



COMUNE DI CASTELLAZZO BORMIDA

Provincia di Alessandria

**RELAZIONE SULLA GESTIONE DELL'ORGANO ESECUTIVO
ESERCIZIO FINANZIARIO 2022**

(art. 11 commi 4 e 6 D.Lgs n. 118/2011)

Premessa

La relazione sulla gestione (art. 231 del D.Lgs. n. 267/2000 s.m.i.) è un documento illustrativo della gestione dell'Ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio, essa contiene ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili e costituisce uno degli allegati al Rendiconto secondo quanto specificato dall'art. 11 c. 4 lett. o) del D.Lgs. 118/2011 s.m.i..

Il successivo comma 6 dell'art. 11 precisa che: *“In particolare la relazione illustra:*

- a) i criteri di valutazione utilizzati;*
- b) le principali voci del conto del bilancio;*
- c) le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione dei fondi di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;*
- d) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;*
-*
- e) le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi, compresi i crediti di cui al comma 4, lettera n);*
- f) l'elenco delle movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione, evidenziando l'utilizzo medio e l'utilizzo massimo dell'anticipazione nel corso dell'anno, nel caso in cui il conto del bilancio, in deroga al principio generale dell'integrità, espone il saldo al 31 dicembre dell'anticipazione attivata al netto dei relativi rimborsi;*
- g) l'elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione;*
- h) l'elenco dei propri enti e organismi strumentali, con la precisazione che i relativi rendiconti o bilanci di esercizio sono consultabili nel proprio sito internet;*
- i) l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;*
- j) gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie;*
- k) gli oneri e gli impegni sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;*
- l) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, con l'indicazione delle eventuali richieste di escussione nei confronti dell'ente e del rischio di applicazione dell'art. 3, comma 17 della legge 24 dicembre 2003, n. 350;*
- m) l'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio cui il conto si riferisce, con l'indicazione delle rispettive destinazioni e degli eventuali proventi da essi prodotti;*
- n) gli elementi richiesti dall'art. 2427 e dagli altri articoli del codice civile, nonché da altre norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili;*
- o) altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto”.*

RELAZIONE SULLA GESTIONE ESERCIZIO FINANZIARIO 2022

A) CRITERI DI VALUTAZIONE UTILIZZATI

N) GLI ELEMENTI RICHIESTI DALL'ART. 2427 E DAGLI ALTRI ARTICOLI DEL CODICE CIVILE, NONCHÉ DA ALTRE NORME DI LEGGE E DAI DOCUMENTI SUI PRINCIPI CONTABILI APPLICABILI;

Il Rendiconto della gestione 2022 sottoposto all'approvazione è stato redatto in riferimento alle previsioni di cui agli artt. 227 e successivi del D.Lgs. 267/2000 s.m.i. ed in conformità ai principi generali e postulati di cui all'allegato n.1 del D.Lgs. n. 118/2011, ed in particolare:

- il Conto del bilancio, ai sensi dell'art. 228 del D.Lgs. 267/2000 s.m.i. e dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n.118/2011 s.m.i.;
- il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale, ai sensi dell'art. 232 del D.Lgs. 267/2000 s.m.i. il quale ha previsto che gli enti locali con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti possono non tenere la contabilità economico-patrimoniale provvedendo, in tal caso, ad allegare al rendiconto una situazione patrimoniale al 31 dicembre dell'anno precedente redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e con modalità semplificate individuate ad oggi individuate dal Decreto MEF 10 novembre 2020;

Gli importi esposti in Rendiconto afferiscono ad operazioni registrate ed imputate nel rispetto del principio della competenza finanziaria di cui al punto n. 2 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria (Allegato n. 4/2 D. Lgs. 118/2011 s.m.i.).

Le informazioni contabili rappresentano fedelmente ed in modo veritiero le operazioni ed i fatti che sono accaduti durante l'esercizio, essendo gli stessi stati rilevati contabilmente secondo la loro natura finanziaria, economica e patrimoniale in conformità alla loro sostanza effettiva e, quindi, alla realtà economica che li ha generati e ai contenuti della stessa, e non solamente secondo le regole e le norme vigenti che ne disciplinano la contabilizzazione formale.

Per quanto attiene alla contabilità economico patrimoniale si ci è conformati ai criteri di cui agli artt. 2426 e 2427 del codice civile ove gli stessi risultavano compatibili rispetto alla natura giuridica dell'Ente Pubblico ed alle specifiche norme che ne disciplinano il funzionamento. Qualora una delle voci richiamata in uno dei suddetti articoli non sia stata specificamente evidenziata si deve intendere che la fattispecie corrispondente non ricorra.

B) LE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO DEL BILANCIO.

ENTRATA

Il superamento dell'emergenza connessa allo stato di pandemia da Covid 19 ha reso, in parte, meno complessa la gestione delle entrate il cui quadro resta comunque molto articolato per la presenza di tutta una serie di fattispecie aventi destinazione vincolata.

In particolare a partire dall'art. 27 del DL 17/2022 conv. è stato introdotto un nuovo fondo per "la continuità dei servizi erogati" (accertato per complessivi euro 71.480,39) destinato principalmente ad aiutare i bilanci degli Enti Locali a fronte del consistente aumento delle bollette energetiche (luce e gas). Il fondo è stato successivamente incrementato durante l'anno con i DD.LL. 50/2022 – 144/2022 – 155/2022 e 179/2022. La problematica afferente la gestione di questi fondi sarà di

seguito trattata specificamente nella parte dedicata ad esporre le diverse partizioni dell'Avanzo di Amministrazione 2022.

Nel complesso gli stanziamenti assestati a Bilancio 2022 in parte Entrata hanno avuto tutti una sostanziale conferma in sede di rendiconto, come evidenziato dall'elevata percentuale di accertamento illustrata dal sottostante prospetto:

	ASSESTATO 2022	ACCERTATO 2022	RISCOSSO 2022	% accertato su assestato	% riscosso su accertato
FPV p.corr	€ 74.760,62	€ -	€ -		
Av.p.corr	€ 136.888,10	€ -	€ -		
Av.p.cap	€ 490.350,19	€ -	€ -		
1	€ 2.212.667,80	€ 2.312.099,32	€ 2.210.477,33	104,49%	95,60%
2	€ 620.533,77	€ 497.935,96	€ 371.606,53	80,24%	74,63%
3	€ 371.829,76	€ 370.817,63	€ 277.221,34	99,73%	74,76%
4	€ 223.957,18	€ 150.131,08	€ 95.091,08	67,04%	63,34%
6	€ -	€ -	€ -		
7	€ 700.000,00	€ -	€ -	0,00%	
9	€ 1.228.350,00	€ 487.553,73	€ 481.988,85	39,69%	98,86%
	€ 6.059.337,42	€ 3.818.537,72	€ 3.436.385,13		

