.636,39
05022.02.0532	SISTEMAZIONE EX ASILO	287.636,94
05022.03.0530	FONDO PER EDIFICI DI CULTO E ATTREZZATURE RELIGIOSE	2.222,00
06012.02.0532	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PALESTRA COMUNALE	20.000,00
09012.02.0001	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA E REGIMAZIONE CORSI D'ACQUA	125.337,97
09012.02.0551	SISTEMAZIONI IDRAULICA E IDROGEOLOGICA	154.499,68
09022.02.0581	INTERVENTI SU PARCO DELLE QUERCE	138.220,89
09032.02.0553	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ISOLA ECOLOGICA	26.290,15
10052.02.0537	SISTEMAZIONE STRAORDINARIA DELLA RETE VIARIA	99.102,22
12032.02.0570	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLA BARONCINA	9.361,44
	TOTALE INVESTIMENTI ATTIVATI	1.451.606,89

e sono stati finanziati con

ND	Fonti di finanziamento	2020	
		IMPORTO	INCIDENZA %
1	avanzo di amministrazione	543.226,57	54%
2	alienazione di aree	219.595,65	22%
3	contributi permesso di costruire	79.400,72	8%
5	contributi perequativi	94.551,35	9%
8	monetizzazioni aree standard	19.616,51	2%
9	rimborsi da comuni	13.145,07	1%
10	indennizzi assicurativi	26.867,69	3%
11	altre entrate correnti	9.191,85	1%
TOTALE MEZZI PROPRI		1.005.595,41	100%
4	contributi ministeriali	247.102,44	25%
6	contributi regionali	123.409,50	12%
7	contributi da comunità montana	75.499,54	8%
TOTALE MEZZI DI TERZI		446.011,48	0%
TOTALE		1.451.606,89	

Dall'analisi del prospetto sopra riportato si evidenzia una buona capacità dell'ente di autofinanziare gli investimenti.

7) I SERVIZI PUBBLICI

Relativamente ai servizi pubblici a domanda individuale con delibera n. 6 in data 09.02.2021 sono stati approvati i costi ed individuata una percentuale di copertura media dei servizi pari al 71,36%.

A consuntivo la gestione di questi servizi ha registrato una copertura media del 62,86%, come si desume da seguente prospetto:

Servizio	COSTI DI GESTIONE			ENTRATE		
	acquisto di beni e servizi e altri costi	personale	totale costi	Entrate	Differenza	Copertura
1 Alberghi esclusi dormitori pubblici, case di riposo e di ricovero	-				-	
2 Alberghi diurni e bagni pubblici	-				-	
3 Asili nido	-				-	
4 Convitti, campeggi, case per vacanze, ostelli	-				-	
5 Colonie e soggiorni stagionali, stabilimenti termali	-				-	
6 Corsi extrascolastici di insegnamento di arti, sport ed altre discipline	-				-	
7 Giardini zoologici e botanici	-				-	
8 Impianti sportivi	37.090,63	912,41	38.003,04	4.418,03	- 33.585,00	11,63%
9 Mattatoi pubblici	-				-	
10 Mense scolastiche	43.110,00	4.162,22	47.272,22	40.072,45	- 7.199,76	84,77%
11 Mercati e fiere attrezzate	-				-	
12 Pesa pubblica	150,00		150,00	32,79	- 117,21	21,86%
13 Servizi Turistici diversi: stabilimenti balneari, approdi turistici e simili	-		-	-	-	
14 Spurgo pozzi neri	-		-	-	-	
15 Teatri	-		-	-	-	
16 Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	-		-	-	-	
17 Spettacoli	-		-	-	-	
18 Trasporto di carni macellate	-		-	-	-	
19 Trasporti funebri, pompe funebri e illuminazioni votive	1.693,72	1.313,87	3.007,59	13.580,33	10.572,74	451,54%
20 Uso di locali adibiti stabilmente ed esclusivamente a riunioni non istituzionali, auditorium, palazzo convegni e simili	-		-	-	-	
21 Altri servizi (assistenza domiciliare)	6.083,01	526,50	6.609,51	1.411,78	- 5.197,73	21,36%
23 Altri servizi (telesoccorso)	180,00	122,85	302,85	180,00	- 122,85	59,44%
24 Altri servizi (pasti a domicilio)	15.803,35	2.527,20	18.330,56	9.732,73	- 8.597,83	53,10%
25 Altri servizi (utilizzo locali municipio per fini non ist.)	48,61	95,12	143,73	573,77	430,04	399,21%
26 Altri servizi (servizio di prescuola)	311,11	260,14	571,25	1.909,84	1.338,59	334,33%
TOTALE	104.470,44	9.920,30	114.390,73	71.911,71	- 42.479,02	62,86%

8) LA GESTIONE DEI RESIDUI

La gestione dei residui si è chiusa con un avanzo di Euro 77.884,17

I residui al 1° gennaio dell'esercizio sono stati ripresi dal rendiconto dell'esercizio precedente e risultano così composti:

RESIDUI ISCRITTI NEL CONTO DEL BILANCIO DELL'ESERCIZIO 2021

ENTRATE		SPESE	
Titolo	Importo	Titolo	Importo
I – Entrate tributarie	563.454,79	I – Spese correnti	591.569,99
II – Trasferimenti correnti	10.790,20		
III – Entrate extra-tributarie	333.254,79		
IV – Entrate in c/capitale	125.709,34	II – Spese in c/capitale	422.034,91
V – Entrate da riduzione di attività finanziaria		III – Spese per incremento di attività finanziarie	
VI – Accensione di mutui		IV – Rimborso di prestiti	1.711,13
VII – Anticipazioni da tesoriere		V – Chiusura anticipazioni	
IX – Entrate per servizi c/terzi	8.993,73	VII – Spese per servizi c/terzi	37.473,36
TOTALE	1.042.202,85	TOTALE	1.052.789,39

con la seguente distinzione della provenienza:

Descrizione	ENTRATE	%	SPESE	%
Residui riportati dai residui	322.280,26	31%	47.626,02	5%
Residui riportati dalla competenza	719.922,59	69%	1.005.163,37	95%
TOTALE	1.042.202,85	100%	1.052.789,39	100%

Durante l'esercizio:

- sono stati riscossi residui attivi per un importo pari a Euro 615.439,86
- sono stati pagati residui passivi per un importo pari a Euro 942.281,93

8.1) Il riaccertamento ordinario dei residui

Al termine dell'esercizio si è provveduto al riaccertamento ordinario dei residui, approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 20 in data 07.04.2022. Con la medesima deliberazione si è dato atto della non sussistenza di residui attivi oggetto di cancellazione in applicazione dell'art. 4, commi 4, 5, 6, del Decreto-Legge n. 41/2021, convertito con modificazioni dalla Legge n. 69/2021 pertanto non è stata attivata la procedura prevista dall'art. 1, comma 5, del Decreto MEF 14/07/2021 (pubblicato in G.U. n. 183 del 02/08/2021).

Con tale delibera:

- nel bilancio dell'esercizio in cui era imputato l'impegno cancellato, si provvede a costituire (o a incrementare) il fondo pluriennale vincolato per un importo pari a quello dell'impegno cancellato;

- nel primo esercizio del bilancio di previsione si incrementa il fondo pluriennale iscritto tra le entrate, per un importo pari all'incremento del fondo pluriennale iscritto nel bilancio dell'esercizio precedente, tra le spese;
- nel bilancio dell'esercizio cui la spesa è reimputata si incrementano o si iscrivono gli stanziamenti di spesa necessari per la reimputazione degli impegni.

