



COMUNE DI GRUARO
Città Metropolitana di Venezia

RENDICONTO 2023
RELAZIONE SULLA GESTIONE
art. 11 c. 6 D. Lgs. 118/2001

PREMESSA

La relazione sulla gestione è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio; essa contiene le informazioni utili per una migliore comprensione dei dati contabili, ed è predisposto secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del D.Lgs. n. 118/2011.

La presente relazione esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti, agevolando la presentazione e l'approfondimento del rendiconto dell'attività svolta nel corso dell'esercizio all'assemblea consiliare. Si tratta comunque di un documento previsto dalla legge, come prescrive l'articolo 151 e 231 del D.Lgs. 267 del 2000, attraverso il quale "l'organo esecutivo dell'ente esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti. Evidenzia i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche. Analizza gli scostamenti principali intervenuti rispetto alle previsioni, motivando le cause che li hanno determinati".

Ai sensi dell'art. 11 comma 6 del D. lgs. 118/2011 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.

GLI ATTI DELLA GESTIONE FINANZIARIA

Il Bilancio di previsione per il triennio 2023/2025 è stato approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 41 del 28.12.2022 – esecutiva ai sensi di legge.

Successivamente all'approvazione sono state apportate al bilancio variazioni (disciplinate dall'art. 175 del D.lgs. 267/2000) con i seguenti atti deliberativi:

G.C. n. 2 del 09.01.2023 – variazione di cassa

G.C. n. 7 del 23.01.2023 – prelievo dal fondo di riserva

G.C. n. 10 del 31.01.2023 – variazione d'urgenza

G.C. n. 17 del 17.03.2023 – riaccertamento residui

determinazione n. 26 del 24.03.2023 – variazione responsabile utilizzo di quote vincolate

C.C. n. 6 del 08.04.2023 – variazione bilancio

G.C. n. 25 del 17.04.2023 – prelievo dal fondo di riserva

C.C. n. 10 del 29.04.2023 – variazione bilancio

determinazione n. 38 del 03.05.2023 – variazione responsabile art. 175 comma 5-quater lett. a)

G.C. n. 40 del 30.06.2023 – variazione d'urgenza

C.C. n. 16 del 28.07.2023 – assestamento

C.C. n. 21 del 16.09.2023 – variazione bilancio

G.C. n. 67 del 30.09.2023 – variazione d'urgenza

determinazione n. 82 del 13.10.2023 – variazione responsabile art. 175 comma 5-quater lett. a)

C.C. n. 30 del 25.11.2023 – variazione bilancio

G.C. n. 87 del 18.12.2023 – prelievo dal fondo di riserva.

G.C. n. 91 del 27.12.2023 – prelievo dal fondo di riserva

Con delibera di Consiglio n. 16 del 28.07.2023 si è provveduto alla verifica degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del D.lgs. 267/2000.

IL RENDICONTO ed i CRITERI DI VALUTAZIONE UTILIZZATI

Il rendiconto della gestione costituisce il momento conclusivo del processo di programmazione e controllo che trova la sintesi finale proprio in questo documento. Se infatti il DUP ed il bilancio di previsione rappresentano la fase iniziale della programmazione, nella quale l'Amministrazione individua le linee strategiche 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. Allo 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. I documenti che sintetizzano tali dati, vanno pertanto attentamente analizzati per evidenziare gli scostamenti riscontrati e comprenderne le cause, allo scopo di migliorare la performance dell'anno successivo. Il d.lgs 118/2011, così come modificato dal d.lgs 126/2014 che ha, a sua volta, modificato il Testo Unico EE. LL., ha profondamente innovato le modalità di rendicontazione della gestione.

Il conto del bilancio o rendiconto finanziario evidenzia le spese impegnate, i pagamenti, le entrate accertate e gli incassi in riferimento alle previsioni contenute nel bilancio preventivo, sia per la gestione competenza sia per la gestione residui.

La struttura del conto del bilancio è del tutto conforme a quella del bilancio preventivo e contiene, i seguenti dati:

- La previsione definitiva di competenza
- I residui attivi e passivi che derivano dal rendiconto dell'anno precedente
- Gli accertamenti e gli impegni assunti in conto competenza
- I residui attivi e passivi derivanti dal rendiconto dell'anno precedente riaccertati alla fine dell'esercizio
- Le riscossioni ed i pagamenti divisi nelle gestioni di competenza e residui
- Gli incassi ed i pagamenti effettuati dal tesoriere nel corso dell'esercizio
- I residui attivi e passivi da riportare nel prossimo esercizio divisi nelle gestioni di competenza e residui
- La differenza tra la previsione definitiva e gli accertamenti/impegni assunti in conto competenza
- La differenza tra i residui attivi e passivi derivanti dal rendiconto dell'anno precedente ed i residui attivi e passivi riaccertati alla fine dell'esercizio

-
- I residui passivi da riportare nel prossimo esercizio divisi nelle gestioni di competenza e residui.

Il conto del bilancio si conclude con una serie di quadri riepilogativi riconducibili al quadro riassuntivo di tutta la gestione finanziaria che evidenzia il risultato di amministrazione.

I residui attivi e passivi evidenziati sono stati oggetto di una operazione di riaccertamento da parte dell'ente, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte di ciascun residuo.

Il risultato di amministrazione tiene conto sia della consistenza di cassa sia dei residui esistenti alla fine dell'esercizio, compresi quelli provenienti da anni precedenti.

Il risultato di gestione fa riferimento, invece, a quella parte della gestione ottenuta considerando solo le operazioni finanziarie relative all'esercizio in corso senza, cioè, esaminare quelle generate da fatti accaduti negli anni precedenti e non ancora conclusi.

Questo valore, se positivo, mette in evidenza la capacità dell'ente di acquisire ricchezza e destinarla a favore della collettività amministrata. Allo stesso modo un risultato negativo porta a concludere che l'ente ha dato vita ad una quantità di spese superiore alle risorse raccolte che, se non adeguatamente compensate dalla gestione dei residui, determina un risultato finanziario negativo. Di conseguenza una attenta gestione dovrebbe dar luogo ad un risultato di pareggio o positivo in grado di dimostrare la capacità dell'ente di acquisire un adeguato flusso di risorse (oltre all'eventuale avanzo di amministrazione applicato) tale da assicurare la copertura finanziaria degli impegni di spesa assunti.

Il rispetto della normativa e delle prescrizioni normative vigenti, in particolare nell'utilizzo delle risorse disponibili nell'espletamento dell'azione amministrativa degli organi comunali nel fornire servizi alla collettività, è stato attestato come richiesto, dal Revisore dei Conti.

LE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO DEL BILANCIO

I risultati della gestione 2023 vengono presentati a partire dal riepilogo degli accertamenti/impegni assunti nel corso dell'esercizio e le relative manifestazioni finanziarie (incassi e pagamenti), questi ultimi anche per residui da esercizi precedenti. In entrata vengono valorizzate anche le risorse provenienti dall'utilizzo dell'avanzo di amministrazione al 01.01.2023 e dal Fondo Pluriennale Vincolato.

| ENTRATE | ACCERTAMENTI | INCASSI |
|---|--------------|--------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 2.119.064,32 |
| Utilizzo avanzo di amministrazione⁽¹⁾ | 477.931,86 | |
| <i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i> | 0,00 | |
| Fondo pluriennale vincolato di parte corrente⁽²⁾ | 70.400,42 | |
| Fondo pluriennale vincolato in c/capitale⁽²⁾ | 505.281,01 | |
| <i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i> | 0,00 | |
| Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie⁽²⁾ | 0,00 | |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 1.974.746,49 | 1.846.165,03 |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | 320.985,29 | 287.946,84 |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | 219.338,60 | 215.103,93 |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | 1.085.183,10 | 743.331,03 |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 |
| Totale entrate finali | 3.600.253,48 | 3.092.546,83 |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro | 430.581,41 | 430.645,83 |
| Totale entrate dell'esercizio | 4.030.834,89 | 3.523.192,66 |
| TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE | 5.084.448,18 | 5.642.256,98 |

| SPESE | IMPEGNI | PAGAMENTI |
|--|--------------|--------------|
| Titolo 1 - Spese correnti | 2.255.587,58 | 2.394.961,83 |
| <i>Fondo pluriennale vincolato in parte corrente⁽⁵⁾</i> | 148.127,27 | |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | 782.058,16 | 375.291,29 |
| <i>Fondo pluriennale vincolato in c/capitale⁽⁵⁾</i> | 466.781,43 | |
| <i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i> | 0,00 | |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 |
| <i>Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie⁽⁵⁾</i> | 0,00 | |
| Totale spese finali | 3.652.554,44 | 2.770.253,12 |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti | 258.477,27 | 258.476,81 |
| <i>Fondo anticipazioni di liquidità⁽⁶⁾</i> | 0,00 | |
| Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | 430.581,41 | 374.335,96 |
| Totale spese dell'esercizio | 4.341.613,12 | 3.403.065,89 |
| TOTALE COMPLESSIVO SPESE | 4.341.613,12 | 3.403.065,89 |