In particolare i capitoli più consistenti, di seguito elencati e che da soli costituiscono più del 70% del totale delle Entrate Correnti, hanno registrato un andamento complessivo addirittura superiore alle attese:

cap	art	ASSESTATO 2022	ACCERTATO 2022	RISCOSSO 2022	% accertato su assestato	% riscosso su accertato	oggetto
25	1	€ 1.090.000,00	€ 1.106.669,17	€ 1.106.669,17	101,53%	100,00%	IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA (QUOTA DI SPETTANZA COMUNALE)
110	1	€ 417.158,47	€ 417.158,47	€ 409.668,90	100,00%	98,20%	FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE
110	2	€ 17.433,89	€ 17.433,89	€ 17.433,89	100,00%	100,00%	FONDO SOLID. COM.LE - QUOTA VINCOLATA L.232/2016 C. 449 let t. D) quiquies - SVILUPPO SERV.SOCIALI
110	4	€ 3.475,44	€ 3.475,44	€ 3.475,44	100,00%	100,00%	FONDO SOLID. COM.LE - QUOTA VINCOLATA L.232/2016 C. 449 let t. D) octies - VINC.TRASP.SCOL.DISABILI
1050	1	€ 460.000,00	€ 497.113,35	€ 497.113,35	108,07%	100,00%	ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF
140	1	€ 169.707,53	€ 173.223,82	€ 173.223,82	102,07%	100,00%	CONTRIBUTI ERARIALI DIVERSI
140	13	€ 60.642,00	€ 71.480,39	€ 62.094,39	117,87%	86,87%	CONTRIBUTO x CONTINUITA' DEI SERVIZI EROGATI

Significativa nella loro consistenza anche le entrate derivanti dalla refezione scolastica (euro 77.154,35) e dall'attività svolta per il contrasto all'evasione sia sul versante IMU (euro 102.636,62) che su quello TARI (euro 167.612,38); tutte le entrate suddette sono state anche rimosse quasi integralmente o comunque per importi consistenti entro il 31/12.

L'anno 2022 è stato inoltre caratterizzato da alcune voci di entrata delle quali risulta opportuno far menzione e che si aggiungono al già citato fondo per la continuità dei servizi erogati :

- Il trasferimento di euro 77.897,00 riconducibile all'Avviso "1.2 Abilitazione al Cloud – Comuni – Aprile 2022" per il quale il Comune è stato ammesso a finanziamento e che è stato integralmente impegnato in parte uscita.
- Il trasferimento Regionale accertato per euro 41.624,02 erogati dalla Regione Piemonte al Comune (ed integralmente impegnati in parte uscita) affinché il nostro Ente facesse da tramite per la gestione dei fondi erogati a sostegno di privati ed imprese a fronte degli eventi alluvionali dei mesi di ottobre e novembre 2019.

Inoltre l'Ente ha ricevuto, come per l'anno 2021) il trasferimento di cui all'art. 1, comma 449, lettera d-quinquies, L. 232/2016 s.m.i., finalizzato allo sviluppo ed all'incremento dei Servizi Sociali comunali. Tale trasferimento è stato accertato ed impegnato nella misura di euro 17.433,89 il cui utilizzo vincolato è documentato da specifico monitoraggio e relazione allegato al Rendiconto 2022 (ex art. 1 comma 3 del DPCM 1/7/2021) e predisposto secondo lo schema messo a disposizione sulla piattaforma SOSE.

Sulla medesima piattaforma verranno predisposte le rendicontazioni afferenti i trasferimenti (introdotti a partire dall'anno 2022) di cui alle lettere d) sexies (asili nido, nessuna somma attribuita nel 2022) e d) octies (trasporto alunni disabili) a fronte della quale il nostro Ente ha ricevuto la somma di euro 3.475,44 anch'essi integralmente accertati ed impegnati)

SPESA

Sul versante della spesa le previsioni assestate di bilancio hanno avuto un significativo livello di realizzazione per quanto attiene le spese correnti. Si consideri, al riguardo, che nelle somme non impegnate di parte corrente rientrano stanziamenti che sono relativi a:

- fondi accantonati nella Missione 20 (il Fondo crediti di dubbia esigibilità, il Fondo di Riserva ed altri Fondi) per **euro 127.358,57**;
- trasferimenti Regionali stimati ma non erogati dalla Regione (e quindi non impegnati) per **euro 48.375,98**;
- lo stanziamento di **euro 79.922,00** afferente l'Avviso "1.4 ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI" che era in corso di istruttoria ed ha ricevuto formale comunicazione di finanziamento il 3 gennaio 2023 (e pertanto è stato riproposto nella stesura del Bilancio 2023/2025).

Inoltre, tra le somme di parte corrente non impegnate, figurano anche **euro 91.929,09** che sono stati reimputati sull'anno 2023 in sede di Riaccertamento ordinario confluendo, nell'anno 2022, all'interno del Fondo Pluriennale Vincolato di parte spesa.

Tit.	ASSESTATO 2022	IMPEGNATO 2022	PAGATO 2022	% impegnato su assestato	% pagato su impegnato
1	€ 3.275.788,65	€ 2.802.404,19	€ 2.019.615,19	85,55%	72,07%
2	€ 786.488,77	€ 615.717,88	€ 119.800,61	78,29%	19,46%
4	€ 68.710,00	€ 68.706,26	€ 68.706,26	99,99%	100,00%
5	€ 700.000,00	€ -	€ -	0,00%	
7	€ 1.228.350,00	€ 487.553,73	€ 466.717,42	39,69%	95,73%
	€ 6.059.337,42	€ 3.974.382,06	€ 2.674.839,48		

Per quanto riguarda la parte Capitale la quota stanziata e non impegnata è costituita principalmente dalle risorse destinate alla manutenzione straordinaria impianti sportivi (euro 72.619.60) che non è stata avviata.

Il basso livello di pagamenti in parte investimenti dipende dalla tempistica afferente l'affidamento e lo svolgimento dei lavori.

LIMITI SPESA PERSONALE

L'art. 33 comma 2 del c.d. Decreto Crescita n. 34 del 30/04/2019, convertito in L. 58/2019, ha introdotto rilevanti novità in materia di vincoli assunzionali e di limiti al trattamento accessorio del personale. La nuova disciplina rimandava ad un decreto ministeriale attuativo poi emanato il 17 marzo 2020 da parte della Presidenza del Consiglio dei Ministri- Dipartimento della Funzione

Pubblica ad oggetto: *“Misure per la definizione delle capacità assunzionali di personale a tempo indeterminato dei comuni.”* In ordine a tale argomento si rinvia a quanto già espresso nella Nota di aggiornamento del DUP 2022/2024 (Parte II – Programmazione Triennale Fabbisogno del Personale).