Gli importi complessivamente imputati al 2022 con fpv sono così riassunti:

RIEPILOGO SPESE IMPUTATE AGLI ANNI SUCCESSIVI

TITOLO			
	FPV anni preced.	FPV di competenza	Totale
TITOLO 1 - SPESE CORRENTI	1.586,00	45.306,04	46.892,04
TITOLO 2 - SPESE IN C/CAPITALE	826.898,97		826.898,97
TITOLO 3 - RIMBORSO DI PRESTITI			-
TOTALE	828.484,97	45.306,04	873.791,01

Nessuna spesa è stata re imputata agli anni successivi al 2021

Al termine dell'esercizio la situazione dei residui era la seguente:

RESIDUI ATTIVI

Gestione	Residui al 31/12/2020	Residui riscossi	Minori residui attivi	Maggiori residui attivi	Residui reimputati	Totale residui al 31/12/2021
Titolo I	563.454,79	427.043,77		73.378,01		209.789,03
Titolo II	10.790,20	9.286,88		506,68		2.010,00
Titolo III	333.254,79	176.629,07	189,07			156.436,65
Gestione corrente	907.499,78	612.959,72	189,07	73.884,69	-	368.235,68
Titolo IV	125.709,34					125.709,34
Titolo V						-
Titolo VI						-
Gestione capitale	125.709,34	-		-	-	125.709,34
Titolo VII						-
Titolo IX	8.993,73	2.480,14	9,54			6.504,05
TOTALE	1.042.202,85	615.439,86	198,61	73.884,69	-	500.449,07

RESIDUI PASSIVI

Gestione	Residui al 31/12/2020	Residui pagati	Minori residui passivi	Residui reimputati	Totale residui al 31/12/2021
Titolo I	591.569,99	552.185,19	4.149,51		35.235,29
Titolo II	422.034,91	362.082,89	39,04		59.912,98
Titolo III					-
Titolo IV	1.711,13	1.711,13			-
Titolo V					-
Titolo VII	37.473,36	26.302,72	9,54		11.161,10
TOTALE	1.052.789,39	942.281,93	4.198,09	-	106.309,37

Analisi anzianità dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
ATTIVI							
Titolo I	87.874,17	26.391,43	28.788,29	33.441,31	33.293,83	426.918,42	636.707,45
Titolo II					2.010,00	40.583,16	42.593,16
Titolo III	72.351,70	10.615,46	28.981,61	16.875,66	27.612,22	227.839,04	384.275,69
Titolo IV					125.709,34	440.536,88	566.246,22
Titolo V							
Titolo VI							
Titolo VII							
Titolo IX	2.966,33	1.195,65	1.009,21	1.332,86		3.348,03	9.852,08
Totale Attivi	163.192,20	38.202,54	58.779,11	51.649,83	188.625,39	1.139.225,53	1.639.674,60
PASSIVI							
Titolo I	7.236,91	2.053,75	1.528,11	4.028,13	20.388,39	592.768,75	628.004,04
Titolo II					59.912,98	484.053,59	543.966,57
Titolo III							
Titolo IV						10.478,48	10.478,48
Titolo V							
Titolo VII	4.480,29	2.058,32	1.074,16	1.645,33	1.903,00	15.178,45	26.339,55
Totale Passivi	11.717,20	4.112,07	2.602,27	5.673,46	82.204,37	1.102.479,27	1.208.788,64

8.2) I residui attivi

Tra i minori residui attivi sono presenti residui attivi eliminati per **inesigibilità** per €. 435,00 relativi a tributi e somme per prestazioni di servizi di soggetti irreperibili per i quali sono decorsi i termini per la notifica degli accertamenti.

La principale voce che confluisce tra i **maggiori residui attivi** è l'addizionale IRPEF i cui incassi avvengono negli anni successivi a fronte di un accertamento assunto secondo quanto stabilito dal principio contabile.

Alla fine dell'esercizio i **residui attivi più rilevanti** provenienti dagli esercizi precedenti il 2020 riguardano in prevalenza la tassa rifiuti e i proventi delle sanzioni amministrative.

In relazione ai **residui attivi più anziani di cinque anni conservati nel conto del bilancio**, si osserva che riguardano principalmente tributi e sanzioni amministrative iscritti a ruolo per i quali non sono ancora decorsi i termini di prescrizione.

Tali residui sono stati interamente coperti dal il fondo crediti di dubbia esigibilità.

8.3) I residui passivi

I residui passivi conservati nel conto del bilancio corrispondono ad obbligazioni giuridicamente perfezionate relative a prestazioni, forniture e lavori svolti nel corso dell'esercizio e come tali esigibili.

I **minori residui passivi** sono di importo irrilevante e corrispondono sostanzialmente ad economie di spesa per un totale di €. 4.198,09.

Entrando nel merito dell'anzianità dei residui si precisa quanto di seguito:

SPESE CORRENTI: i residui provenienti da anni precedenti al 2017 riguardano le spese per l'aggio del concessionario della riscossione impegnate contestualmente all'emissione dei ruoli coattivi. Anche i residui relativi ad anni successivi, comunque di modica entità, riguardano i compensi per l'esattore e compensi per prestazioni eseguite ma non ancora fatturate.

SPESE IN CONTO CAPITALE: non si rilevano residui precedenti al 2020.

SERVIZI PER CONTO TERZI: i residui riguardano depositi cauzionali, addizionale provinciale TARI/TARSU e versamenti per depositi per spese contrattuali.

9) IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

9.1) Il fondo pluriennale vincolato al 1° gennaio 2021

Nel bilancio di previsione assestato dell'esercizio 2020 è stato iscritto un Fondo pluriennale vincolato di entrata dell'importo complessivo di €. 687.152,46, così distinto tra parte corrente e parte capitale:

FPV di entrata di parte corrente:	€. 57.835,40
FPV di entrata di parte capitale:	€. 629.317,06

9.2) Il fondo pluriennale vincolato costituito nel corso dell'esercizio

Il punto 5.4 del principio contabile all. 4/2 al d.Lgs. n. 118/2011 definisce il fondo pluriennale vincolato come un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata. Esso garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria, e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse. Durante l'esercizio il fondo pluriennale vincolato è formato solo da entrate correnti vincolate e da entrate destinate al finanziamento di investimenti, accertate e imputate agli esercizi precedenti a quelli di imputazione delle relative spese.

9.3) Il fondo pluriennale vincolato costituito in occasione del riaccertamento ordinario

Secondo il medesimo principio contabile prescinde dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano, il fondo pluriennale vincolato costituito in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce. Non è necessaria la costituzione del fondo pluriennale vincolato solo nel caso in cui la reimputazione riguardi, contestualmente, entrate e spese correlate. Ad esempio nel caso di trasferimenti a rendicontazione, per i quali l'accertamento delle entrate è imputato allo stesso esercizio di imputazione degli impegni, in caso di reimputazione degli impegni assunti nell'esercizio cui il riaccertamento ordinario si riferisce, in quanto esigibili nell'esercizio successivo, si provvede al riaccertamento contestuale dei correlati accertamenti, senza costituire o incrementare il fondo pluriennale vincolato. Con deliberazione della Giunta comunale n. 31 in data 02.04.2021, di approvazione del riaccertamento ordinario dei residui, sono stati reimputati residui passivi non esigibili alla data del 31 dicembre dell'esercizio per i quali, non essendovi correlazione con le entrate, è stato costituito il fondo pluriennale vincolato di spesa:

9.4) Economie su impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato

Nel corso dell'esercizio, la cancellazione di un impegno finanziato dal fondo pluriennale vincolato comporta la necessità di procedere alla contestuale riduzione dichiarata di indisponibilità di una corrispondente quota del fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata che deve essere ridotto in occasione del rendiconto, con corrispondente liberazione delle risorse a favore del risultato di amministrazione. E' possibile utilizzare il fondo pluriennale iscritto in entrata solo nel caso in cui il vincolo di destinazione delle risorse che hanno finanziato il fondo pluriennale preveda termini e scadenze il cui mancato rispetto determinerebbe il venir meno delle entrate vincolate o altra fattispecie di danno per l'ente.