Nel prospetto seguente vengono confrontate le previsioni definitive di competenza per entrate ed uscite, modificate da ultimo con variazione al bilancio apportata con delibera di Consiglio n. 30 del 25.11.2023, e gli importi accertati ed impegnati comprensivi di FPV, riportando la differenza fra le due grandezze in termini percentuali, al fine di valutare gli scostamenti fra previsioni e risultati ottenuti.

| ENTRATA | | <i>Previsioni definitive in competenza (A)</i> | <i>Accertamenti (B)</i> | <i>% accertamenti / previsioni</i> |
|----------------|---|--|--------------------------|------------------------------------|
| Titolo I | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 2.001.403,42 € | 1.974.746,49 € | 98,67 |
| Titolo II | Trasferimenti correnti | 551.604,01 € | 320.985,29 € | 58,19 |
| Titolo III | Entrate extratributarie | 254.836,50 € | 219.338,60 € | 86,07 |
| Titolo IV | Entrate in conto capitale | 1.104.196,12 € | 1.085.183,10 € | 98,28 |
| Titolo V | Entrate da riduzione di attività finanziarie | | | |
| Titolo VI | Accensione prestiti | | | |
| Titolo VII | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 548.788,00 € | | |
| Titolo IX | Entrate per conto terzi e partite di giro | 1.108.000,00 € | 430.581,41 € | 38,86 |
| Totale | | 5.568.828,05 € | 4.030.834,89 € | 72,38 |
| SPESA | | <i>Previsioni definitive in competenza (A)</i> | <i>Impegni + FPV (B)</i> | <i>% impegnato / previsioni</i> |
| Titolo I | Spese correnti | 2.864.024,58 € | 2.403.714,85 € | 83,93 |
| Titolo II | Spese in conto capitale | 1.785.944,89 € | 1.248.839,59 € | 69,93 |
| Titolo III | Rimborso prestiti | 315.683,87 € | 258.477,27 € | 81,88 |
| Titolo V | Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 548.788,00 € | | |
| Titolo VII | Uscite per conto terzi e partite di giro | 1.108.000,00 € | 430.581,41 € | 38,86 |
| Totale | | 6.622.441,34 € | 4.341.613,12 € | 65,56 |

Dai risultati esposti si evince un'ottima capacità di previsione e stima delle risorse in ingresso, specie per le entrate proprie di natura tributaria (IMU, addizionale IRPEF) e perequativa (98,67%) e per le entrate a Titolo III; lo scostamento a Titolo II è invece dovuto alla reimputazione all'Esercizio 2024 dei trasferimenti nell'ambito del PNRR Digitale per un importo di circa 150.000 €. Nella parte della spesa lo scarto fra stanziamenti ed impegni a Titolo II è essenzialmente dovuto ai proventi realizzati e non utilizzati a fine 2023 conseguenti all'alienazione di diritti reali su beni patrimoniali dell'Ente (meglio esplicitati in altri punti della presente relazione). Infine la percentuale di realizzo a Titolo I (Spesa Corrente) - comunque affetta dalla reimputazione dei suddetti impegni in ambito PNRR Digitale e dalle somme accantonate e non impegnabili (FCDE, fondo di riserva e rinnovi CCNL) - è da ritenersi indicativa di una buona capacità di previsione ed allocazione delle risorse, da incrementare - in un'ottica di continuo miglioramento - con una gestione del Bilancio che rilevi con flessibilità e tempestività le indicazioni degli organi politici e le necessità degli organi gestionali.

EQUILIBRI DI BILANCIO

In forza del principio di equilibrio di parte corrente il totale degli impegni relativi alle spese correnti sommate ai trasferimenti in conto capitale, al saldo negativo delle partite finanziarie e alle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e degli altri prestiti, con l'esclusione dei rimborsi anticipati, non possono essere complessivamente superiori agli accertamenti di competenza dei primi tre titoli dell'entrata, ai contributi destinati al rimborso dei prestiti e all'utilizzo dell'avanzo di competenza di parte corrente e non possono avere altra forma di finanziamento, salvo le eccezioni tassativamente indicate dalla legge.

La dinamica dell'equilibrio di parte corrente per l'anno 2023 viene riportata in forma analitica nel prospetto seguente.

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA 2023 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---|-----|--|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | 70.400,42 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | 0,00 |
| Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 0,00 |
| B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00 | (+) | 2.515.070,38 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | 0,00 |
| D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti | (-) | 2.255.587,58 |
| <i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i> | | 169.345,72 |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | 148.127,27 |
| E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 |
| F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | 258.477,27 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità | (-) | 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+Q1+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2) | | -76.721,32 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti | (+) | 260.464,10 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 82.764,17 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 56.114,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 56.114,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 13.999,47 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | 0,00 |
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M) | | 225.857,31 |
| – Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023 | (-) | 28.649,82 |
| – Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 56.114,00 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | 141.093,49 |
| – Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | -224.077,27 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 365.170,76 |

I risultati della gestione finanziaria di competenza di parte corrente dell'esercizio 2023 riportano un saldo positivo di € 225.857,31, che al netto degli accantonamenti e delle somme vincolate consegna un risultato complessivo finale, sempre di parte corrente, pari ad € 141.093,49. Fermo restando quanto detto al punto precedente circa la capacità di prevedere ed allocare la spesa corrente con una gestione puntuale e flessibile, il risultato di saldo corrente pari ad € 141.093,49 dimostra la sostenibilità della spesa corrente (€ 2.255.587,58 impegni a Titolo I), finanziata dai primi tre titoli delle Entrate, anche a conclusione di un esercizio in cui hanno continuato a pesare - anche acuendosi per determinate spese - gli effetti delle più recenti dinamiche inflazionistiche.

Per quanto riguarda le voci esposte nel suddetto prospetto, vanno segnalati i seguenti punti:

- € 56.114,00 di "Entrate di parte capitale destinate a spese correnti" vengono vincolate nell'avanzo di amministrazione per l'estinzione anticipata di mutui, stante lo specifico vincolo previsto dall'art. 56-bis, comma 11, del D.L. n. 69/2013;
- alla parte corrente del bilancio è stato applicato l'importo complessivo di € 260.464,10 della quota libera dell'avanzo di amministrazione 2022, di cui € 82.764,17 per estinzione anticipata di mutui ed € 150.000,00 per interventi funzionali ed accessori alla ristrutturazione dei plessi scolastici (realizzazione struttura provvisoria per svolgimento attività scolastiche).
- l'importo di € 13.999,14 relativo ad "Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento" (L) è costituito da proventi da violazioni al Codice della strada a spese di investimento, come previsto dall'art. 208 del D.Lgs. 285/1992 e da somme derivanti da rinegoziazione dei mutui concessi da Cassa Depositi e prestiti Spa, trasferiti al Mef in attuazione dell'art. 5, comma 1 e 3 del Dl 269/2003, conv. L. 326/2003.
- l'importo valorizzato per €224.077,27 alla voce "Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)" deriva dalla riduzione del FCDE accantonato in parte corrente conseguente allo stralcio per inesigibilità di crediti tributari operato con determinazione n. 65 del 04.08.2023 e si compensa nel computo dell'avanzo di amministrazione 2023 con la riduzione stessa di residui attivi.

La gestione in conto capitale 2023 riporta un saldo positivo di € 516.977,75 quasi esclusivamente dovuto ai proventi realizzati a fine anno (in data 28.12.2023) dall'alienazione di diritti reali su beni immobili dell'Ente. Al netto di tale importo (comunque vincolato per € 506.140,00 oltre ad € 9.230,51 per contributi di proroga strumenti attuativi non approvati vincolati ai sensi dell'art. 18 c. 7bis L.R. 11/2004) il saldo finale in conto capitale risulta pari ad € 1.357,69. Le entrate a Titolo IV per proventi da concessioni edilizie ammontano ad € 51.214,94 (€ 1.363,55, pari all'8% degli oneri di urbanizzazione secondaria vengono vincolati per essere destinati ad opere di culto come previsto da normativa regionale). Nel complesso, considerato il ridotto saldo di parte capitale € 1.357,69, si può ritenere che al netto dei trasferimenti in entrata aventi natura vincolata, tutte le risorse accertate in conto capitale sono state integralmente utilizzate in interventi di investimento.