Restano inoltre in vigore (in quanto richiamate dall’art. 7 comma 1 del DPCM 17 marzo 2020) le regole già illustrate negli anni precedenti introdotte con la conversione del DL. n.90/2014 secondo le quali il Comune, in materia di spesa del personale, soggiace al limite di cui all’art. 1 comma **557-quater** della L. 296/2006 (introdotto dall’art. 3 c.5bis del DL. 90/2014 conv.) secondo cui: *“Ai fini dell'applicazione del comma 557, a decorrere dall'anno 2014 gli enti assicurano, nell'ambito della programmazione triennale dei fabbisogni di personale, il **contenimento delle spese di personale** con riferimento al **valore medio** del triennio precedente alla data di entrata in vigore della presente disposizione”*.

Come precisato dalla Corte dei Conti (Autonomie n.25 del 15 settembre 2014) in luogo del precedente *“parametro temporale “dinamico”,* il legislatore ha introdotto *“.... anche per gli enti soggetti al patto di stabilità interno - un **parametro temporale fisso e immutabile**, A seguito delle novità introdotte dal nuovo art. 1, comma 557 quater, della legge n. 296/2006, il contenimento della spesa di personale va assicurato rispetto al **valore medio del triennio 2011/2013**, prendendo in considerazione la spesa effettivamente sostenuta in tale periodo, **senza, cioè, alcuna possibilità di ricorso a conteggi virtuali”**.*

Successivamente la Sezione Autonomie è intervenuta (n. **16/SEZAUT/2016**) anche sulla problematica afferente il raffronto tra dati (2011/2013) risultanti dalla vecchia contabilità e dati tenuti secondo la nuova contabilità armonizzata (dall’anno 2015 in poi). Al riguardo la Corte ha stabilito che *“Il principio contabile di cui all’allegato n. 4/2 al d.lgs. n. 118/2011, punto 5.2, **disciplina compiutamente la corretta imputazione degli impegni per la spesa del personale per effetto del passaggio al nuovo sistema di armonizzazione contabile”**.*

Il sottostante prospetto riassume pertanto il raffronto tra la **spesa del personale 2022** e la media del triennio 2011/2013 sulla base dei meri dati di bilancio, al netto delle Entrate e delle voci di Spesa da escludere dal conteggio secondo quanto stabilito dalla stessa Corte dei Conti Sez. Autonomie:

	Consuntivo 2011	Consuntivo 2012	Consuntivo 2013	CONS. 2022
TOTALE INTERVENTO 01	€ 762.783,63	€ 755.265,93	€ 725.846,95	€ 815.889,37
INTERVENTO 07 - IRAP	€ 55.660,31	€ 49.752,67	€ 48.263,44	€ 54.056,37
ALTRE SPESE (es. buoni lavoro)	€ 6.600,00	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 825.043,94	€ 805.018,60	€ 774.110,39	€ 869.945,74
ENTRATE - in detrazione (Concorso spese da Comuni x Gestioni Associate - Contributo Agenzia Piemonte Lavoro x Cantieri - Rimborso spese straord. Elez. - Referendum)	€ 9.046,06	€ 2.061,45	€ 3.500,00	€ 59.992,82
SPESE - in detrazione (diritti di rogito segretario, regolazione contributi dipendenti cessati, incentivi recupero evasione tributi - quota di incremento applicazione CCNL 2016/2018 - arretrati CCNL 2019/2021 e quota incremento CCNL 2019/2021)	€ 8.100,00	€ 25.205,00	€ 4.100,00	€ 66.976,37
TOTALE Netto Spesa rilevante ex comma 557-quater	€ 807.897,88	€ 777.752,15	€ 766.510,39	€ 742.976,55
MEDIA SPESA PERSONALE DEL TRIENNIO 2011/2013				€ 784.053,47
MARGINE DI RISPETTO (MEDIA TRIENNIO - SPESA PERSONALE ANNUALE STANZIATA a BILANCIO)				€ 41.076,92

LIMITI INDEBITAMENTO

Il Comune di Castellazzo Bormida non stipula, ormai da diversi anni, nuovi contratti di mutuo e questo a causa dell'assoggettamento prima alla normativa sul patto di stabilità e, dopo, alla normativa sul pareggio di bilancio.

Ad oggi il permanere di una buona consistenza dell'Avanzo di amministrazione non rende necessario finanziare opere pubbliche tramite la contrazione di mutui.

Si ricorda che questo Comune, nel corso degli esercizi 2016 e 2017 si è avvalso del proprio avanzo di amministrazione e del contributo di cui all'art. 9-ter del DL. 113/2016 conv., per estinguere tramite rimborso anticipato cinque contratti di mutuo stipulati con la CdP realizzando con ciò un risparmio di spesa sugli interessi previsti per l'ammortamento.

Il sottostante prospetto riassume la condizione dell'Ente ed attesta il rispetto del limite di cui all'art. 204 del TUEL:

RISPETTO ART. 204 D.Lgs.267/2000		RENDICONTO 2022
		Entrate 2020 da Rendiconto
	Titolo 1	€ 2.007.680,05
	Titolo 2	€ 718.126,01
	Titolo 3	€ 275.041,62
Totale A)		€ 3.000.847,68
LIMITE MASSIMO DI INDEBITAMENTO (valori aggiornati dall'art. 1, comma 735, L. 27 dicembre 2013, n. 147, a decorrere dal 1° gennaio 2014) Quote delegabili art. 204 c.1 D.Lgs. N.267/2000		10% € 300.084,77
conteggio da valori effettivi dei piani di ammortamento mutui		SPESA 2022 da rendiconto
Interessi passivi per mutui già contratti/da contrarre con la Cassa DDPP		€ 50.415,84
Interessi passivi per mutui già contratti altri istituti di credito		€ -
Interessi passivi rimborsati da Regione tramite Finpiemonte (quota interessi mutuo lavori P.za Vitt.Emanuele)		-€ 2.374,88
Interessi passivi per prestiti obbligazionari		€ -
Interessi passivi per aperture di credito		€ -
Interessi passivi per garanzie fidejussorie		€ -
Totale B)		€ 48.040,96
Totale B/Totale A) - Verifica rispetto limite		1,60%

RISPETTO PAREGGIO DI BILANCIO

Nel corso dell'anno **2022** il Comune di Castellazzo Bormida ha rispettato gli obiettivi di pareggio di bilancio come da specifico prospetto allegato al Rendiconto 2022. Quanto sopra conformemente alla Circolare MEF 14/2019 ed anche alla luce delle ulteriori definitive precisazioni espresse con la Circolare MEF n. 5/2020.