Nel corso dell'esercizio sono state registrate le seguenti economie su impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato:

- €. 1.600,38 sul fpv di parte corrente;
- €. 37.459,63 sul fpv di parte capitale

9.5) La determinazione del fondo pluriennale vincolato di spesa alla fine dell'esercizio

Al termine dell'esercizio il Fondo pluriennale vincolato risulta di importo complessivo di €. 873.791,01 ed è così determinato:

DESCRIZIONE	Gestione	Corrente	Capitale	Totale
FPV al 1° gennaio dell'esercizio		57.835,40	629.317,06	687.152,46
Impegni imputati sul 2021 finanziati da FPV		54.649,02	591.857,43	646.506,45
Economie su impegni finanziati dal FPV		1.600,38	37.459,63	39.060,01
FPV di spesa costituito in corso di esercizio 2021	CO	34.779,94	825.165,09	859.945,03
Fpv reimputato in corso d'esercizio 2021	RE			
Variazione FPV da riaccertamento	CO	10.526,10	1.733,88	12.259,98
Variazione FPV da riaccertamento	RE	1.586,00	0,00	1.586,00
FPV totale al 31.12.2021		46.892,04	826.898,97	873.791,01
FPV gestione di competenza	CO	45.306,04	826.898,97	872.205,01
FPV gestione dei residui	RE	1.586,00	0,00	1.586,00

Di seguito si riportano le fonti di finanziamento del Fondo Pluriennale Vincolato.

FONTI DI FINANZIAMENTO FPV					
ENTRATA	FPV CORRENTE		FPV CAPITALE		TOTALE
	da anni prec.	da 2021	da anni prec.	da 2021	
	1.586,00	45.306,04		826.898,97	873.791,01
ENTRATE CORRENTI	1.586,00	45.306,04			46.892,04
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE				342.855,72	342.855,72
INDENNIZZI ASSICURATIVI				9.371,39	
AVANZO DESTINATO					
CONTRIBUTO REGIONALE				63.409,50	63.409,50
CONTRIBUTO MINISTERIALE				169.103,06	169.103,06
CONTR. PEREQUATIVI				74.415,02	74.415,02
PERMESSI DI COSTRUIRE				38.460,37	38.460,37
ALIENAZIONE DI AREE				112.138,33	112.138,33
CONTRIBUTI DA COMUNI				13.145,07	13.145,07
MONETIZZAZIONI AREE STAN.				4.000,51	4.000,51
RISPARMI MUTUI MEF					-
TOTALE	1.586,00	45.306,04	-	826.898,97	873.791,01

10) INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL

Oggetto	2019	2020	2021
Controllo limite di indebitamento	0,72%	0,71%	0,63%

La percentuale dello 0,63% si ottiene considerando le contribuzioni in conto interessi dello stato e del soggetto gestore del servizio idrico integrato. Considerando solo le contribuzioni statali la percentuale è del 1,46 %.

L'indebitamento ha avuto la seguente evoluzione:

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

Descrizione voce	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	1.621.813,48	1.462.719,56	1.377.867,49
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	159.093,92	84.852,07	168.798,70
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni da specificare			
TOTALE DEBITO AL 31.12	1.462.719,56	1.377.867,49	1.209.068,79
Numero abitanti al 31.12	4572	4580	4581
Debito medio per abitante	319,93	300,84	263,93

Il residuo debito riportato sopra, relativamente alle annualità 2020 e 2021, differisce dai debiti di finanziamento riportati nello stato patrimoniale, della somma relativa ai residui per rimborso mutui conservati a fine 2020 e a fine 2021. In particolare, in contabilità economica viene registrato esclusivamente il pagamento.

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

ONERI FINANZIARI PER AMMORTAMENTO DI PRESTITI E RIMBORSO IN CONTO CAPITALE

Oggetto	2019	2020	2021
Oneri finanziari	56.911,67	52.340,46	47.135,91
Quota capitale	159.093,92	84.852,07	168.798,70
TOTALE	216.005,59	137.192,53	215.934,61

11)L'ANALISI ECONOMICO PATRIMONIALE DELL'ANNO 2021

Con l'entrata in vigore della normativa dell'armonizzazione dei sistemi contabili della pubblica amministrazione, introdotta col D.lgs. 118 del 23 giugno 2011, a decorrere dal rendiconto dell'esercizio 2017 gli Enti locali sono stati chiamati alla redazione della nuova contabilità economico-patrimoniale ed alla predisposizione degli elaborati del rendiconto della gestione sulla base dei nuovi principi e schemi, questi ultimi sostanzialmente rappresentati dall'allegato n. 10 allo stesso decreto.

L'armonizzazione ha innovato profondamente i sistemi contabili non solo riguardo agli schemi da utilizzare, ma soprattutto in materia di programmazione, di gestione e di rendicontazione. La modifica sostanziale riguarda principalmente l'introduzione dei principi contabili economico-patrimoniali affiancati ai principi di contabilità finanziaria.

La rendicontazione avviene quindi non solo per la parte finanziaria ma anche per la parte economico-patrimoniale adottando i principi della competenza. Il nuovo sistema di scritture contabili prevede di tradurre le operazioni finanziarie in movimenti in partita doppia attraverso una matrice di correlazione, dove ad ogni movimento corrisponde la registrazione in contabilità economico-patrimoniale.

Il rendiconto dell'esercizio, chiuso al 31 dicembre 2021, costituito dal Conto del Bilancio e dallo Stato Patrimoniale del Comune di Monticelli Brusati è stato redatto secondo i criteri previsti dal decreto 23 giugno 2011 n. 118, e successive integrazioni e modificazioni, ed in particolare secondo gli allegati 4/2 – Principio Contabile Applicato della Contabilità Finanziaria e l'allegato 4/3 – Principio Contabile Applicato della Contabilità Economico Patrimoniale.

Inoltre, l'articolo 15-quater, comma 1, del decreto legge 30 aprile 2020, n. 34, convertito, con modificazioni, dalla legge 28 giugno 2020, n. 58, prevede che gli enti con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti che rinviino la contabilità economico-patrimoniale, allegghino al rendiconto una situazione patrimoniale al 31 dicembre semplificata che consente che le seguenti voci possono essere valorizzate con importo pari a 0:

- ✓ Crediti vs. lo Stato ed altre Amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione;
- ✓ Rimanenze;
- ✓ Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità;
- ✓ Ratei attivi;
- ✓ Risconti attivi
- ✓ Riserve da capitale
- ✓ Risultato economico dell'esercizio;
- ✓ Acconti;
- ✓ Ratei passivi;
- ✓ Contributi agli investimenti;
- ✓ Concessioni pluriennali;
- ✓ Risconti passivi;
- ✓ Conti d'ordine.

Lo scopo della contabilità finanziaria è quello di presiedere e controllare l'allocazione delle risorse finanziarie, quindi di assicurare che siano impegnate spese solo nel limite delle disponibilità acquisite: la realizzazione di un avanzo, quindi, indica che parte delle risorse non sono state spese, con la conseguenza che tale eccedenza può essere messa a disposizione nell'esercizio successivo. Il fine della contabilità economica, invece, è quello di rilevare le variazioni che subisce il Patrimonio netto dell'ente a seguito della gestione, i costi maturati per l'utilizzo dei fattori produttivi, finalizzati a produrre i servizi che vengono offerti alla collettività e a mantenere la propria struttura organizzativa. Dal raffronto con i ricavi di competenza dell'esercizio, realizzati attraverso la cessione dei servizi prodotti (per lo più gratuita o a prezzi definiti in funzione delle condizioni reddituali dei fruitori), la riscossione coattiva delle imposte e il trasferimento di risorse da altri enti, emerge il risultato economico che esprime il livello di equilibrio economico della gestione, cioè la sua condizione di "automantenimento" nel tempo.