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA 2023 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---|-----|---|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 217.467,76 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 505.281,01 |
| Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata | (-) | 0,00 |
| J2) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata | (+) | 0,00 |
| R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00 | (+) | 1.085.183,10 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 56.114,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 13.999,47 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | 0,00 |
| U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale | (-) | 782.058,16 |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | 466.781,43 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa | (-) | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimento in conto capitale | (+) | 0,00 |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 0,00 |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V-Y2+E+E1) | | 516.977,75 |
| – Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio 2023 | (-) | 0,00 |
| – Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 515.620,06 |
| Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 1.357,69 |
| – Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | 0,00 |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 1.357,69 |

AVANZO D'AMMINISTRAZIONE

In conformità all'art. 187 del D.Lgs 267/00 l'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto esercizio 2023 viene accertato nel totale di € 1.767.750,84 ed è distinto come segue:

| | |
|---------------------------|----------------|
| - Avanzo disponibile | € 1.767.750,84 |
| - Avanzo accantonato | € 486.076,78 |
| - Avanzo vincolato | € 636.629,34 |
| - Avanzo per investimenti | € 31.282,70 |

Il calcolo dell'avanzo di amministrazione viene riportato nel prospetto seguente.

| | | GESTIONE | | |
|--|-----|------------|--|---------------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo di cassa al 1° gennaio | | | | 2.119.064,32 |
| RISCOSSIONI | (+) | 143.072,52 | 3.380.120,14 | 3.523.192,66 |
| PAGAMENTI | (-) | 592.484,11 | 2.810.581,78 | 3.403.065,89 |
| | | | | |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 2.239.191,09 |
| | | | | |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| | | | | |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 2.239.191,09 |
| | | | | |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 492.813,86 | 650.714,75 | 1.143.528,61 |
| <i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i> | | | | 28.913,83 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 83.937,52 | 916.122,64 | 1.000.060,16 |
| | | | | |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾ | (-) | | | 148.127,27 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾ | (-) | | | 466.781,43 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾ | (-) | | | 0,00 |
| | | | | |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A) ⁽²⁾ | (=) | | | 1.767.750,84 |
| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023 | | | | |
| Parte accantonata ⁽³⁾ | | | | |
| Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2023 ⁽⁴⁾ | | | | 446.572,25 |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾ | | | | 0,00 |
| Fondo anticipazioni liquidità | | | | 0,00 |
| Fondo perdite società partecipate | | | | 0,00 |
| Fondo contenzioso | | | | 0,00 |
| Altri accantonamenti | | | | 39.504,53 |
| | | | Totale parte accantonata (B) | 486.076,78 |
| Parte vincolata | | | | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | | | | 116.968,50 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | | | | 12.341,64 |
| Vincoli derivanti da contrazione di mutui | | | | 0,00 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | | | 507.319,20 |
| Altri vincoli da specificare | | | | 0,00 |
| | | | Totale parte vincolata (C) | 636.629,34 |
| | | | Totale parte destinata agli investimenti (D) | 31.282,70 |
| | | | Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D) | 613.762,02 |
| | | | F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾ | 0,00 |
| Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾ | | | | |

Si riporta di seguito l'evoluzione del risultato di amministrazione nell'ultimo triennio, in merito al quale si rileva:

- la riduzione progressiva della parte accantonata (B), attribuibile alla contestuale riduzione del FCDE (dovuta al miglioramento della percentuale di realizzo dei crediti di natura tributaria o allo stralcio delle posizioni inesigibili) a vantaggio della quota delle somme a disposizione (E).
- l'incremento dal 2022 al 2023 della parte vincolata (C) dovuta al vincolo posto dall'Ente sui proventi da alienazione di diritti reali (meglio spiegato in altri punti della presente relazione)
- un risultato complessivo di amministrazione (A) stabile nel triennio.

| | 2021 | 2022 | 2023 |
|--|--------------|--------------|--------------|
| Risultato di amministrazione (A) | 1.826.419,36 | 1.582.376,56 | 1.767.750,84 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione</i> | | | |
| Parte accantonata (B) | 752.805,27 | 681.504,23 | 486.076,78 |
| Parte vincolata (C) | 263.098,52 | 164.477,38 | 636.629,34 |
| Parte destinata a investimenti (D) | 20.569,32 | 31.282,70 | 31.282,70 |
| Parte disponibile (E=A-B-C-D) | 789.946,25 | 705.112,25 | 613.762,02 |
| Quota parte disponibile applicata (E') | 83.138,83 | 513.831,08 | 372.558,16 |
| Quota parte vincolata applicata (C') | 194.995,12 | 172.147,63 | 105.373,70 |
| Equilibrio complessivo di parte corrente O3) | 364.336,29 | 414.440,64 | 390.170,76 |
| Equilibrio complessivo di parte capitale Z3) | 26.488,73 | 10.713,38 | 2.721,24 |

Volendo restringere l'analisi alla sola componente libera (E), giacchè si presuppone che gli accantonamenti vengano effettuati in forza dei principi contabili e la parte vincolata sia costituita prevalentemente da trasferimenti a destinazione vincolata, è possibile notare come le somme libere dell'avanzo applicate ogni anno (€ 83.138,83 nel 2021, € 513.831,08 nel 2022, € 372.558,16 nel 2023) trovino corrispondenza col risultato complessivo di parte corrente realizzato nel medesimo anno (€ 414.440,64 nel 2022 ed € 390.170,76 nel 2023).

In sintesi, per quanto riguarda l'esercizio oggetto della presente rendicontazione, risulta che al 31.12.2023 le risorse libere dell'avanzo di amministrazione applicate per € 372.558,16 sono state rimpinguate con il risultato positivo complessivo di parte corrente (€ 365.170,76), imputabile questo per larga misura (229.684,62) alla riduzione del FCDE, già sopra spiegata.

Pertanto il confronto fra il risultato di amministrazione al 31.12.2023 rispetto a quello dell'esercizio precedente e la positiva gestione corrente commentata nei paragrafi precedenti conducono ad un giudizio positivo sulla gestione di competenza dell'esercizio 2023.

L'esposizione analitica dell'utilizzo nel corso del 2023 di avanzo accantonato e vincolato al 01.01.2023 e la composizione al 31.12.2023 viene fornita nelle pagine seguenti.

SOMME ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE A1

| Capitolo di spesa | Descrizione | Risorse accantonate al 1/1/2023 ⁵ | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno - ¹) | Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023 | Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 |
|--|---|--|---|--|--|--|
| | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e)=(a)+(b)+(c)+(d) |
| Fondo anticipazioni liquidità | | | | | | |
| Totale Fondo anticipazioni liquidità | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondo perdite società partecipate | | | | | | |
| Totale Fondo perdite società partecipate | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondo contenzioso | | | | | | |
| Totale Fondo contenzioso | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità(3) | | | | | | |
| 9500/0 | FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' | 675.449,52 | 0,00 | 0,00 | -228.877,27 | 446.572,25 |
| Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità | | 675.449,52 | 0,00 | 0,00 | -228.877,27 | 446.572,25 |
| Fondo di garanzia debiti commerciali | | | | | | |
| Totale Fondo di garanzia debiti commerciali | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) | | | | | | |
| Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altri accantonamenti(4) | | | | | | |
| | Capitolo 10/01.01-1.03.02.01.000 - Indennità di fine mandato. | 829,69 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 829,69 |
| | PASSIVITA' PREGRESSE POTENZIALI - UTENZE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 25.000,00 | 25.000,00 |
| 9503/0 | ACCANTONAMENTO INDENNITA' SINDACO | 5.225,02 | 0,00 | 2.034,44 | 0,00 | 7.259,46 |
| 9504/0 | STIPENDI E ALTRI ASSEGNI FISSI AL PERSONALE PER INCREMENTI CONTRATTUALI | 0,00 | 0,00 | 19.680,46 | -15.000,00 | 4.680,46 |
| 9505/0 | ONERI RIFLESSI PERSONALE PER INCREMENTI CONTRATTUALI | 0,00 | 0,00 | 5.262,08 | -4.000,00 | 1.262,08 |
| 9506/0 | IRAP PERSONALE PER INCREMENTI CONTRATTUALI | 0,00 | 0,00 | 1.672,84 | -1.200,00 | 472,84 |
| Totale Altri accantonamenti | | 6.054,71 | 0,00 | 28.649,82 | 4.800,00 | 39.504,53 |
| TOTALE | | 681.504,23 | 0,00 | 28.649,82 | -224.077,27 | 486.076,78 |

La parte accantonata del risultato di amministrazione si compone delle seguenti quote:

- FCDE a copertura dei crediti di difficile e dubbia esazione al 31/12/2023 per € 446.572,25 (per maggior dettaglio si rinvia al prospetto riportato in seguito indicante la composizione del Fondo e le voci di entrata ad esso associate). Il totale dell'importo da accantonare è influenzato dallo stralcio di crediti divenuti inesigibili effettuato con determina n. 65 del 04.08.2023;
- Accantonamenti per rinnovi contrattuali per € 6.435,38 (oneri previdenziali ed IRAP compresi). Tali accantonamenti sono stati ridotti in sede di rendiconto poiché gran parte dei potenziali arretrati contrattuali relativi al 2023 ed esercizi precedenti sono stati assorbiti con l'erogazione dell'IVC e dell'emolumento cosiddetto "una tantum".
- Accantonamenti per indennità di fine mandato del Sindaco (€ 8.089,15) da applicare ed erogare nel corso del 2024.
- Non si riscontra la sussistenza di rapporti giuridici con soggetti terzi che possano evolvere in potenziali situazioni di contenzioso (All. 4/2 al D.Lgs. 118/2011 smi - punto 5.2 lettera

h), né i risultati economici dei vari Enti partecipati presentano saldi negativi o potenziali perdite. Non vengono pertanto valorizzati i relativi accantonamenti (come previsto dal D.lgs. 175/2016 art. 21 c.1)

- vengono accantonati € 25.000,00 per potenziali passività pregresse. Infatti l'allegato 4/2 al d.lgs. 118/2011 prevede che l'avanzo di amministrazione accertato, a seguito dell'approvazione del conto consuntivo dell'esercizio precedente, possa essere accantonato per passività potenziali. Essendo le spese per utenze solo genericamente determinabili a priori, i conguagli non sono definibili quali debiti fuori bilancio ma come vere e proprie passività pregresse la cui competenza si manifesta solo all'atto dell'emissione delle relative fatture. L'accantonamento al fondo passività potenziali consente dunque di impegnare il dovuto a seguito di apposita variazione di bilancio. L'importo viene accantonato con specifica destinazione per il servizio di fornitura calore, attualmente appaltato per mezzo di adesione a convenzione Consip, a copertura del conguaglio relativo all'ultimo quadrimestre 2023 dell'anno termico 2023-2024 che verrà liquidato nella seconda parte del 2024 sulla scorta di alcune variabili calcolate da Consip, ad oggi non prevedibili e fortemente influenzate dall'andamento dei mercati delle commodities energetiche.

Nella pagina seguente viene riportato prospetto analitico esteso a tutte le fattispecie di entrata della composizione del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità. Nelle colonne da (a) a (c) si indica il totale dei residui attivi per le sole fattispecie di entrata soggette ad accantonamento al 31.12.2023. Le colonne (d) ed (e) determinano la quota accantonata. Questa è stata calcolata sulla base della media delle riscossioni in conto residui dell'ultimo quinquennio 2019-2023, indice della capacità dell'Ente di riscuotere ed incassare i crediti da esercizi precedenti. In sede di calcolo non ci si è avvalsi della possibilità di escludere gli anni 2020 e 2021 dal periodo di calcolo, come previsto dall'art. 107-bis del D.L. n. 18/2020. Come già segnalato in altri punti della presente relazione, il FCDE accantonato per il 2023 presenta rispetto al precedente esercizio una notevole riduzione (€ 446.572,25 contro € 675.449,52 per il 2022) dovuta allo stralcio di crediti tributari dichiarati inesigibili (determinazione n. 215 del 04.08.2023)

Si ricorda che non sono oggetto di accantonamento i crediti da altre amministrazioni pubbliche, i crediti assistiti da fidejussione e le entrate tributarie che, sulla base dei principi contabili sono accertate per cassa. Le fattispecie di entrata oggetto di accantonamento sono elencate nel prospetto seguente:

| Capitolo | Codice di bilancio | Denominazione | Importo effettivo |
|----------|--------------------|--|-------------------|
| 150 | 1.01.01.53.000 | IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA' | - € |
| 210 | 1.01.01.08.000 | I.C.I. - IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI | - € |
| 215 | 1.01.01.08.000 | I.C.I. - ATTIVITA' ACCERTATIVA | 39.658,25 € |
| 225 | 1.01.01.08.000 | I.M.U. - ATTIVITA' ACCERTATIVA | 165.909,59 € |
| 227 | 1.01.01.06.002 | I.M.U. - RECUPERO EVASIONE | 51.950,52 € |
| 285 | 1.01.01.61.000 | TARI - TASSA SUI RIFIUTI | 131.183,94 € |
| 1230 | 3.02.02.99.001 | SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE DI REGOLAMENTI COMUNALI, ORDINANZE E NORME DI LEGGE | 73,95 € |
| 1235 | 3.02.02.99.001 | PROVENTI SANZIONI SERVIZIO CONVENZIONATO POLIZIA LOCALE | 55.066,30 € |
| 1250 | 3.01.03.01.002 | CANONE UNICO | - € |
| 1290 | 3.01.02.01.016 | PROVENTI DEI SERVIZI PER L'ASSISTENZA SCOLASTICA TRASPORTO SCOLASTICO | - € |
| 2100 | 3.01.03.01.003 | PROVENTI GESTIONE BENI COMUNALI | 2.729,70 € |

| TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a) | RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b) | TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b) | IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d) | FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e) | % di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f)=(e) / (c) |
|-----------|---|--|--|---------------------------------------|------------------------------|--|--|
| 1010100 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati | 210.453,15 | 403.877,19 | 614.330,34 | | | |
| | di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 | 119.439,34 | 9.891,44 | 129.330,78 | | | |
| | Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa | 91.013,81 | 393.985,75 | 484.999,56 | 388.702,30 | 388.702,30 | 0,8014 |
| 1010200 | Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| | di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| | Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 1010300 | Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| | di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| | Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 1010400 | Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 1030100 | Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali | 2.112,57 | 0,00 | 2.112,57 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 1030200 | Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 1000000 | TOTALE TITOLO 1 | 212.565,72 | 403.877,19 | 616.442,91 | 388.702,30 | 388.702,30 | 0,6306 |
| 2010100 | Trasferimenti correnti Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 48.979,95 | 10.473,19 | 59.453,14 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 2010200 | Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 2010300 | Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 2010400 | Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 2010500 | Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| | Trasferimenti correnti dall'Unione Europea | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| | Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 2000000 | TOTALE TITOLO 2 | 48.979,95 | 10.473,19 | 59.453,14 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 3010000 | Entrate extratributarie Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 4.557,82 | 4.249,88 | 8.807,70 | 2.729,70 | 2.729,70 | 0,3099 |
| 3020000 | Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 29.119,99 | 48.967,36 | 78.087,35 | 55.140,25 | 55.140,25 | 0,7061 |
| 3030000 | Tipologia 300: Interessi attivi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 3040000 | Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 3050000 | Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti | 5.327,54 | 881,60 | 6.209,14 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 3000000 | TOTALE TITOLO 3 | 39.005,35 | 54.098,84 | 93.104,19 | 57.869,95 | 57.869,95 | 0,6216 |
| 4010000 | Entrate in conto capitale Tipologia 100: Tributi in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 4020000 | Tipologia 200: Contributi agli investimenti | 279.819,22 | 24.364,64 | 304.183,86 | | | |
| | Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche | 279.819,22 | 24.364,64 | 304.183,86 | | | |
| | Contributi agli investimenti da UE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| | Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 4030000 | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 4040000 | Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 56.114,00 | 0,00 | 56.114,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 4050000 | Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale | 9.230,51 | 0,00 | 9.230,51 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 4000000 | TOTALE TITOLO 4 | 345.163,73 | 24.364,64 | 369.528,37 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 5000000 | TOTALE TITOLO 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| | TOTALE GENERALE | 645.714,75 | 492.813,86 | 1.138.528,61 | 446.572,25 | 446.572,25 | 0,3922 |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE | 345.163,73 | 24.364,64 | 369.528,37 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (n) | 300.551,02 | 468.449,22 | 769.000,24 | 446.572,25 | 446.572,25 | 0,5807 |