RISPETTO DEL FONDO FINALE DI CASSA NON NEGATIVO.

Ai sensi dell'art. 162 comma 6 del D.Lgs n. 267/2000 e s.m.i. *"Il bilancio di previsione è deliberato in pareggio finanziario complessivo per la competenza, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e del recupero del disavanzo di amministrazione e garantendo un fondo di cassa finale non negativo"*. A conferma delle previsioni espresse il Comune di Castellazzo Bormida ha concluso l'esercizio **2022** con un fondo finale di cassa positivo pari ad **euro 1.879.782,11** e senza dover mai fare ricorso ad anticipazioni di tesoreria.

C) PRINCIPALI VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE INTERVENUTE IN CORSO D'ANNO, COMPRENDENDO L'UTILIZZAZIONE DEI FONDI DI RISERVA E GLI UTILIZZI DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 1° GENNAIO DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE, DISTINGUENDO I VINCOLI DERIVANTI DALLA LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, DAI TRASFERIMENTI, DA MUTUI E ALTRI FINANZIAMENTI, VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI DALL'ENTE

D) L'ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE, DISTINGUENDO I VINCOLI DERIVANTI DALLA LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, DAI TRASFERIMENTI, DA MUTUI E ALTRI FINANZIAMENTI, VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI DALL'ENTE;

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Ente ha proceduto a n. 9 pratiche di variazioni di Bilancio alle quali si è aggiunta la decima variazione, adottata nell'anno 2023 in concomitanza con il Riaccertamento Ordinario dei Residui ed afferente la costituzione del FPV di parte Uscita in misura corrispondente alle somme 2022 re imputate sull'esercizio 2023.

La Giunta Comunale **non** ha fatto ricorso a prelievi dal fondo di riserva.

Variazioni significative hanno riguardato l'applicazione dell'Avanzo di amministrazione per complessivi **€ 627.238,29** Il sottostante prospetto dettaglia la composizione dell'avanzo al 31/12/2021 e l'utilizzo delle sue diverse componenti nel corso dell'anno 2022

AVANZO 2021 ridet. dopo Cert.Covid con Det. 28/SF/2022	TOTALE AVANZO 2021 APPLICATO	AVANZO 2021 NON APPLICATO
---	---	--

allegato A1 a rendiconto

Fondo Crediti Dubbia Esigibilità (FCDE)	819.718,66	0,00	819.718,66
Fondo Ammortamento Beni patrimoniali	0,00	0,00	0,00
Fondo Contenzioso	4.000,00	4.000,00	0,00
Altri fondi -rinnovo contrattuale (U.Cap. 10181103)	26.900,00	26.900,00	0,00
Altri fondi - ind. fine mandato del Sindaco (U.Cap. 10181104)	250,77	0,00	250,77
TOTALE PARTE ACCANTONATA	850.869,43	30.900,00	819.969,43

allegato A2 a rendiconto

Vincoli da leggi o principi contabili	117.583,13	21.160,30	96.422,83
Vincoli da trasferimenti	141.444,24	29.403,99	112.040,25

Vincoli da contrazione mutui	571,71	0,00	571,71
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	13.562,61	0,00	13.562,61
Altri Vincoli	0,00	0,00	0,00
TOTALE PARTE VINCOLATA	273.161,69	50.564,29	222.597,40

allegato A3 a rendiconto - PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI	235.939,87	235.939,87	0,00
PARTE DISPONIBILE	518.359,25	309.834,13	208.525,12

TOTALE	1.878.330,24	627.238,29	1.251.091,95
al netto delle quote accantonate	1.027.460,81		431.122,52

L'avanzo disponibile applicato a bilancio è stato destinato alla parte investimenti per euro 246.940,13 unitamente alla quota di **avanzo con vincolo generico agli investimenti** per euro 235.939,87 ed **avanzo con vincolo specifico da trasferimenti** per euro 7.470,19.

Alla parte corrente della Spesa è stato applicato Avanzo per complessivi **euro 136.888,10** il tutto come dettagliato nel seguente prospetto che illustra le diverse tipologie di avanzo applicato e le finalità alle quali lo stesso è stato destinato:

cap	art	Avanzo libero	Avanzo vincolato	Avanzo accantonato	descrizione capitolo di spesa
				€ 26.900,00	capp. diversi spesa personale AVANZO ACCANTONATO PER RINNOVI CONTRATTUALI a SEGUITO CCNL 2019/21
10160301	1	€ 16.344,00			PRESTAZIONI PROFESSIONALI (AVANZO LIBERO EURO 16.344,00)
10170402	1		€ 570,86		RIVERSAMENTO CORRISPETTIVI CARTE IDENTITA' ELETTRONICHE (E.CAP. 250/2 + euro 570,86 AVANZO VINCOLATO)
10310313	1			€ 4.000,00	SPESE LEGALI VERTENZA GLOBO CONSUMATORI VS COMUNE (AVANZO ACCANTONATO)
10520501	1	€ 7.000,00			CONTRIBUTI DIVERSI SETTORE CULTURALE (AVANZO)
10630501	1	€ 4.000,00			CONTRIBUTI DIVERSI SETTORE SPORTIVO E RICREATIVO (AVANZO LIBERO)
10720301	1	€ 8.000,00			PREST.SERV. MANIFESTAZIONI NON RIENTRANTI IN ART. 6 COMMA 8 D.L. 78/2010 - (AVANZO per euro 8.000)
10720501	1		€ 1.250,72		CONTRIBUTI DIVERSI PER LA PROMOZIONE DEL TURISMO (AVANZO A DESTINAZ. VINCOLATA EURO 1.250,72)
10810302	2		€ 1.467,81		PIANO DI SICUREZZA (ART 1, C. 892, LS 145 2018) (E.Cap. 140/1 RISTORO IMU-TASI + euro 1.467,81 AV.VINC.)
10810307	1		€ 739,79		PRESTAZIONI DI SERVIZIO PER SEGNALETICA STRADALE COMANDO PM (AVANZO VINCOLATO CODICE DELLA STRADA euro 739,79)
10930201	1		€ 154,99		ACQUISTO BENI PER PROTEZIONE CIVILE - ALTRI BENI DI CONSUMO (AVANZO VINC. EURO 154,99)
11010301	1	€ 3.300,00			CONVENZIONE PER LA GESTIONE DEI CENTRI ESTIVI (AVANZO)