In riferimento a quanto premesso per gli enti con popolazione inferiore a 5000 abitanti, il Comune di Monticelli Brusati con deliberazione della Giunta Comunale n. 32 del 02.04.2021 si è avvalso della facoltà prevista dall'art. 232, comma secondo, del D.L.G.S. 18/08/2000 n. 267 - come da ultimo modificato dall'art. 57, comma 2-ter del D.L. n. 124/2019, convertito dalla Legge 157/2019 – di non tenere la contabilità economico patrimoniale.

Pertanto al Rendiconto di Gestione, a partire dal rendiconto 2020, è allegata esclusivamente una situazione patrimoniale semplificata al 31 dicembre dell'anno di riferimento, redatta secondo le modalità semplificate definite dal decreto del Ministero dell'Economia e Finanze, di concerto con il Ministero dell'interno del 12 ottobre 2021.

I CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI

Lo Stato Patrimoniale è stato predisposto applicando in maniera puntuale il disposto del Principio Contabile Applicato della Contabilità Economico-Patrimoniale e, laddove il disposto normativo non fosse esaustivo, sono stati applicati i Principi Contabili enucleati dall'Organismo Italiano per la Contabilità (OIC).

I VALORI DELLA CONTABILITA' FINANZIARIA

La situazione patrimoniale al 31 dicembre 2021 viene valutata sulla base dei dati finanziari del Rendiconto 2021, sintetizzati nel seguente elenco.

Accertamenti: €. 5.072.418,65

Impegni: €. 5.124.610,65

Reversali: €. 4.548.632,98

Mandati: €. 4.964.413,31

Variazioni dei residui attivi: €. 84.188,09;

Variazioni dei residui passivi: €. 4.198,09

LO STATO PATRIMONIALE

L'ATTIVO IMMOBILIZZATO

L'attivo immobilizzato è stato iscritto utilizzando i criteri di valutazione previsti dal principio contabile applicato 4/3 e dagli OIC n. 16 e 24.

Il dettaglio è rappresentato da:

rif. prospetto	rif. Piano conti	Valore al 31.12.2019	Valore al 31.12.2020
BI3 - Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.2.1.03.03.01.001 - Opere dell'ingegno e Diritti d'autore	284.745,95	284.745,95
	1.2.1.03.07.01.001 - Acquisto software	21.696,71	21.696,71
	2.2.3.02.02.01.001 - Fondo ammortamento software	-20.076,78	-21.063,65
	2.2.3.02.04.01.001 - Fondo ammortamento opere dell'ingegno e diritti d'autore	-245.900,57	-264.705,35
BI1.1 - Terreni	1.2.2.01.03.01.001 - Terreni demaniali	529.599,15	529.599,15
BI1.2 - Fabbricati	1.2.2.02.10.06.001 - Cimiteri di valore culturale, storico ed artistico	1.202.261,99	1.202.261,99
	2.2.3.01.09.01.014 - Fondi ammortamento di Cimiteri	-401.948,49	-438.016,37
BI1.3 - Infrastrutture	1.2.2.01.01.01.001 - Infrastrutture demaniali	6.232.696,81	6.912.937,22
	1.2.2.02.09.10.001 - Infrastrutture idrauliche	3.901.527,23	3.901.527,23
	2.2.3.01.09.01.009 - Fondi ammortamento di Infrastrutture idrauliche	-	-
		1.461.210,77	-1.578.256,57
	2.2.3.01.09.01.011 - Fondi ammortamento di Infrastrutture stradali	-	-
BI12.1 - Terreni		1.794.841,08	-2.002.229,21
	1.2.2.02.13.01.001 - Terreni agricoli	52.296,56	52.296,56
BI12.2 - Fabbricati	1.2.2.02.13.02.001 - Terreni edificabili	134.294,12	134.294,12
	1.2.2.02.09.01.001 - Fabbricati ad uso abitativo	254.643,23	254.643,23
	1.2.2.02.09.03.001 - Fabbricati ad uso scolastico	2.573.144,61	3.149.744,31
	1.2.2.02.09.07.001 - Fabbricati Ospedalieri e altre strutture sanitarie	186.920,79	196.282,23
	1.2.2.02.09.16.001 - Impianti sportivi	3.718.942,50	3.887.324,36
	1.2.2.02.09.19.001 - Fabbricati ad uso strumentale	1.112.841,85	1.378.583,45
	1.2.2.02.09.99.999 - Beni immobili n.a.c.	658.958,54	658.958,54

	2.2.3.01.09.01.001 - Fondo ammortamento di Fabbricati ad uso abitativo	-171.833,84	-176.926,71
	2.2.3.01.09.01.003 - Fondi ammortamento di Fabbricati ad uso scolastico	-	-1.210.285,48
	2.2.3.01.09.01.006 - Fondi ammortamento di Fabbricati Ospedalieri e altre strutture sanitarie	-82.550,53	-86.476,17
		-	
	2.2.3.01.09.01.015 - Fondi ammortamento di Impianti sportivi	1.413.566,22	-1.491.312,70
	2.2.3.01.09.01.018 - Fondi ammortamento fabbricati ad uso strumentale	-376.361,94	-403.933,64
	2.2.3.01.09.01.999 - Fondi ammortamento di Beni immobili n.a.c.	-98.495,95	--111.675,13
BIII2.3 - Impianti e macchinari	1.2.2.02.04.99.001 - Impianti	81.296,69	81.296,69
	2.2.3.01.04.01.002 - Fondo ammortamento impianti	-33.468,94	-37.151,29
BIII2.4 - Attrezzature industriali e commerciali	1.2.2.02.05.99.999 - Attrezzature n.a.c.	23.303,90	23.303,90
	1.2.2.03.02.01.001 - Demanio idrico	28.975,24	28.975,24
	2.2.3.01.05.01.999 - Fondo ammortamento attrezzature n.a.c.	-16.708,85	-17.209,52
BIII2.6 - Macchine per ufficio e hardware	1.2.2.02.07.01.001 - Server	13.751,84	13.751,84
	1.2.2.02.07.02.001 - Postazioni di lavoro	10.050,19	10.050,19
	1.2.2.02.07.03.001 - Periferiche	12.336,08	12.336,08
	1.2.2.02.07.04.001 - Apparati di telecomunicazione	597,80	597,80
	1.2.2.02.07.99.999 - Hardware n.a.c.	46.297,39	56.508,79
	2.2.3.01.07.01.001 - Fondo ammortamento server	-11.768,73	-13.751,84
	2.2.3.01.07.01.002 - Fondo ammortamento postazioni di lavoro	-10.050,18	-10.050,19
	2.2.3.01.07.01.003 - Fondo ammortamento periferiche	-12.336,08	-12.336,08
	2.2.3.01.07.01.004 - Fondo ammortamento apparati di telecomunicazione	-597,80	-597,80
	2.2.3.01.07.01.999 - Fondo ammortamento hardware n.a.c.	-19.095,20	-31.170,73
BIII2.7 - Mobili e arredi	1.2.2.02.03.01.001 - Mobili e arredi per ufficio	20.869,08	21.171,63
	1.2.2.02.03.99.001 - Mobili e arredi n.a.c.	65.494,05	89.137,65
	2.2.3.01.03.01.001 - Fondo ammortamento mobili e arredi per ufficio	-20.085,41	-20.251,13
	2.2.3.01.03.01.999 - Fondo ammortamento mobili e arredi n.a.c.	-47.711,72	-52.743,37
BIII2.99 - Altri beni materiali	1.2.2.02.12.01.001 - Materiale bibliografico	21.241,36	25.877,75
	1.2.2.02.12.99.999 - Altri beni materiali diversi	17.724,14	17.724,14
	1.2.2.03.06.01.001 - Flora	0,00	0,00
	2.2.3.01.99.01.001 - Fondo ammortamento di materiale bibliografico	-11.391,51	-12.379,06
	2.2.3.01.99.01.999 - Fondo ammortamento di altri beni materiali diversi	-16.781,27	-17.724,14
BIII3 - Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.2.2.04.02.01.001 - Immobilizzazioni materiali in costruzione	285.573,03	101.444,16
BIV1b - imprese partecipate	1.2.3.01.08.01.001 - Partecipazioni in imprese partecipate non incluse in Amministrazioni pubbliche	394.712,22	400.653,53
BIV1c - altri soggetti	1.2.3.01.13.01.001 - Partecipazioni in PA partecipate incluse nelle Amministrazioni locali	7.699,32	7.867,02

Durante la predisposizione della contabilità Economico-Patrimoniale relativa all'esercizio 2021 si è proceduto all'aggiornamento dell'inventario, caricando cespiti e relative manutenzioni non presenti nelle Immobilizzazioni materiali in costruzione, inserendo come valore dell'opera quanto indicato tra gli impegni della Contabilità Finanziaria. Le partecipazioni finanziarie sono state valutate utilizzando il metodo del Patrimonio Netto, avendo come base l'ultimo bilancio approvato dalle singole società.