| Capitolo di entrata | Descrizione | Capitolo di spesa | Descrizione | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2023 ¹ | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023 | Impegni esercizio 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati ² o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) | Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 non reimpegnati nell'esercizio 2023 | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023 | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 |
|---------------------|--|-------------------|---|---|---|---|---|--|---|--|--|--|
| | | | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e) | (f) | (g) | (h)=(b)+(c)-(d) -(e)+(g) | (i)=(a)+(c) -(d)-(e)-(f)+(g) |
| | settore turismo. Anno 2020. | | settore turismo. Anno 2020. | | | | | | | | | |
| | Certificazione Covid19. Ristori in entrata Imu codici Ateco. Anno 2020. | | Certificazione Covid19. Ristori in entrata Imu codici Ateco. Anno 2020. | 1.427,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.427,00 |
| | Certificazione Covid19. Ristori in entrata Tosap acconto. Anno 2020. | | Certificazione Covid19. Ristori in entrata Tosap acconto. Anno 2020. | 710,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 710,00 |
| | Certificazione Covid19. Ristori in entrata Tosap saldo. Anno 2020. | | Certificazione Covid19. Ristori in entrata Tosap saldo. Anno 2020. | 641,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 641,00 |
| | FONDO AGEVOLAZIONI TARI ANNO 2021 | | AGEVOLAZIONI TARI 2021 | 10.861,97 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10.861,97 |
| | oneri urbanizzazione non utilizzati anno 2022 | | oneri urbanizzazione non utilizzati anno 2022 | 17.535,70 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 17.535,70 |
| 501/1 | CONTRIBUTO STATALE INCREMENTO INDENNITA' SINDACO E ASSESSORI ANNO 2022-2023-2024 L.234/2021 ART. 1 COMMA 584 | | EROGAZIONE INCREMENTO INDENNITA' SINDACO E CONSIGLIERI ANNO 2022 | 1.686,73 | 1.686,73 | 0,00 | 1.686,73 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 557/0 | CONTRIBUTO RETTE DI RICOVERO MINORI STRANIERI NON ACCOMPAGNATI U. 6861 | 1200/0 | TRASFERIMENTO PREFETTURA SOMME CONTRIBUTO RETTE RICOVERO MINORI STRANIERI NON ACCOMPAGNATI | 4.365,00 | 4.365,00 | 0,00 | 4.365,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2505/0 | ALIENAZIONE FABBRICATI (U. 11682 e U. 12842) | 12842/0 | ESTINZIONE ANTICIPATA MUTUI ISTITUTI PRIVATI (UTILIZZO 10% PROVENTI ALIENAZIONI) | 0,00 | 0,00 | 56.114,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 56.114,00 | 56.114,00 |
| 3080/0 | PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE E DALLE SANZIONI PREVISTE DALLA DISCIPLINA URBANISTICA | | AREE DI CONFINE RECUPERO STRADE COMUNALI E INTERCOMUNALI CON RIFACIMENTO STRUTTURE VIARIE. II^ E.3080 | 4.453,49 | 4.453,49 | 0,00 | 4.453,49 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3080/0 | PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE E DALLE | | (1) cap. 11890 MANUTENZIONE STRAORDINARIA | 38.621,40 | 34.380,28 | 0,00 | 28.125,12 | 6.255,16 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.241,12 |

| Capitolo di entrata | Descrizione | Capitolo di spesa | Descrizione | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2023 ¹ | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023 | Impegni esercizio 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati ² o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) | Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 non reimpegnati nell'esercizio 2023 | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023 | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 |
|---|--|-------------------|--|---|---|---|---|--|---|--|--|--|
| | | | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e) | (f) | (g) | (h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g) | (i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g) |
| 3080/0 | SANZIONI PREVISTE DALLA DISCIPLINA URBANISTICA | 11732/2 | STRADE COMUNALI (2) cap. 11732-2 AREE DI CONFINE RECUPERO STRADE COMUNALI E INTERCOMUNALI CON RIFACIMENTO STRUTTURE VIARIE | 5.777,87 | 5.777,87 | 0,00 | 5.777,87 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3080/1 | PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE E DALLE SANZIONI PREVISTE DALLA DISCIPLINA URBANISTICA | | AREE DI CONFINE RECUPERO STRADE COMUNALI E INTERCOMUNALI CON RIFACIMENTO STRUTTURE VIARIE. II ^A E.3080 | | | | | | | | | |
| 3080/1 | ONERI DI URBANIZZAZIONE U. 11050.3 RIQUALIFICAZIONE AMBIENTALE STALLIS. | | RIQUALIFICAZIONE AMBIENTALE MULINI STALLIS. | 273,54 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 273,54 |
| 3082/0 | CONTRIBUTO PROROGA STRUMENTI ATTUATIVI NON APPROVATI art. 18 c. 7bis L.R. 11/2004 - U. 7000 - | 7000/0 | INTERVENTI PER LA RIGENERAZIONE URBANA SOSTENIBILE E PER LA DEMOLIZIONE art. 18 c. 7bis L.R. 11/2004 - E. 3082 | 0,00 | 0,00 | 9.230,51 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 9.230,51 | 9.230,51 |
| 3281/0 | CONTRIBUTO FONDO PNRR M.2 C.4 - 2.2 PISTA CICLABILE VIA CORDOVADO U. 11730.1 | 11730/1 | PERCORSO CICLABILE VIA CORDOVADO FONDO PNRR M.2 C.4 - 2.2 E. 3281 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -219,45 | 0,00 | 0,00 | 219,45 |
| Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1) | | | | 98.745,52 | 50.663,37 | 66.708,06 | 44.408,21 | 6.255,16 | -2.178,29 | 0,00 | 66.708,06 | 116.968,50 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | | | | | | | | | | | | |
| | Trasferimento per sanificazione elettorale 2020 Covid-19 | | Trasferimento per sanificazione elettorale 2020 Covid-19 | 2.184,54 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.184,54 |
| | Economia su maggiori trasferimenti ministero per efficientamento energetico E/3202 anno 2019. | 11890/0 | MANUTENZIONE STRAORDINARIA MESSA IN SICUREZZA STRADE COMUNALI | 5.083,26 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5.083,26 |
| 554/0 | TRASFERIMENTO ORDINANZA 29.03.2020 PROTEZIONE CIVILE COVID-19. U.6554 | 6554/0 | BUONI SPESA ORDINANZA 29.03.2020 PROTEZIONE CIVILE COVID-19. E.554 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -3.059,33 | 0,00 | 0,00 | 3.059,33 |

| Capitolo di entrata | Descrizione | Capitolo di spesa | Descrizione | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2023 ¹ | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023 | Impegni esercizio 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati ² o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) | Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 non reimpegnati nell'esercizio 2023 | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023 | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 |
|--|---|-------------------|---|---|---|---|---|--|---|--|--|--|
| | | | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e) | (f) | (g) | (h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g) | (i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g) |
| 554/2 | FONDO SOLIDARIETA' ALIMENTARE ART.53 C.1 DL 73/2021 U.6554.3 | 6554/3 | FONDO SOLIDARIETA' ALIMENTARE ART.53 C.1 DL 73/2021 E.554.2 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -934,53 | 0,00 | 0,00 | 934,53 |
| 980/1 | PROTEZIONE CIVILE ACQUISTO BENI DGR 1212/2020 COVID-19 U. 6980.1 | 6980/1 | PROTEZIONE CIVILE ACQUISTO BENI DGR 1212/2020 COVID-19 E. 980.1 | 643,37 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 643,37 |
| 1102/0 | CONTRIBUTI DA ISTITUZIONI SOCIALI | 6980/0 | PROTEZIONE CIVILE - BENI CONSUMO | 217,16 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 217,16 |
| 3055/2 | CONTRIBUTO STATALE PER AREE DI CONFINE II^ U.11732.1 | 11732/1 | AREE DI CONFINE RECUPERO STRADE COMUNALI E INTERCOMUNALI CON RIFACIMENTO STRUTTURE VIARIE. II^ E.3055.2 | 54.710,33 | 54.710,33 | 0,00 | 6.174,73 | 48.535,60 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3281/0 | CONTRIBUTO FONDO PNRR M.2 C.4 - 2.2 PISTA CICLABILE VIA CORDOVADO U. 11730.1 | | PERCORSO CICLABILE VIA CORDOVADO FONDO PNRR M.2 C.4 - 2.2 E. 3281 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -219,45 | 0,00 | 0,00 | 219,45 |
| Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2) | | | | 62.838,66 | 54.710,33 | 0,00 | 6.174,73 | 48.535,60 | -4.213,31 | 0,00 | 0,00 | 12.341,64 |
| Vincoli derivanti da finanziamenti | | | | | | | | | | | | |
| Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3) | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | | | | | | | | | | | |
| | Corso Primo soccorso DM 388/03 TU81/08 non svolto per impossibilita derivante da misure Covid | | Corso Primo soccorso DM 388/03 TU81/08 non svolto per impossibilita derivante da misure Covid | 732,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 732,00 |
| | Applicazione Avanzo Destinato Anno 2019 III^ "Oneri di urbanizzazione esercizi precedenti fino all'esercizio 2018 accantonati a rendiconto in "Avanzo destinato a investimenti". Da riallocare in Avanzo Vincolato da Ente. | 11601/2 | IMPIANTO ILLUMINAZIONE CAMPO DI CALCIO E.1 | 1.561,20 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.561,20 |
| | Avanzo di parte corrente 2019 destinato all'acquisto di apparecchiature telefoniche Anno 2019. | 12627/0 | ACQUISTO APPARECCHIATURE TELEFONICHE | 600,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 600,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| Capitolo di entrata | Descrizione | Capitolo di spesa | Descrizione | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 ¹ | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023 | Impegni esercizio 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati ² o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) | Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 non reimpegnati nell'esercizio 2023 | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023 | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 |
|--|--|-------------------|--|---|---|---|---|--|---|--|--|--|
| | | | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e) | (f) | (g) | (h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g) | (i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g) |
| 2505/0 | ALIENAZIONE FABBRICATI (U. 11682 e U. 12842) | 11855/0 | RIVALUTAZIONE E MANUTENZIONE STRADE COMUNALI | 0,00 | 0,00 | 505.026,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 505.026,00 | 505.026,00 |
| Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4) | | | | 2.893,20 | 0,00 | 505.026,00 | 0,00 | 0,00 | 600,00 | 0,00 | 505.026,00 | 507.319,20 |
| Altri vincoli | | | | | | | | | | | | |
| Totale altri vincoli (I/5) | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE RISORSE VINCOLATE (I=1+I/2+I/3+I/4+I/5) | | | | 164.477,38 | 105.373,70 | 571.734,06 | 50.582,94 | 54.790,76 | -5.791,60 | 0,00 | 571.734,06 | 636.629,34 |