11010303	1	€ 10.000,00			MANUTENZIONE ORDINARIA MICRONIDO SETTENANI - SPESA UNA TANTU M (AVANZO)
11010503	2		€ 18.419,36		TRASFERIMENTI ASILO NIDO DA CONTRIBUTI REGIONALI (E.cap. 123 2/1 euro25.000 + AVANZO VINC. euro 18.419,36)
11040502	1		€ 20.420,51		CONTRIBUTO C.I.S.S.A.C.A. (E.CAP.110/2 QUOTA VINC. FSC € 17. 433,89+AV.VINC.FSC 2021 € 20.420,51+E.CAP. 150/2 € 6.362,29
11040505	1	€ 8.250,00			CONTRIBUTI DIVERSI SETTORE ASSISTENZA, BENEFICIENZA E SERVIZI ALLA PERSONA - TRASF. ALLE FAMIGLIE (AVANZO)
11040505	2	€ 6.000,00			CONTRIBUTI PER CENTRI ESTIVI (AVANZO)
11040508	1		€ 70,06		INTERVENTI SOCIALI DIRETTI (AVANZO VINC. euro 70,06 DA CONTR 5xMILLE + E.Cap. 140/1 euro 749,21 5xmille)

€ 62.894,00 € 43.094,10 € 30.900,00

€ 136.888,10 TOTALE Avanzo applicato in spesa corrente 2022

Tutte le spese alle quali è stato destinato l'avanzo libero in parte corrente hanno carattere non ripetitivo o comunque non indispensabili al funzionamento dell'Ente; nel caso specifico dei contributi il Comune valuta anno per anno la sostenibilità di queste spese e, laddove non potesse farsene carico, il suo corretto funzionamento non sarebbe compromesso.

Le altre variazioni di bilancio 2022, al netto di tutti gli storni tra capitoli e di quelle conseguenti il riaccertamento dei Residui 2022, si riconducono a fattispecie quali:

- la rideterminazione di voci di Entrata o di Spesa soltanto presumibili nel loro importo in sede di redazione del Bilancio 2022 e poi rideterminate sulla base dei dati successivamente acquisiti nel corso dell'anno;
- il concretizzarsi di nuove entrate la cui esistenza non era prevista o non era presumibile alla data di redazione del bilancio (tra queste, ad esempio, lo stanziamento del fondo per la continuità dei servizi erogati e tutti i suoi successivi incrementi);

ANDAMENTO SPESA PER UTENZE ENERGETICHE

L'art. 13 del DL 4/2022 aveva sbloccato per il 2022 l'utilizzo dell'Avanzo derivante dalle risorse erogate per l'emergenza Covid-19

A tale disposizione si è poi aggiunto l'art. 37-ter del DL. 21/2022 conv. e successive disposizioni le quali hanno modificato il comma 6 del citato art. 13 introducendo la previsione secondo la quale: *"Per l'anno 2022, le risorse di cui al presente articolo possono essere utilizzate a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, non coperti da specifiche assegnazioni statali, riscontrati con riferimento al confronto tra la spesa dell'esercizio 2022 e la spesa registrata per utenze e periodi omologhi nel 2019"*.

Per effetto di quest'ultima disposizione il Modello di Certificazione COVID-19/2022 è stato strutturato in modo tale da attestare anche l'utilizzo nell'anno 2022 del Fondo per l'esercizio delle funzioni degli enti locali, di cui all'articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020 e successivi rifinanziamenti a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, nonché l'utilizzo nell'anno 2022 del contributo straordinario di cui all'articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022, e successivi incrementi, per garantire la continuità dei

servizi erogati (come espresso nelle premesse al Decreto del Ministero dell'Interno di concerto con il Ministero dell'Economia e Finanze n. 242764 del 18 ottobre 2022).

La Certificazione in argomento, ad oggi, non ha potuto ancora essere compilata in quanto (come da comunicazione via mail acquisita da questo Ente da *assistenza.cp@mef.gov.it* i modelli da compilare saranno disponibili solo dopo il 17 aprile p.v.

In vista della suddetta certificazione si ritiene importante riportare in questa sede un prospetto riassuntivo degli impegni assunti negli esercizi 2019 e 2022 per le utenze di gas ed energia elettrica e dei successivi conteggi effettuati ai sensi delle norme citate.

Capitolo	importo impegni spese utenze 2022	importo impegni spese utenze 2019	
10160307	€ 120.997,16	€ 56.800,00	gas
	€ 51.000,00	€ 28.200,00	energia elettrica
10420301	€ 81.469,44	€ 33.188,62	gas
	€ 22.000,00	€ 10.000,00	energia elettrica
10820301	€ -	€ -	gas
	€ 132.055,76	€ 89.747,06	energia elettrica
	totali impegni 2022	totali impegni 2019	saldo 2022 meno 2019
gas	202.466,60	89.988,62	112.477,98
energia elettrica	205.055,76	127.947,06	77.108,70
	€ 407.522,36	€ 217.935,68	€ 189.586,68
	€ 189.586,68	maggiore spesa utenze 2022 vs 2019	
	€ 71.480,39	trasferim. Stato per la continuità dei servizi erogati E.Cap. 140/13 Es. 2022	
saldo	€ 118.106,29	maggiore spesa per utenze 2022 NON coperta da trasf. Erariali	

I dati come sopra esposti saranno utilizzati per la compilazione dei relativi campi contenuti nel modello di Certificazione COVID-19/2022 da trasmettere entro il 31 maggio p.v.

E). LE RAGIONI DELLA PERSISTENZA DEI RESIDUI CON ANZIANITÀ SUPERIORE AI CINQUE ANNI E DI MAGGIORE CONSISTENZA, NONCHÉ SULLA FONDATEZZA DEGLI STESSI, COMPRESI I CREDITI DI CUI AL COMMA 4, LETTERA N)

Il dettaglio afferente l'anzianità dei residui attivi e passivi conservati al 31/12/2022 figura quale allegato D) alla deliberazione di Giunta Comunale n. 14 del 29/03/2023 con la quale è stato approvato il Riaccertamento Ordinario dei Residui 2022 e le conseguenti variazioni di bilancio a valere sull'esercizio 2022 e sull'esercizio 2023.