Rif. Piano Finanziario	Denominazione società	%	Patrimonio Netto	Valore 1/1/2021	Valore 31/12/2021
1.2.3.01.08.01.001 - Partecipazioni in imprese partecipate non incluse nelle Amministrazioni locali	AOB2 SRL (2020) - 0,22%	0,22	44.510.425	92.69,99	97.922,94
	SVILUPPO TURISTICO LAGO D'ISEO SPA (2020) - 0.01%	0,01	2.825.682	307,76	282,57
	TUTELA AMBIENTALE DEL SEBINO SRL (2020) - 1,73%	1,73	15.793.161	273.200,87	273.221,68
	COGEME SPA (2020) - 0,033%	0,033	88.564.659	28.510,60	29.226,34
1.2.3.01.13.01.001 - Partecipazioni in PA partecipate incluse nelle Amministrazioni locali	CONSORZIO FORESTALE SEBINO BRESCIANO (2021) – 8,33%	8,33	94.442	7.699,32	7.867,02

I CREDITI

I crediti sono stati iscritti al valore di presumibile realizzo, rettificando il valore nominale del credito dell'accantonamento al Fondo Svalutazione Crediti, come dettagliatamente rappresentato nella seguente tabella:

Rif. Prospetto	Rif. Piano dei Conti	Valore 31.12.2020	Valore 31.12.2021
CII1b - Altri crediti da tributi	1.3.2.01.01.01.006 - Crediti da riscossione Imposta municipale propria	11.530,52	4.490,96
	1.3.2.01.01.01.008 - Crediti da riscossione Imposta comunale sugli immobili (ICI)	56,00	56,00
	1.3.2.01.01.01.016 - Crediti da riscossione Addizionale comunale IRPEF	158.341,47	207.009,96
	1.3.2.01.01.01.051 - Crediti da riscossione Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	261.013,28	302.297,07
	1.3.2.01.01.01.052 - Crediti da riscossione Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	3.973,21	3.303,81
	1.3.2.01.01.01.053 - Crediti da riscossione Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	18.026,96	16.483,96
	1.3.2.01.01.01.076 - Crediti da riscossione Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	0,00	0,00
	1.3.2.01.01.01.099 - Crediti da riscossione Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	112.932,49	112.892,49
	1.3.2.01.01.05.001 - Crediti da riscossione di imposte di natura corrente per conto di terzi	55.728,73	55.242,75
	2.2.4.01.01.01.102 - Fondo svalutazione crediti - Tari	-233.936,85	-281.525,66
	2.2.4.01.01.01.112 - Fondo svalutazione crediti - Imposta di Pubblicità e pubbliche affissioni	-11.112,93	-13.415,34
	2.2.4.01.01.01.117 - Fondo svalutazione crediti - addizionale comunale	0,00	-9.484,90
	2.2.4.01.01.01.122 - Fondo svalutazione crediti - TOSAP	-3.671,22	-4.339,48
CII1c - Crediti da Fondi perequativi	1.3.2.01.04.01.001 - Crediti da riscossione Fondi perequativi dallo Stato	30.204,29	22.796,63
CII2a - verso amministrazioni pubbliche	1.3.2.03.01.01.001 - Crediti per Trasferimenti correnti da Ministeri	75,21	32.121,82
	1.3.2.03.01.01.013 - Crediti per Trasferimenti correnti da enti e istituzioni centrali di ricerca e Istituti e stazioni sperimentali per la ricerca	601,30	601,30
	1.3.2.03.01.01.999 - Crediti per Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	0,00	0,00
	1.3.2.03.01.02.001 - Crediti per Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	0,00	4.260,04
	1.3.2.03.01.02.002 - Crediti per Trasferimenti correnti da Province	7.297,03	0,00
	1.3.2.03.01.02.003 - Crediti per Trasferimenti correnti da Comuni	806,66	3.600,00
	1.3.2.03.01.02.006 - Crediti per Trasferimenti correnti da Comunità Montane	2.010,00	2.010,00
	1.3.2.04.01.01.001 - Crediti da Contributi agli investimenti da Ministeri	0,00	0,00
	1.3.2.04.01.01.002 - Crediti da Contributi agli investimenti da Ministero dell'Istruzione - Istituzioni Scolastiche	12.000,00	12.000,00
	1.3.2.04.01.02.001 - Crediti da Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	113.709,34	242.601,14

	1.3.2.04.01.02.003 - Crediti da Contributi agli investimenti da Comuni	0,00	13.145,08
	1.3.2.04.01.02.006 - Crediti da Contributi agli investimenti da Comunità Montane	0,00	43.500,00
CII3 - Verso clienti ed utenti	1.3.2.02.01.01.001 - Crediti da proventi dalla vendita di beni	0,00	24,30
	1.3.2.02.01.02.001 - Crediti derivanti dalla vendita di servizi	15.352,29	14.950,64
	1.3.2.02.02.01.001 - Crediti da fitti, noleggi e locazioni	783,88	5.452,76
	1.3.2.02.03.01.001 - Crediti da canoni, concessioni, diritti reali di godimento e servitù onerose	0,00	7.743,08
	1.3.2.02.05.02.001 - Crediti verso famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	141.016,99	153.463,18
	1.3.2.02.05.03.001 - Crediti verso imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	699,72	2.926,42
	1.3.2.02.07.01.002 - Crediti da Cessione di Terreni edificabili	0,00	0,00
	2.2.4.01.01.01.105 - Fondo svalutazione crediti - vendita di servizi	-4.796,80	-5.192,57
	2.2.4.01.01.01.106 - Fondo svalutazione crediti - fitti, noleggi e locazioni	-389,72	-3.890,19
	2.2.4.01.01.01.108 - Fondo svalutazione crediti - sanzioni a famiglie	-148.517,62	-160.973,90
	2.2.4.01.01.01.109 - Fondo svalutazione crediti - sanzioni a imprese	-2.542,04	-5.310,80
CII4c - altri	1.3.2.07.03.02.001 - Interessi attivi da conti della tesoreria dello Stato o di altre Amministrazioni pubbliche	0,33	0,58
	1.3.2.07.03.14.002 - Crediti per dividendi da imprese partecipate non incluse nella amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	1.3.2.08.04.01.001 - Crediti per rimborsi, recuperi e restituzioni di somme in conto capitale non dovute o incassate in eccesso da amministrazioni centrali	3.992,80	3.992,80
	1.3.2.08.04.04.001 - Crediti da Indennizzi di assicurazione su beni immobili	0,00	0,00
	1.3.2.08.04.04.003 - Crediti da Altri indennizzi di assicurazione contro i danni	0,00	15.267,99
	1.3.2.08.04.06.001 - Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00
	1.3.2.08.04.06.002 - Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Locali	0,00	1.906,98
	1.3.2.08.04.06.005 - Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese	0,00	133,90
	1.3.2.08.04.07.001 - Crediti da azioni di regresso nei confronti di terzi	32.464,63	824,85
	1.3.2.08.04.07.002 - Crediti da azioni di surroga nei confronti di terzi	45.257,79	45.257,79
	1.3.2.08.04.08.001 - Fondi incentivanti il personale (legge Merloni)	15.412,23	15.853,16
	1.3.2.08.04.10.001 - Crediti da permessi di costruire	0,00	255.000,00
	1.3.2.08.04.11.001 - Depositi cauzionali presso terzi	0,00	0,00
	1.3.2.08.04.99.001 - Crediti diversi	50.705,77	91.045,38

	2.2.4.01.01.01.199 - Fondo svalutazione crediti - altri crediti	-8.849,27	-10.865,17
--	---	-----------	------------

Inoltre, il totale dei residui attivi rettificati coincide con i crediti lordi dello Stato Patrimoniale, comprensivi dei Crediti Stralciati, come dettagliatamente indicato dal seguente prospetto.