La composizione della quota vincolata del risultato di amministrazione al 31.12.2023 trova esposizione analitica alla colonna (i) del prospetto sopra riportato. Si riportano le note seguenti relative alle quote vincolate al 31.12.2023 oggetto di movimentazione nel corso dell'esercizio 2023:

- ai sensi dell'art. 3 comma 2 del Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, dell'8 febbraio 2024 sono svincolate e confluiscono nella lettera e) del risultato di amministrazione le somme vincolate nel corso del 2020 per gli effetti della sospensione mutui MEF (art. 112 DL 18/2020) per un importo complessivo di € 2.991,16;
- in forza del suddetto decreto dell'8 febbraio 2024 (art. 2 "Ristori specifici di spesa non utilizzati al 31 dicembre 2022") viene conservato per successiva applicazione l'importo di € 10.862,00 per la restituzione che avverrà come in quattro rate annuali sotto forma di decurtazione sul Fondo di Solidarietà;

- in assenza di espressa indicazione nel decreto dell'8 febbraio 2024, permangono in via prudenziale fra le somme vincolate al 31.12.2023 le quote di avanzo provenienti da esercizi precedenti al 2023 e relative ai trasferimenti per mancato gettito di tributi locali (TOSAP e IMU), in attesa di loro applicazione a riduzione dei relativi residui attivi o del definitivo svincolo.
- a seguito di riduzione di residuo passivo operata in sede di riaccertamento dei residui è confluito in avanzo vincolato l'importo di € 4.950,00 relativo a trasferimento inizialmente previsto di quota relativa alla destinazione obbligatoria dell'8% delle opere di urbanizzazione secondaria per un importo complessivo al 31.12.2023 pari ad € 7.669,69, comprensivo anche della quota vincolata relativamente agli oneri incassati nel 2023 (per € 1.363,55, pari all'8% degli oneri di urbanizzazione secondaria 2023).

-
- a seguito di riduzione di residuo passivo operata in sede di riaccertamento dei residui è confluito in avanzo vincolato l'importo di € 3.059,33 relativo a trasferimento di cui all'ordinanza del 29.03.2020 della Protezione Civile e l'importo di € 934,53 relativo al fondo di solidarietà alimentare art. 53 c. 1 DL 73/2021.
 - sono vincolati € 9.230,51 derivanti da contributi incassati nel 2023 per proroga strumenti attuativi non approvati e destinati al finanziamento di interventi per la rigenerazione urbana sostenibile e per la demolizione (art. 18 c. 7bis l.r. 11/2004)
 - a seguito dell'alienazione della piena proprietà del fabbricato e del sedime su cui insiste il Centro Servizi per anziani non autosufficienti di Gruaro, aggiudicata per l'importo complessivo di € 561.140,00 con determinazione n. 380 del 27.12.2023, risultano vincolati € 56.114,00 da destinare ad estinzione anticipata di mutui, stante lo specifico vincolo previsto dall'art. 56-bis, comma 11, del D.L. n. 69/2013, ed € 505.026,00 da destinare obbligatoriamente a spese di investimento (art. 1, comma 443, della legge n. 228/2012). Si ricorda che con la Delibera di approvazione del Bilancio 2024-2026 (n. 38 del 27.12.2023) il consiglio ha posto espresso vincolo di destinazione alla suddetta quota, allocata alla Missione 10 Programma 5.
- vengono svincolati in questa sede € 600,00, derivanti da vincolo posto nel rendiconto 2019 su entrate correnti e destinato nel corso dell'anno 2019 all'acquisto di apparecchiature telefoniche, ma per il quale non si è provveduto all'avvio della procedura di gara presente nel 2019 da svincolare.
 - si segnala la presenza di somme vincolate derivanti da quote di oneri di urbanizzazione accertate in esercizi diversi e non ancora destinate o destinate ad interventi già realizzati che possono finanziare nuovi interventi: € 145,70 vincolati al 01.01.2023 relativi ad oneri 2020; € 17.535,70 vincolati al 01.01.2023 relativi ad oneri 2022; € 4.241,12 come somma residua di un importo inizialmente vincolato al 01.01.2023 per € 38.621,40 e destinato ad interventi di manutenzione stradale nel 2023; € 1.561,20 come parte residua di un'applicazione di avanzo 2019 destinata a finanziare un intervento all'impianto di illuminazione del campo da sportivo, già concluso; si ribadisce l'opportunità di svincolare tali somme per destinarle ad altre forme di investimento.

ENTRATE CORRENTI

Titolo I^ - Entrate di natura tributaria, contributiva e prerequativa

Le entrate di questo titolo sono suddivise in 2 tipologie: tributi e fondi perequativi.

La tipologia 1.01 "Imposte, tasse e proventi assimilati" riunisce tutte le forme di prelievo effettuate direttamente dall'ente nell'esercizio della propria capacità impositiva.

Le principali imposte previste in questa tipologia sono:

- la nuova IMU, applicata su tutti gli immobili diversi dall'abitazione principale (ad esclusione dei medesimi rientranti tra gli immobili di "lusso"), il cui gettito accertato 2023 ammonta a € 640.167,99, oltre a € 118.284,80 derivanti da incassi per ravvedimenti operosi ed € 28.196,00 derivanti da accertamenti adottati dall'Ente per imposte non versate;

| Fattispecie | Norma di riferimento | Aliquota |
|---|--------------------------------|---------------------------------------|
| Abitazione principale di categoria catastale A/2, A/3, A/4, A/5, A/6, A/7 | art. 1, c. 740, L. n. 160/2019 | Esente |
| Abitazione principale di categoria catastale A/1, A/8 e A/9 * si applica una detrazione di euro 200 | art. 1, c. 748, L. n. 160/2019 | 0,4%* |
| Fabbricati del gruppo catastale D | art. 1, c. 753, L. n. 160/2019 | 1,01% (0,76% riservato allo Stato) |
| Fabbricati costruiti e destinati dall'impresa costruttrice alla vendita, fintanto che permanga tale destinazione e non siano in ogni caso locati (fabbricati merce) | art. 1, c. 751, L. n. 160/2019 | Esente |
| Fabbricati rurali strumentali | art. 1, c. 750, L. n. 160/2019 | 0,1% |
| Altri fabbricati (fabbricati diversi da abitazione principale, fabbricati del gruppo catastale D, fabbricati merce, fabbricati rurali strumentali) | art. 1, c. 754, L. n. 160/2019 | 1,01% |
| Aree fabbricabili | art. 1, c. 754, L. n. 160/2019 | 1,01% |
| Terreni agricoli (se non esenti ai sensi dell'art. 1, comma 758, legge n. 160/2019) | art. 1, c. 752, L. n. 160/2019 | 1,01% |

- l'addizionale comunale IRPEF, con aliquota confermata anche per il 2023 nella misura del 0,8% con un gettito di € 358.606,45 accertati ed incassati.
- la Tassa sui rifiuti (TARI), la cui riscossione è effettuata direttamente dal Comune sulla base del Piano Economico Finanziario MTR-2 ARERA validato dal Consiglio di Bacino Venezia Ambiente Pef 2022-2025 recepito con la Delibera di Consiglio Comunale n. 16 del 27/04/2022 per un importo accertato di € 358.526,200

Nella tipologia 3.01 "Fondi perequativi da Amministrazioni centrali" è iscritto il Fondo di Solidarietà Comunale. Per l'anno 2023 l'importo accertato è stato pari a 'importo iscritto è pari ad € 470.965,25.

Titolo II^ - Trasferimenti correnti

Le entrate di questo titolo sono suddivise in 5 tipologie, con riferimento ai soggetti eroganti e comprendono principalmente contributi finalizzati a spese correnti predeterminate. L'importo complessivo accertato per il 2023 ammonta ad € 320.985,29.