Al 31/12/2022 sono conservati **Residui Passivi** aventi anzianità superiore ai cinque anni (anno 2016 e prec.) costituiti da somme allocate al Titolo 7 per euro 23.840,23 conseguenti all'accertamento e riscossione di somme versate all'Ente a titolo di deposito cauzionale per l'acquedotto (ex intervento 4000004 cap. 1065) oltre ad un impegno dell'anno 2017 di euro 199,00 relativo ad un contributo per la fornitura gratuita di libri di testo ad oggi non ancora riversato.

Per quanto concerne i **Residui Attivi** sono conservati:

- un accertamento (anno 2011) di euro 424.098,87 riguarda il Mutuo C.d.P. n. 4554860/00. Spese finanziate con tale mutuo, come illustrato anche nel precedente paragrafo relativo all'Avanzo ed alle variazioni di bilancio, sono state impegnate negli esercizi 2019, 2020 e 2021 per i lavori della nuova palestra comunale ed avendo già provveduto a diversi pagamenti nei confronti dell'impresa aggiudicataria dei lavori del primo lotto funzionale, si provvederà a richiedere nel corso dell'anno 2023 le relative erogazioni da parte della Cassa Depositi e Prestiti.
- un accertamento afferente la tassazione sui rifiuti (anno 2017 per euro 80.612,90) in corrispondenza del quale è stato allocato Avanzo vincolato di dubbia esigibilità di pari importo.
- un accertamento 2013 predisposto per la restituzione di una cauzione in contanti per lo scavo di un pozzo irriguo versata alla Provincia (euro 1.084,00) .
- due accertamenti 2017 afferenti ruoli trasmessi alla Agenzia delle Entrate Riscossioni dal Comando di PM ed afferenti sanzioni amministrative anno 2014 (euro 7.789,85) e sanzioni per violazioni al C.d.S anni 2013-2014-2015 (euro 66.269,74) in corrispondenza dei quali è stato allocato Avanzo vincolato di dubbia esigibilità di pari importo.
- un accertamento 2015 di euro 6.448,92, uno 2016 di euro 1.248,48 ed uno 2017 di euro 1.248,28 allocati a partite di giro ed afferenti il rimborso, da parte del Gestore del Servizio Idrico integrato, delle spese sostenute dal Comune nell'ambito della convenzione con FERSERVIZI. Tali accertamenti sono attualmente oggetto di istruttoria da parte dei Servizi Tecnici.

In sede di riaccertamento 2022, sono stati stralciati dal conto del bilancio ai sensi di quanto consentito dal paragrafo 9.1 dell'allegato 4/2 del D.Lgs. n. 118/2011 s.m.i. accertamenti per un totale di **euro 49.506,49** di cui:

euro 27,41 accertamento relativo al saldo TARES 2013

euro 139,23 accertamento relativo alla emissione avvisi di pagamento acconto TARI 2014

euro 40.636,81 accertamento relativo alla emissione avvisi di pagamento saldo TARI 2014

euro 8.703,04 accertamento anno 2015 relativo a ruolo contravvenzioni C.d.s. anno 2013

F) L'ELENCO DELLE MOVIMENTAZIONI EFFETTUATE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO SUI CAPITOLI DI ENTRATA E DI SPESA RIGUARDANTI L'ANTICIPAZIONE, EVIDENZIANDO L'UTILIZZO MEDIO E L'UTILIZZO MASSIMO DELL'ANTICIPAZIONE NEL CORSO DELL'ANNO, NEL CASO IN CUI IL CONTO DEL BILANCIO, IN DEROGA AL PRINCIPIO GENERALE DELL'INTEGRITÀ, ESPONE IL SALDO AL 31 DICEMBRE DELL'ANTICIPAZIONE ATTIVATA AL NETTO DEI RELATIVI RIMBORSI.

Nel Corso dell'anno 2022 il Comune di Castellazzo Bormida non ha mai dovuto fare ricorso ad anticipazione di tesoreria come peraltro evidenziato dalle risultanze dei prospetti esposti sub lett. B).

G) L'ELENCAZIONE DEI DIRITTI REALI DI GODIMENTO E LA LORO ILLUSTRAZIONE;

Alla data di redazione della presente relazione l'Ente non risulta titolare di diritti reali di godimento.

H) L'ELENCO DEI PROPRI ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI, CON LA PRECISAZIONE CHE I RELATIVI RENDICONTI O BILANCI DI ESERCIZIO SONO CONSULTABILI NEL PROPRIO SITO INTERNET

I) L'ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI DIRETTE POSSEDUTE CON L'INDICAZIONE DELLA RELATIVA QUOTA PERCENTUALE;

Il numero e la consistenza delle partecipazioni facenti capo a questo Ente sono illustrate sia nello specifico prospetto allegato al Rendiconto 2022 ai sensi dell'art. 227 c.5 lett. a) del D.Lgs. n. 267/2000 s.m.i., come pure nella Nota di Aggiornamento del DUP 2023/2025 (approvata con Deliberazione CC n. 10 del 7/03/2023).

L'art. 1 comma 831 della Legge 145/2018 s.m.i. (Legge di Bilancio 2019) ha modificato l'articolo 233 bis comma 3 del D.Lgs. n. 267/2000 s.m.i. il cui testo aggiornato oggi dispone che “ *Gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non predisporre il bilancio consolidato.* ”

Il Comune di Castellazzo Bormida, ai sensi di quanto consentito dalla norma suddetta, con la Deliberazione di G.C. n. 16 del 07/04/2023, di approvazione della presente Relazione sulla Gestione, ha ribadito la scelta di non predisporre il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2022 già espressa nelle stesse forme in occasione dei Rendiconti precedenti.

J) GLI ESITI DELLA VERIFICA DEI CREDITI E DEBITI RECIPROCI CON I PROPRI ENTI STRUMENTALI E LE SOCIETÀ CONTROLLATE E PARTECIPATE. LA PREDETTA INFORMATIVA, ASSEVERATA DAI RISPETTIVI ORGANI DI REVISIONE, EVIDENZIA ANALITICAMENTE EVENTUALI DISCORDANZE E NE FORNISCE LA MOTIVAZIONE; IN TAL CASO L'ENTE ASSUME SENZA INDUGIO, E COMUNQUE NON OLTRE IL TERMINE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO IN CORSO, I PROVVEDIMENTI NECESSARI AI FINI DELLA RICONCILIAZIONE DELLE PARTITE DEBITORIE E CREDITORIE.

Gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con le Società partecipate dall'Ente risulta dall'apposita nota informativa allegata al Rendiconto ai sensi dell'art. 11 comma 6 del D.Lgs. n. 118/2011 s.m.i. sottoposta all'asseverazione del Revisore dei Conti.

Si precisa che l'Ente non dispone di partecipazioni di controllo.