Descrizione	Importo	Descrizione	Importo
Totale Residui attivi (a)	1.639.674,60	Crediti dello Stato Patrimoniale (f)	1.197.258,81
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari (b)	0,00	Fondo svalutazione crediti (g)	494.998,01
Accertamenti pluriennali partite finanziarie (c)	0,00	Credito IVA (h)	0,00
Crediti stralciati dal conto del bilancio (d)	51.790,07	Depositi Postali (i)	0,00
Crediti rateizzati (e)	792,15		
Totale Residui attivi rettificati (e=a-b+c+d)	1.692.256,82	Totale crediti al lordo (l=f+g+h+i)	1.692.256,82
		 differenza (m=e-l)	0,00

DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Il valore coincide con il saldo del conto di tesoreria. Il dettaglio è rappresentato dalla seguente tabella:

rif. prospetto	rif. Piano conti	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2021
CIV1a - Istituto tesoriere	1.3.4.01.01.01.001 - Istituto tesoriere/cassiere	2.207.559,16	1.809.497,94
	1.3.4.01.01.01.002 - Istituto tesoriere/cassiere per fondi vincolati (solo enti locali)	35.514,20	17.795,09

I FONDI PER RISCHI ED ONERI

I fondi per rischi ed oneri sono stati valorizzati sulla base delle risorse accantonate rappresentate nell'allegato a/1 al Prospetto Dimostrativo del Risultato di Amministrazione, al netto del Fondo Crediti di Dubbia Esazione:

rif. prospetto	rif. Piano conti	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2021
BI3 - Altri	2.2.9.01.01.01.001 - Fondo rinnovi contrattuali	8.350,24	14.780,31
BI3 - Altri	2.2.9.99.99.99.999 - Altri fondi	99.000,31	138.029,72
CI1 - C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	2.3.1.01.01.01.001 - Fondo per trattamento fine rapporto	1.644,73	2.703,80

I DEBITI

Sono iscritti a Stato Patrimoniale tutti i debiti effettivamente esigibili dell'ente, ancorché presunti, il cui valore coincide con l'importo dei residui passivi risultante dal conto di bilancio, a cui si aggiungono rettifiche quali i debiti fuori bilancio rateizzati, i debiti IVA, come mostrato nei prospetti seguenti.

Rif. Prospetto	Rif. Piano dei Conti	Valore 31.12.2020	Valore 31.12.2021
----------------	----------------------	----------------------	----------------------

DI1b - v/ altre amministrazioni pubbliche	2.4.1.03.04.01.008 - Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine da altri enti centrali produttori di servizi economici	104.572,72	104.572,72
	2.4.1.03.07.01.001 - Debiti per interessi di mora pagati a Amministrazioni Centrali	0,00	0,00
DI1d - verso altri finanziatori	2.4.1.04.03.03.001 - Finanziamenti a medio / lungo termine da altre Imprese	191.898,72	128.421,58
	2.4.1.04.03.04.001 - Finanziamenti a medio / lungo termine da Cassa Depositi e Prestiti Gestione CDP SpA	1.003.999,79	907.445,58
	2.4.1.04.03.05.001 - Finanziamenti a medio / lungo termine da Cassa Depositi e Prestiti - Gestione Tesoro	79.107,39	79.107,39
	2.4.1.04.07.03.001 - Debiti per interessi passivi su finanziamenti a medio lungo termine pagati a Cassa Depositi e Prestiti - SPA	0,00	0,00
	2.4.1.04.07.04.001 - Debiti per interessi passivi su finanziamenti a medio lungo termine pagati a Cassa Depositi e Prestiti - Gestione Tesoro	0,00	0,00
	2.4.1.04.08.01.001 - Debiti per interessi passivi pagati ad altri soggetti su finanziamenti a medio / lungo termine	0,00	0,00
DI2 - Debiti verso fornitori	2.4.2.01.01.01.001 - Debiti verso fornitori	615.438,87	724.045,86
DI4b - altre amministrazioni pubbliche	2.4.3.02.01.01.002 - Debiti per Trasferimenti correnti a Ministero dell'Istruzione - Istituzioni scolastiche	15.520,60	9.739,33
	2.4.3.02.01.01.999 - Debiti per Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	180,66	171,75
	2.4.3.02.01.02.002 - Debiti per Trasferimenti correnti a Province	4.324,00	800,00
	2.4.3.02.01.02.003 - Debiti per Trasferimenti correnti a Comuni	9.593,52	3.920,16
	2.4.3.02.01.02.005 - Debiti per Trasferimenti correnti a Unioni di Comuni	506,00	0,00
	2.4.3.02.01.02.006 - Debiti per Trasferimenti correnti a Comunità Montane	10.806,67	16.967,01
	2.4.3.04.01.01.002 - Debiti per Contributi agli investimenti a Ministero dell'Istruzione - Istituzioni scolastiche	0,00	0,00
DI4e - altri soggetti	2.4.3.02.99.02.999 - Debiti per erogazione di altri assegni e sussidi assistenziali	16.286,61	53.524,68
	2.4.3.02.99.05.999 - Debiti verso famiglie dovuti a titolo di trasferimenti n.a.c.	78.596,73	110.176,09
	2.4.3.02.99.06.001 - Debiti per Trasferimenti correnti a altre imprese	98.296,66	67.571,15
	2.4.3.02.99.07.001 - Debiti per Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	3.500,00	8.500,00
	2.4.3.04.99.03.001 - Debiti per Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	7.100,08	0,00
DI5a - tributari	2.4.5.01.01.01.001 - Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	3.557,16	3.198,72
	2.4.5.01.02.01.001 - Imposta di registro e di bollo	80,60	78,80
	2.4.5.01.09.01.001 - Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	0,00	0,00
	2.4.5.03.01.01.001 - Debiti per rimborsi di imposte e tasse di natura corrente	300,83	99,01
	2.4.5.04.01.01.001 - Debiti per Versamenti di imposte e tasse di natura corrente riscosse per conto di terzi	382,81	0,00