A riguardo si segnala la reimputazione al 2024 dei trasferimenti inerenti il PNRR Digitale, già accennata in altri punti della relazione (relativi alle misure "M1 C1 MISURA 1.4.1 Esperienza del Cittadino" e "M1 C1 Abilitazione al cloud") mentre risultano incassati nel 2023 € 14.000,00 per la misura "1.4.4 ESTENSIONE UTILIZZO PIATTAFORMA NAZ. IDENTITA DIGITALE". Si segnala inoltre

- il trasferimento ricevuto in quanto ente capofila dalla Regione Veneto nell'ambito della LR 16/1993 per € 30.080,61 ed il trasferimento di € 12.327,00 dagli altri enti aderenti al progetto;
- il trasferimento a sostegno del caro energia per € 22.201,72;
- € 89.572,46 incassati dallo Stato, per trasferimenti di varia natura.

Titolo III^ - Entrate extratributarie

Le entrate di questo titolo ammontano ad € 219.338,60 per l'esercizio 2023. Le principali entrate iscritte in questo titolo riguardano:

- diritti di segreteria (servizi demografici, urbanistica, contratti) € 15.806,60;
- canone unico patrimoniale in concessione € 61.709,14, introdotto a decorrere dal 01/01/2021 in sostituzione dell'Imposta sulla pubblicità, dei diritti sulle pubbliche affissioni e della Tosap.
- concessioni cimiteriali pari a € 8.550,00;
- proventi infrazioni codice della strada € 50.583,69;

| TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA | DENOMINAZIONE | ACCERTAMENTI | di cui entrate non ricorrenti | RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA | RISCOSSIONI IN C/RESIDUI |
|----------------------------------|---|---------------------|----------------------------------|--------------------------------|-----------------------------|
| | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> | | | | |
| 1010100 | Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati | 1.503.781,24 | 146.480,80 | 1.293.328,09 | 83.984,26 |
| 1010106 | Imposta municipale propria | 786.648,79 | 146.480,80 | 653.198,30 | 2.228,17 |
| 1010108 | Imposta comunale sugli immobili (ICI) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10.392,42 |
| 1010116 | Addizionale comunale IRPEF | 358.606,45 | 0,00 | 358.606,45 | 0,00 |
| 1010161 | Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi | 358.526,00 | 0,00 | 281.523,34 | 71.186,36 |
| 1010176 | Tributo per i servizi indivisibili (TASI) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 177,31 |
| 1030100 | Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali | 470.965,25 | 0,00 | 468.852,68 | 0,00 |
| 1030101 | Fondi perequativi dallo Stato | 470.965,25 | 0,00 | 468.852,68 | 0,00 |
| 1000000 | TOTALE TITOLO 1 | 1.974.746,49 | 146.480,80 | 1.762.180,77 | 83.984,26 |
| | <i>Trasferimenti correnti</i> | | | | |
| 2010100 | Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 310.985,29 | 27.618,39 | 262.005,34 | 13.102,30 |
| 2010101 | Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali | 155.575,94 | 22.618,39 | 143.752,24 | 12.729,20 |
| 2010102 | Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali | 155.409,35 | 5.000,00 | 118.253,10 | 373,10 |
| 2010300 | Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese | 10.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 | 0,00 |
| 2010302 | Altri trasferimenti correnti da imprese | 10.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 | 0,00 |
| 2010400 | Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.839,20 |
| 2010401 | Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.839,20 |
| 2000000 | TOTALE TITOLO 2 | 320.985,29 | 37.618,39 | 272.005,34 | 15.941,50 |
| | <i>Entrate extratributarie</i> | | | | |
| 3010000 | Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 116.820,58 | 8.550,00 | 112.262,76 | 14.712,96 |
| 3010200 | Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi | 45.787,34 | 0,00 | 44.874,78 | 786,39 |
| 3010300 | Proventi derivanti dalla gestione dei beni | 71.033,24 | 8.550,00 | 67.387,98 | 13.926,57 |
| 3020000 | Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 58.991,48 | 0,00 | 29.871,49 | 19.715,00 |
| 3020200 | Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 58.991,48 | 0,00 | 29.871,49 | 19.715,00 |
| 3030000 | Tipologia 300: Interessi attivi | 0,34 | 0,00 | 0,34 | 0,00 |
| 3030300 | Altri interessi attivi | 0,34 | 0,00 | 0,34 | 0,00 |
| 3050000 | Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti | 43.526,20 | 0,00 | 38.198,66 | 342,72 |
| 3050100 | Indennizzi di assicurazione | 6.558,00 | 0,00 | 4.362,00 | 0,00 |
| 3050200 | Rimborsi in entrata | 16.062,15 | 0,00 | 16.062,15 | 0,00 |
| 3059900 | Altre entrate correnti n.a.c. | 20.906,05 | 0,00 | 17.774,51 | 342,72 |
| 3000000 | TOTALE TITOLO 3 | 219.338,60 | 8.550,00 | 180.333,25 | 34.770,68 |
| | TOTALE TITOLI | 2.515.070,38 | 192.649,19 | 2.214.519,36 | 134.696,44 |

Si specifica che a Titolo III[^] - Entrate extratributarie i proventi derivanti dalla gestione dei beni sono stati accertati per complessivi € 71.033,24 e risultano così composti: € 61.709,14 per Canone Unico patrimoniale, € 8.550,00 per concessioni cimiteriali, € 774,10 per gestione degli impianti pubblicitari.

SPESE CORRENTI

Le spese correnti (titolo I) comprendono le spese relative alla gestione ordinaria dei servizi pubblici, e si distinguono, come previsto dai seguenti macroaggregati:

- Macroaggregato 1 - redditi di lavoro dipendente: comprende le spese per le retribuzioni ed i contributi per il personale dipendente.
- Macroaggregato 2 - Imposte e tasse a carico dell'Ente: comprende le spese relative alle imposte e tasse, quali IRAP, imposta di registro e bollo, tasse di circolazione dei veicoli,
- Macroaggregato 3 - Acquisto di beni e servizi: è la voce più rilevante, dopo la voce redditi di lavoro dipendente, relativamente alle spese correnti. Comprende le spese necessarie per l'acquisto dei vari beni di consumo e dei servizi necessari al funzionamento dell'Ente. Tra questi ultimi si trovano le spese relative per: organi istituzionali, rappresentanza, manutenzioni, utenze e canoni, noleggi, prestazioni professionali, contratti di servizio pubblico, legali, servizi informatici e telecomunicazioni.
- Macroaggregato 4 - Trasferimenti correnti: comprende le spese relative ai trasferimenti correnti a favore dello Stato e delle Amministrazioni Locali (Regioni, Provincia, Aziende Sanitarie, Università, Comuni, Unioni di Comuni, ecc.), ad imprese e a privati.
- Macroaggregato 7 - Interessi passivi: comprende le spese per gli interessi sui mutui e le altre forme di indebitamento contratte, oltre ad altre tipologie di minore entità.
- Macroaggregato 9 - Rimborsi e poste correttive delle entrate: vi sono comprese le spese relative al rimborso di spese di personale (per comando, distacco, ecc.), ai rimborsi di trasferimenti percepiti, sia ad Amministrazioni Pubbliche, che a soggetti privati, ai rimborsi di imposte e tasse non dovute.
- Macroaggregato 10 - Altre spese correnti: vi sono allocati il fondo di riserva, il fondo pluriennale vincolato (FPV), il fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE), l'IVA a debito, i premi assicurativi, le spese per sanzioni, indennizzi e risarcimento danni.