K) GLI ONERI E GLI IMPEGNI SOSTENUTI, DERIVANTI DA CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI O DA CONTRATTI DI FINANZIAMENTO CHE INCLUDONO UNA COMPONENTE DERIVATA

Alla data odierna l'Ente non ha stipulato alcun contratto relativo a strumenti di finanzia derivata né ha programmato la stipulazione di contratti di questo tipo.

L) L'ELENCO DELLE GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI AI SENSI DELLE LEGGI VIGENTI, CON L'INDICAZIONE DELLE EVENTUALI RICHIESTE DI ESCUSSIONE NEI CONFRONTI DELL'ENTE E DEL RISCHIO DI APPLICAZIONE DELL'ART. 3, COMMA 17 DELLA LEGGE 24 DICEMBRE 2003, N. 350

Alla data odierna l'Ente non ha prestato garanzie principali o sussidiarie a favore di Enti o di altri soggetti.

M) L'ELENCO DESCRITTIVO DEI BENI APPARTENENTI AL PATRIMONIO IMMOBILIARE DELL'ENTE ALLA DATA DI CHIUSURA DELL'ESERCIZIO CUI IL CONTO SI RIFERISCE, CON L'INDICAZIONE DELLE RISPETTIVE DESTINAZIONI E DEGLI EVENTUALI PROVENTI DA ESSI PRODOTTI;

Nel sito istituzionale del Comune di Castellazzo Bormida, nella sezione “Amministrazione Trasparente – Beni immobili e gestione del patrimonio” viene pubblicato l’elenco aggiornato del Patrimonio Immobiliare dell’Ente al quale integralmente si rinvia.

Nella sezione medesima vengono altresì pubblicati gli elenchi dei canoni attivi di locazione per immobili di proprietà dell’Ente aggiornati a tutto il 2022 ed il cui gettito è stato destinato, in modo indistinto, al finanziamento della spesa corrente.

O) ALTRE INFORMAZIONI RIGUARDANTI I RISULTATI DELLA GESTIONE, RICHIESTE DALLA LEGGE O NECESSARIE PER L'INTERPRETAZIONE DEL RENDICONTO”.

DEBITI FUORI BILANCIO E PASSIVITA’ POTENZIALI

In sede di riaccertamento ordinario 2022 è stata svolta una ricognizione dalla quale è risulta l’**insussistenza**, a tutto il 31/12/2022, di debiti fuori bilancio.

Analogo esito ha avuto la ricognizione relativa a fattispecie costituenti passività potenziali (ai sensi di quanto previsto dai punti 65 e 66 del principio contabile n.3 elaborato dall’Osservatorio della finanza e contabilità degli Enti Locali).

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

La gestione 2022 si è conclusa con un Avanzo di amministrazione pari ad euro **1.709.680,48** la cui partizione è illustrata nello specifico prospetto allegato al bilancio e di seguito sintetizzato.

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2022	AVANZO 2021 NON APPLICATO	AVANZO CONSUNTIVO 2022
PARTE ACCANTONATA		
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità (FCDE)	819.718,66	714.279,58
Fondo Ammortamento Beni patrimoniali	0,00	0,00
Fondo Contenzioso	0,00	0,00
Altri fondi -rinnovo contrattuale	0,00	21.000,00
Altri fondi - ind. fine mandato del Sindaco	250,77	1.574,42
TOTALE PARTE ACCANTONATA	819.969,43	736.854,00
PARTE VINCOLATA		
Vincoli da leggi o principi contabili	96.422,83	109.943,90
Vincoli da trasferimenti	112.040,25	126.023,84
Vincoli da contrazione mutui	571,71	571,71
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	13.562,61	13.562,61
Altri Vincoli	0,00	0,00
TOTALE PARTE VINCOLATA	222.597,40	250.102,06
PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI	0,00	89.672,21
PARTE DISPONIBILE	208.525,12	633.052,21
TOTALE	1.251.091,95	1.709.680,48
al netto delle quote accantonate	431.122,52	972.826,48

Per quanto il **Fondo Crediti di dubbia esigibilità**, l'Ente stanZIA annualmente a bilancio un capitolo di spesa "virtuale" detto appunto F.C.D.E., volto ad evitare che sia impiegata quella quota di Entrate dovute all'Ente ma che, nella pratica, si prevede che non riescano ad essere riscalate.

Al termine dell'esercizio, perfezionate le operazioni di riaccertamento, il Servizio Finanziario non applica direttamente ad avanzo accantonato l'ammontare del capitolo F.C.D.E. ma procede ad una ricognizione puntuale di tutti gli accertamenti a Residui, individua quelli di dubbia esigibilità, ne fa un elenco (allegato alla delibera del riaccertamento ordinario), e quantifica l'ammontare della quota vincolata. Il dettaglio delle somme di dubbia esigibilità ripartite per Tipologia di Entrata si trova nell'apposito prospetto numerico allegato al Rendiconto 2022 dedicato alla composizione del Fondo Svalutazione Crediti, dal quale emerge un totale di **euro 714.279,58**.

Questo Ente ha poi voluto prudenzialmente considerare di dubbia esigibilità anche alcuni accertamenti di partite di giro per complessivi **euro 13.562,61** i quali, non potendo essere contabilmente allocati a Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (che non include le entrate del Titolo 9) sono stati classificati come avanzo soggetto a **"Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente"** precisando che tale vincolo si sostanzia nel fatto che la quota di avanzo corrispondente non potrà essere applicata a bilancio fintanto che gli accertamenti generanti tale avanzo non risulteranno riscossi.

L'accantonamento per il **rinnovo contrattuale (euro 21.000,00)** viene ricostituito a partire dal Rendiconto 2022 dopo l'applicazione a Bilancio 2022 dell'avanzo accantonato a seguito della sottoscrizione del CCNL 2019/2021. Tale accantonamento sarà annualmente implementato attraverso la creazione di un apposito capitolo allocato alla Missione 20 del Bilancio e destinato a rifluire cumulandosi nell'avanzo accantonato fino alla stipula del nuovo CCNL che ne disciplinerà le modalità di utilizzo.

Analogo funzionamento è previsto per la costituzione di un accantonamento destinato al pagamento dell'**indennità di fine mandato del Sindaco (euro 1.574,42 comprensivi di IRAP)**, la quantificazione di tale importo è stata effettuata alla luce di quanto stabilito con Determinazione del Segretario Generale n. 61 del 16/12/2022 che ha provveduto alla rideterminazione delle indennità di funzione di Sindaco, Vicesindaco, Assessori e Presidente del Consiglio Comunale.

Il totale della somma via via accantonata dovrà poi essere applicata a bilancio nel 2026 così da essere corrisposta al Sindaco uscente.