	2.4.5.05.01.01.001 - Debiti per ritenuta del 4% sui contributi pubblici	400,00	0,00
	2.4.5.05.02.01.001 - Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	0,00	0,00
	2.4.5.05.03.01.001 - Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	1.941,21	100,00
	2.4.5.05.04.01.002 - Debito per scissione IVA da pagare mensilmente	18.380,59	14.637,40
	2.4.5.06.01.01.001 - IVA a debito	0,00	0,00
	2.4.5.06.03.01.001 - Erario c/IVA	0,00	929,38
DI5b - verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	2.4.6.01.01.01.001 - Contributi obbligatori per il personale	3.837,57	6.690,70
	2.4.6.01.03.01.001 - Contributi per indennità di fine rapporto	180,91	155,08
	2.4.6.02.01.01.001 - Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	0,00	0,00
	2.4.6.02.01.02.001 - Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	883,36	0,00
DI5d - altri	2.4.7.01.02.01.001 - Debiti per stipendi al personale a tempo indeterminato	529,23	0,00
	2.4.7.01.03.01.001 - Debiti per straordinario da corrispondere al personale a tempo indeterminato	0,00	14,25
	2.4.7.01.04.01.001 - Debiti per compensi per la produttività e altre indennità per il personale non dirigente a tempo indeterminato	15.187,29	27.678,22
	2.4.7.01.08.01.001 - Debiti per compensi per la produttività e altre indennità per il personale non dirigente a tempo determinato	0,00	0,00
	2.4.7.01.10.01.001 - Debiti per assegni familiari	0,00	0,00
	2.4.7.02.01.01.001 - Debiti per erogazione indennità agli organi istituzionali dell'amministrazione	427,05	493,48
	2.4.7.03.01.01.001 - Debiti verso organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione	0,00	2.648,00
	2.4.7.03.02.01.001 - Debiti verso creditori diversi per servizi amministrativi	1.621,70	624,68
	2.4.7.03.03.01.001 - Debiti verso creditori diversi per servizi finanziari	3.147,52	1.175,98
	2.4.7.03.04.01.001 - Debiti verso creditori diversi per altri servizi	58.901,68	42.006,69
	2.4.7.04.02.01.001 - Debiti per borse di studio	0,00	13.000,00
	2.4.7.04.03.01.001 - Debiti verso collaboratori occasionali, continuativi ed altre forme di collaborazione	19.036,87	51.263,12
	2.4.7.04.04.01.001 - Debiti verso terzi per costi di personale comandato	31.125,93	11.945,77
	2.4.7.04.06.01.001 - Debiti per sanzioni	0,00	0,00
	2.4.7.04.07.01.002 - Rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Locali di somme non dovute o incassate in eccesso	0,00	0,00
	2.4.7.04.07.02.001 - Rimborsi di parte corrente a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso	75,00	0,00
	2.4.7.04.07.03.001 - Rimborsi di parte corrente a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso	2.002,47	1.110,01
	2.4.7.04.13.01.001 - Altre ritenute diverse dalle ritenute erariali e previdenziali	0,00	0,00
	2.4.7.04.99.99.999 - Altri debiti n.a.c.	28.928,08	25.044,84

Il totale dei residui passivi rettificati corrisponde al totale dei debiti dello Stato patrimoniale al netto del debito IVA, come indicato del seguente prospetto:

Descrizione	Importo	Descrizione	Importo
Totale Residui passivi (a)	1.208.788,6 4	Debiti dello Stato Patrimoniale (d)	2.417.857,43
Totale Impegni pluriennali partite finanziarie (b)	1.219.547,2 7	Debito IVA (e)	0,00
Totale Residui passivi rettificati (c=a+b)	2.428.335,9 1	Totale debiti al lordo (f=d-e)	2.417.857,4378,2 6
		differenza (m=c-f)	10.478,48

La differenza pari ad euro 10.478,48 corrisponde ai residui passivi del titolo IV, che a seguito della struttura della matrice di correlazione prevista dal DPR 132/2013, agiranno a riduzione dello stock di debito all'atto dell'emissione del mandato di pagamento

Non vengono rilevati debiti di durata superiore a 5 anni, debiti assistiti da garanzie reali su beni dell'ente o impegni non risultanti dallo Stato patrimoniale.

12) I PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

Con il Decreto interministeriale Interno e Mef 28 dicembre 2018 sono stati individuati i nuovi parametri di deficitarietà strutturale per il triennio 2019/2021, ai sensi dell'art. 242, comma 2, del Dlgs. n. 267/2000 (Tuel).

L'art. 242, comma 1, del Tuel, dispone che sono da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie gli Enti Locali che presentano gravi ed incontrovertibili condizioni di squilibrio, rilevabili da un'apposita Tabella, da allegare al rendiconto della gestione, contenente parametri obiettivi, dei quali almeno la metà presentino valori deficitari.

L'individuazione dei parametri obiettivi precedentemente vigenti era avvenuta con Dm. Interno 24 settembre 2009, sulla base della metodologia approvata nella seduta della Conferenza Stato-Città ed Autonomie locali del 30 luglio 2009. L'impianto parametrico, previsto per il triennio 2010-2012, è stato poi sostanzialmente confermato anche per il periodo 2012-2015 dal successivo Dm. 18 febbraio 2013. Tale impianto parametrico aveva mostrato nel tempo una variabilità elevata e significativi squilibri per similari situazioni fra Enti.

Pertanto, sono stati elaborati nuovi parametri che tengono ora conto, tra l'altro, dell'esigenza di semplificare gli adempimenti di monitoraggio e delle nuove norme sull'armonizzazione contabile, nell'esigenza di far emergere le problematiche inerenti alla capacità di riscossione degli Enti e la completa ponderazione dei debiti fuori bilancio.

I nuovi parametri, la cui applicazione decorre dal 2019, sono stati utilizzati per la prima volta, a partire dagli adempimenti relativi al rendiconto della gestione 2018.

I nuovi indicatori validi per Comuni, Province e Città Metropolitane sono stati definiti tenendo conto della Delibera d'indirizzo dell'Osservatorio sulla finanza e contabilità degli Enti Locali adottata nell'Assemblea del 20 febbraio 2018, ma, per la prima volta, erano già stati indicati sperimentalmente nel "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" per il rendiconto della gestione 2016.

La determinazione delle soglie di deficitarietà strutturale per ciascuno degli Indici è stata determinata sulla base dei valori forniti dalla "Bdap" relativamente al rendiconto della gestione 2016 e ulteriormente testati sui dati di rendiconto di un gruppo di 48 Comuni risultati deficitari nel triennio 2015-2016 o che hanno dichiarato il dissesto negli anni 2016-2017.

I nuovi Indicatori di deficitarietà strutturale non si aggiungono, agli Indicatori di bilancio ma ne costituiscono parte integrante; inoltre è da segnalare che per il loro calcolo non vi è necessità di reperire dati extracontabili e che in un prossimo futuro la Tabella degli indici previsti dall'art. 242 del Tuel sarà acquisibile direttamente dalla "Bdap" senza che sia più necessario, da parte degli Enti, procedere con la certificazione.

Gli 8 nuovi Indicatori si suddividono in 7 Indici sintetici e uno analitico e individuano soglie limite diverse per ciascuna tipologia di Ente e, nello specifico, fanno principalmente riferimento alla capacità di riscossione dell'ente e all'esistenza di debiti fuori bilancio. Per quest'ultimo aspetto merita sottolineare come i nuovi Indici intendano monitorare il fenomeno debiti fuori bilancio in tutte le sue possibili declinazioni; vengono infatti rilevati i debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento, quelli riconosciuti e in corso di

finanziamento e riconosciuti e finanziari, a differenza dei precedenti indici che intercettavano solo i debiti fuori bilancio riconosciuti.

Per il resto, vengono previsti Indici che monitorano le spese di personale e i debiti di finanziamento, in modo da evidenziare la rigidità della spesa corrente, la mancata restituzione dell'anticipazione di liquidità ricevuta ed il risultato di amministrazione che viene sostituito dall'Indicatore concernente la sostenibilità del disavanzo.

B1. TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO

P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%		No
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%		No
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0		No
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%		No
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%		No
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%		No
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%		No
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%		No

Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "SI" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel.

Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie		No
--	--	----

L'ente pertanto non risulta in situazione di deficitarietà strutturale

13) ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI E SOCIETA' PARTECIPATE

13.1) Revisione straordinaria delle partecipazioni

L'art. 24, comma 1, del TUSP, dispone che ciascuna amministrazione pubblica debba effettuare con provvedimento motivato la ricognizione delle proprie partecipazioni societarie possedute al 23 settembre 2016, data di entrata in vigore del medesimo Testo Unico.

A norma del comma 1, le amministrazioni sono tenute:

- ad individuare, nel medesimo provvedimento prescritto dalla predetta disposizione, le partecipazioni eventualmente detenute in società che:
 - i. non rientrano in alcuna delle categorie di cui all'articolo 4, commi 1, 2 e 3 del TUSP;
 - ii. non soddisfano i requisiti di cui all'articolo 5, commi 1 e 2 del TUSP;
 - iii. ovvero ricadono in una delle ipotesi di cui all'articolo 20, comma 2, TUSP;
- ad alienare le eventuali partecipazioni come sopra individuate entro un anno dall'adozione del provvedimento di ricognizione, ovvero ad adottare le misure previste dall'art. 20, commi 1 e 2 del TUSP;

Con provvedimento n. 28 del 03/10/2018 l'Ente ha provveduto alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse.

L'esito di tale ricognizione è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte.

13.2) Razionalizzazione periodica delle partecipazioni (art. 20, D.Lgs. 175/2016)

Con deliberazione n. 28 del 03.10.2017 il Consiglio Comunale, ai sensi dell'art. 24 T.U.S.P., ha approvato la revisione straordinaria di tutte le partecipazioni societarie possedute dal Comune di Monticelli Brusati alla data del 23 settembre 2016. Dallo stesso era emersa la volontà di dismissione delle partecipazioni detenute nella Società Sviluppo Turistico lago d'Iseo spa e di mantenimento delle restanti partecipazioni, considerate di sicuro interesse in quanto consentono all'Ente di gestire in modo più efficiente i servizi pubblici di interesse generale e risultano indispensabili per perseguire al meglio le attività istituzionali dell'Ente;

La valutazione sull'opportunità di una eventuale alienazione congiunta delle azioni di SVILUPPO TURISTICO DEL LAGO D'ISEO da parte dei Comuni della zona, detentori di quote particolarmente esigue di partecipazione, ha portato ad una dilatazione dei tempi delle procedure di alienazione. Non avendo raggiunto alcun accordo con gli altri proprietari di partecipazioni da alienare, il Comune di Monticelli Brusati, in qualità di detentore di azioni di tipo "A" - come identificate nello statuto della società - ha provveduto, ai sensi dell'art. 7 del suddetto statuto, ad inviare in data 23.11.2018 apposita comunicazione di volontà di cessione delle 40 azioni di proprietà (per una percentuale di partecipazione pari al 0,01%), al Consiglio di Amministrazione della società stessa. L'alienazione risulta subordinata infatti all'autorizzazione da parte del Consiglio di Amministrazione che è tenuto ad esprimersi entro i 60 giorni successivi. La predetta comunicazione aveva valore anche di informativa ai soci azionisti, al fine dell'esercizio da parte degli stessi, del diritto di prelazione di cui all'art. 5 dello statuto.

A norma dell'art. 20 comma 1 del T.U.S.P. il comune ha proceduto, con deliberazione consiliare n. 42 del 27.12.2018, alla revisione ordinaria delle partecipazioni societarie dell'ente dirette e indirette confermando la volontà di razionalizzazione della partecipazione detenuta nella società SVILUPPO TURISTICO DEL LAGO D'ISEO SPA,

già espressa in sede di Revisione Straordinaria e dichiarando oggetto di razionalizzazione anche la partecipazione detenuta in ACQUE OVEST BRESCIANO DUE SRL.

In attuazione dei provvedimenti di cui sopra, con determinazione a contrarre n. 281 del 29/08/2019, è stato approvato il bando per cessione delle quote detenute in SVILUPPO TURISTICO DEL LAGO D'ISEO SPA. Il termine ultimo per la presentazione delle offerte era fissato il 10.10.2019.

La gara è andata deserta, quindi allo stato attuale la partecipazione nella società è ancora presente.

Con deliberazione n. 54 del 27.12.2019 inoltre, il Consiglio comunale, stante la mancanza dei requisiti previsti dall'art. 20 c. 2 del D. Lgs. N. 175/2016 aveva poi deliberato, la razionalizzazione anche di TUTELA AMBIENTALE DEL SEBINO SRL tenuto però conto delle difficoltà oggettive di tale razionalizzazione legate al fatto che la società risulta, anche attualmente, proprietaria dell'intero collettore fognario del Sebino.

In esecuzione degli indirizzi approvati dall'assemblea dei soci, TAS, con deliberazione del 21/7/2020, ha comunicato la volontà di accorpare la società nei due gestori del servizio idrico integrato, previa divisione territoriale sulla base delle Province di appartenenza. A tal fine è stata effettuata una stima dei cespiti presenti in TAS distinta fra quanto esistente sul territorio bergamasco e quanto sul territorio bresciano.

In occasione dell'approvazione della razionalizzazione delle partecipazioni al 31.12.2019, il Consiglio Comunale, con deliberazione n. 42 del 29.12.2020, aveva preso atto delle decisioni di TAS fissando, per l'ultimazione delle operazioni, il 31.12.2021, termine poi prorogato al 31.12.2022 con successiva deliberazione del Consiglio Comunale n. 35 del 15.12.2021 (*Revisione periodica delle partecipazioni ex art. 20 del, d.lgs. 19 agosto 2016 n. 175 e s.m.i. – ricognizione e razionalizzazione partecipazioni possedute al 31/12/2020 e relazione sullo stato di attuazione delle misure adottate negli anni precedenti*) in considerazione dell'evoluzione e della complessità delle operazioni necessarie alla suddetta incorporazione;

In data 03.12.2021 è pervenuta al Comune nota prot. 5356 da parte della Comunità Montana del Sebino Bresciano, nella quale, la comunità montana, si fa promotrice di un'ulteriore procedura di cessione congiunta - con un unico bando che preveda più lotti - delle quote possedute dagli enti aderenti alla Comunità Montana stessa. Il comune, confermando la volontà di cessione della propria partecipazione, ha aderito all'iniziativa.

13.3) Elenco enti e organismi partecipati

Nessuno

13.4) Elenco degli enti strumentali partecipati

DENOMINAZIONE	QUOTA DI PARTECIPAZ.	FUNZIONI SVOLTE	Disponibilità rendiconto nel proprio sito internet (o altro sito)
CONSORZIO FORESTALE DEL SEBINO BRESCIANO	8,33%	TUTELA DEL TERRITORIO	www.sebinfor.it

13.5) Elenco società partecipate in via diretta

Denominazione sociale	% partecipazione	Risultanze bilancio 2018	Risultanze bilancio 2019	Risultanze bilancio 2020	Sito istituzionale
COGEME SPA	0,03%	4.083.370	3.998.507	3.647.317	www.cogeme.net
ACQUE OVEST BRESCIANO DUE SRL	0,22%	2.945.171	2.466.696	2.377.250	www.aob2.it
TUTELA AMBIENTALE DEL SEBINO SRL	1,73%	2.977	1.058	1.201	www.tassrl.it
SVILUPPO TURISTICO DEL LAGO D'ISEO SPA	0,01%	-12.191	18.974	-246.250	www.sassabanek.it

14) VERIFICA DEBITI/CREDITI RECIPROCI

L'Ente ha proceduto in merito al disposto dall'articolo 11, comma 6, lettera J) del D.Lgs n. 118/2011. La nota informativa viene allegata al presente documento.

15) DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio 2021 non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio.

Sulla base delle certificazioni rilasciate dai responsabili di servizio, alla data del 31 dicembre non sussistono debiti fuori bilancio non ancora riconosciuti.

16) ONERI E IMPEGNI SOSTENUTI, DERIVANTI DA CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

Il Comune non ha stipulato contratti relativi a strumenti finanziari derivati

17) ELENCO DELLE GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI.

Nessuna

18) INDICATORE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

L'indicatore di tempestività dei pagamenti di cui ai commi 1, 2 e 3 dell'art. 9, del DPCM 22/09/2014 è dato dalla somma, per ciascuna fattura emessa a titolo di corrispettivo di una transazione commerciale, dei giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento.

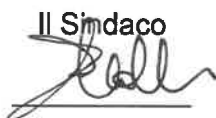
L'indice così calcolato per il 2021 è **-21,45**.

19) VERIFICA DEGLI OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019 come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

Monticelli Brusati, 12.04.2022

Il Sindaco



Il Responsabile del
Servizio Finanziario



Il Segretario
Comunale