La parte Vincolata dell'Avanzo (**euro 250.102,06**) è anzitutto dai **Vincoli derivanti da leggi e principi contabili** che ricomprendono:

- le somme riscalate per le sanzioni del C.d.S. una quota delle quali soggiace al vincolo dell'art. 208 del Codice della Strada medesimo (**euro 4.878,49**)
- dalle somme vincolate in conformità di quanto disposto dall'art. 113 comma 4 D.Lgs. n.50/2016 e relativo al fondo risorse finanziarie costituito in base al comma 2 dell'articolo stesso (**euro 5.065,41**)

Per quanto concerne l'**accantonamento destinato alla regolazione dei fondi erogati al Comune per fronteggiare l'emergenza Covid-19** lo stesso è stato presuntivamente quantificato in **euro 100.000,00** ossia in un importo superiore a quello di euro 92.844,49 accantonato dopo la Certificazione Covid-19/2021 all'interno dell'Avanzo 2021.

I calcoli espressi precedentemente al punto B) nel paragrafo dedicato all' "ANDAMENTO SPESA PER UTENZE ENERGETICHE" sono tali da ritenere che il valore in argomento avrebbe dovuto essere più basso (se non del tutto azzerato) tuttavia non è possibile simulare in modo attendibile il risultato

della Certificazione Covid-19/2022 che tiene conto di una grande quantità di elementi ed i cui prospetti, come detto, saranno disponibili soltanto dopo il 17 aprile p.v.

Pertanto si è preferito mantenere una linea prudentiale fermo restando che la somma accantonata (come nel biennio precedente) sarà poi definitivamente rideterminata alla luce delle risultanze della Certificazione da trasmettersi entro il prossimo 31/5.

Anche nella più disastrosa delle ipotesi, laddove le valutazioni suddette risultassero carenti si evidenzia come la consistenza dell'avanzo libero 2022 sia tale da non prospettare nessun problema di gestione quando lo Stato provvederà - entro il 31 ottobre 2023 - ad una verifica a consuntivo (ex art. 106 c.1 DL. 34/2020 come modificato dall'art. 1 comma 785 della Legge di Bilancio 2023 n. 197/2022) di quello che è stato l'effettivo fabbisogno di ogni Ente con conseguente regolazione dei rapporti finanziari tramite rimodulazione degli importi assegnati.

All'interno della parte vincolata rientrano poi gli **euro 13.562,61 di vincoli formalmente attribuiti dall'Ente** dei quali si è già come sopra trattato.

I **vincoli da trasferimenti** si riconnettono al mancato integrale impegno o impiego di somme attribuite all'Ente con un preciso vincolo di destinazione. Tali importi trovano evidenza nell'Avanzo così da poter essere reimpiegati soltanto per le specifiche finalità che agli stessi si riconnettono. Di seguito si espone l'elenco dei vincoli rideterminati al 31/12/2022:

AVANZO CON VINCOLI DA TRASFERIMENTI dettaglio come da prospetto A2 all. cons.	AVANZO 2021 NON APPLICATO	AVANZO CONSUNTIVO 2022
C.Cap. Per restauro Mappe da contributo CRT 2010 - riscosso	738,07	738,07
C.Cap. 2019 contrib. messa in sicurezza cap. 1000/3 - riscosso	0,00	255,49
C.Cap. Per interventi di bonifica da Contr.Regionale - riscosso	25.697,52	25.697,52
P.Corr. 2020 E.Cap. 1720/1 - Contrib. Regionale fornitura libri testo - riscosso	1.194,00	1.194,00
C.Cap. 2020 E.Cap. 1000/2 - Contr. indagine solai e controsoffitti - acc. 343/2020 NON RISCOSSO	312,00	312,00
C.Cap. anni diversi E.Cap. 4027/2020 gestione alloggi ATC per manutenzioni - riscosso	46.197,01	46.197,01
P.Corr. 2021 - E.cap. 2040/1 Donazioni protezione civile - riscosso	0,00	154,99
P.Corr. 2020 E.cap.140/5 - Contr.elettorali referendum - riscosso	3.060,74	3.060,74
P.Corr. 2020 E.cap.140/5 - Contr.elettorali per sanificazione seggi - riscosso	1.450,84	1.450,84
P.Corr. 2020 - E.cap. 140/11 - Fondo comuni danneggiati emerg.sanit. - riscosso	145,00	145,00
C.Cap. 2021 da entrata Cap. 1541/1 oneri escavazione per interventi riqual. Amb. - riscosso	28.409,10	28.409,10
P.Corr. 2021 E.Cap.140/1 Contributo ristoro IMU TASI vinc.a piani di sicurezza - riscosso	0,00	5.166,01

P.Corr. 2021 E.Cap. 140/1 Fondo art. 4 c.1 DL 117/2021 sanificazione seggi elez. Amm.ve – NON RISCOSSO acc. 742/2021	1.326,67	1.326,67
P.Cap. 2022 CONTR.PNRR L. 145/2018 E.Cap. 1000/6 - Riscosso		10.000,00
P.Cap. 2022 Contr. Marciapiedi E.Cap. 1000/1 - NON RISCOSSO		1.145,01
P.Cap. 2022 Contr. E.Cap. 1000/4 - acc.to NON RISCOSSO		771,39
	112.040,25	126.023,84

I **vincoli da contrazione mutui** si riconducono ad un piccolo importo relativo al Mutuo Cassa DDPP.4554860/00 in merito all'utilizzo del quale si è già esposto in precedenza.

A seguito della rideterminazione dei vincoli sull'Avanzo il Responsabile del Servizio Finanziario provvederà, con propria Determinazione, a rideterminare la giacenza vincolata di cassa dandone successiva comunicazione al Tesoriere.

TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

Come risulta dalla apposita comunicazione di cui art. 1 comma 867 della Legge 145/2018 pubblicata sulla piattaforma AREA RGS (già piattaforma certificazione crediti del MEF) il Comune di Castellazzo Bormida, al 31/12/2022, ha registrato un tempo medio di pagamento di **25 gg** ed un tempo medio ponderato di ritardo pari a – **7** giorni (laddove 0 indica pagamenti effettuati alla esatta scadenza mentre un valore negativo indica pagamenti effettuati prima della scadenza).

Lo stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine del 2022 è stato ad oggi comunicato nella misura di euro 74.810,10 dei quali euro 73.758,38 relativi a fatture oggetto di mera regolazione contabile.

Castellazzo Bormida, 07/04/2023

Il Resp. Serv. Finanziario
Dott. Giorgio Marengo