L'ammontare ed il dettaglio di dette spese vengono rappresentati nel seguente prospetto.

| MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI | Redditi da lavoro dipendente | Imposte e tasse a carico dell'ente | Acquisto di beni e servizi | Trasferimenti correnti | Interessi passivi | Rimborsi e poste correttive delle entrate | Altre spese correnti | Totale |
|--|------------------------------|------------------------------------|----------------------------|------------------------|-------------------|---|----------------------|-------------------|
| | 101 | 102 | 103 | 104 | 107 | 109 | 110 | 100 |
| 1 MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione | | | | | | | | |
| 1 Organi istituzionali | 0,00 | 2.753,88 | 49.006,68 | 120,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 51.880,56 |
| 2 Segreteria generale | 57.314,39 | 4.548,08 | 11.753,96 | 6.462,13 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 80.078,56 |
| 3 Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato | 141.637,09 | 18.106,23 | 47.533,56 | 6.051,73 | 0,00 | 1.023,75 | 1.649,54 | 216.001,90 |
| 4 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali | 3.028,88 | 0,00 | 9.750,06 | 0,00 | 0,00 | 7.777,28 | 0,00 | 20.556,22 |
| 5 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali | 0,00 | 0,00 | 112.219,74 | 0,00 | 2.257,32 | 0,00 | 0,00 | 114.477,06 |
| 6 Ufficio tecnico | 86.131,75 | 5.641,11 | 17.489,92 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 109.262,78 |
| 7 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile | 96.902,05 | 0,00 | 39.433,74 | 6.245,88 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 142.581,67 |
| 8 Statistica e sistemi informativi | 0,00 | 0,00 | 1.413,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.413,00 |
| 9 Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10 Risorse umane | 15.621,92 | 0,00 | 10.050,30 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 25.672,22 |
| 11 Altri servizi generali | 0,00 | 5.758,47 | 23.281,12 | 7.995,51 | 0,00 | 0,00 | 26.393,46 | 63.428,56 |
| TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione | 400.636,08 | 36.807,77 | 321.932,08 | 26.875,25 | 2.257,32 | 8.801,03 | 28.043,00 | 825.352,53 |
| 3 MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza | | | | | | | | |
| 1 Polizia locale e amministrativa | 36.679,86 | 2.345,91 | 0,00 | 23.750,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 62.775,77 |
| 2 Sistema integrato di sicurezza urbana | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza | 36.679,86 | 2.345,91 | 0,00 | 23.750,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 62.775,77 |
| 4 MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio | | | | | | | | |
| 1 Istruzione prescolastica | 0,00 | 0,00 | 39.140,45 | 33.155,45 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 72.295,90 |
| 2 Altri ordini di istruzione | 0,00 | 0,00 | 296.391,07 | 10.544,02 | 278,46 | 0,00 | 0,00 | 307.213,55 |
| 4 Istruzione universitaria | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5 Istruzione tecnica superiore | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 Servizi ausiliari all'istruzione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 Diritto allo studio | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio | 0,00 | 0,00 | 335.531,52 | 43.699,47 | 278,46 | 0,00 | 0,00 | 379.509,45 |

| MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI | | Redditi da lavoro dipendente | Imposte e tasse a carico dell'ente | Acquisto di beni e servizi | Trasferimenti correnti | Interessi passivi | Rimborsi e poste correttive delle entrate | Altre spese correnti | Totale |
|---------------------------------------|---|------------------------------|------------------------------------|----------------------------|------------------------|-------------------|---|----------------------|---------------------|
| | | 101 | 102 | 103 | 104 | 107 | 109 | 110 | 100 |
| 5 | MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali | | | | | | | | |
| 1 | Valorizzazione dei beni di interesse storico | 0,00 | 0,00 | 3.620,72 | 1.655,50 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5.276,22 |
| 2 | Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale | 1.000,00 | 0,00 | 44.497,32 | 2.250,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 47.747,32 |
| | TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali | 1.000,00 | 0,00 | 48.118,04 | 3.905,50 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 53.023,54 |
| 6 | MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero | | | | | | | | |
| 1 | Sport e tempo libero | 0,00 | 0,00 | 73.226,51 | 9.291,14 | 1.220,98 | 0,00 | 0,00 | 83.738,63 |
| 2 | Giovani | 0,00 | 0,00 | 176,57 | 430,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 606,57 |
| | TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero | 0,00 | 0,00 | 73.403,08 | 9.721,14 | 1.220,98 | 0,00 | 0,00 | 84.345,20 |
| 9 | MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | | | | | | | | |
| 1 | Difesa del suolo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Tutela, valorizzazione e recupero ambientale | 0,00 | 0,00 | 42.972,30 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 42.972,30 |
| 3 | Rifiuti | 0,00 | 0,00 | 327.531,38 | 1.681,20 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 329.212,58 |
| 4 | Servizio idrico integrato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.447,46 | 0,00 | 0,00 | 3.447,46 |
| 5 | Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione | 0,00 | 0,00 | 21.513,42 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 21.513,42 |
| 6 | Tutela e valorizzazione delle risorse idriche | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.896,45 | 2.896,45 |
| 7 | Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 8 | Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 0,00 | 0,00 | 392.017,10 | 1.681,20 | 3.447,46 | 0,00 | 2.896,45 | 400.042,21 |
| 10 | MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità | | | | | | | | |
| 1 | Trasporto ferroviario | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Trasporto pubblico locale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Trasporto per vie d'acqua | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Altre modalità di trasporto | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 17.672,02 | 0,00 | 0,00 | 17.672,02 |
| 5 | Viabilità e infrastrutture stradali | 30.856,96 | 1.989,95 | 94.188,08 | 0,00 | 9.916,72 | 0,00 | 0,00 | 136.951,71 |
| | TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità | 30.856,96 | 1.989,95 | 94.188,08 | 0,00 | 27.588,74 | 0,00 | 0,00 | 154.623,73 |
| 11 | MISSIONE 11 - Soccorso civile | | | | | | | | |
| 1 | Sistema di protezione civile | 0,00 | 0,00 | 1.546,10 | 849,94 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.396,04 |
| 2 | Interventi a seguito di calamità naturali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile | 0,00 | 0,00 | 1.546,10 | 849,94 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.396,04 |
| 12 | MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | | | | | | | | |
| 1 | Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Interventi per la disabilità | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.500,00 |
| 3 | Interventi per gli anziani | 30.572,31 | 2.032,25 | 53.045,01 | 71.160,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 156.809,57 |
| 4 | Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale | 0,00 | 0,00 | 90.887,68 | 8.413,79 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 99.301,47 |
| 5 | Interventi per le famiglie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.000,00 |
| 6 | Interventi per il diritto alla casa | 0,00 | 0,00 | 8.979,68 | 8.063,28 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 17.042,96 |
| 7 | Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari e sociali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.427,01 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.427,01 |
| 8 | Cooperazione e associazionismo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.043,18 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.043,18 |
| 9 | Servizio necroscopico e cimiteriale | 0,00 | 0,00 | 12.394,92 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 12.394,92 |
| | TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 30.572,31 | 2.032,25 | 165.307,29 | 95.607,26 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 293.519,11 |
| | TOTALE MACROAGGREGATI | 499.745,21 | 43.175,88 | 1.432.043,29 | 206.089,76 | 34.792,96 | 8.801,03 | 30.939,45 | 2.255.587,58 |

SPESE INVESTIMENTO

L'importo complessivo impegnato a Titolo II per le spese di investimento è stato di € 782.058,16, oltre ad € 466.781,43 di impegni reimputati all'esercizio 2024. Tali spese sono state finanziate:

- a) con FPV in entrata per € 505.281,01
- b) con applicazione di avanzo di amministrazione 2022 per complessivi € 217.467,76, di cui € 44.611,64 vincolati derivanti da concessioni edilizie da esercizi precedenti, € 54.710,33 vincolati per applicazione contributo statale per opere di confine II^ annualità accertato nell'esercizio precedente e la restante parte di € 115.145,79 come somme libere dell'avanzo di amministrazione 2022.

- c) con accertamento di contributi PNRR (a copertura degli intervenuti di efficientamento energetico ed adeguamento sismico scuole), contributo aree di confine, ed in misura minore con economie derivanti dalla rinegoziazione dei mutui con Cassa Depositi e Prestiti effettuata nel 2019, proventi derivanti da sanzioni amministrative per infrazioni del codice della strada destinate alla manutenzione delle strade.

Le opere realizzate e in corso di realizzazione possono essere così riassunte:

| Cap. | Intervento | Impegni assunti nel corso del 2023 | Impegni provenienti da esercizi precedenti | Impegni reimputati al 2024 | Forma di finanziamento |
|---------|---|------------------------------------|--|----------------------------|---|
| 12630-0 | EFFICIENTAMENTO ENERGETICO - L.160/2019 ILL. PUBBL. VIA TIZIANO FONDO PNRR M2 C4 2.2E.3092 | 49.015,41 € | - € | | Finanziato con Contributo PNRR |
| 11890-5 | MANUTENZIONE STRAORDINARIA EFFICIENTAMENTO ENERGETICO L.160_L.2019 anno 2023 FONDO PNRR M2 C4 2.2 E. 3202.5 | 48.430,63 € | - € | | Finanziato con Contributo PNRR |
| 11890-6 | MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE anno 2023 L.234/2021 E. 3202.6 | 4.983,70 € | - € | | Finanziato con contributo manutenzione strade L234/2021 ANNO 2023 |
| 11602-0 | MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTO SPORTIVO TENNIS | 6.039,00 € | - € | | Finanziato con Applicazione di Avanzo Libero |
| 10400-2 | ADEGUAMENTO SISMICO SCUOLA SECONDARIA FONDO PNRR M.2 C.4 - 2.2 CUP J13H19000610001 | 153.000,00 € | 2.895,01 € | | finanziato con contributo PNRR ed € 2.985,00 FPV in Entrata |
| 10400-8 | MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA SECONDARIA | 103.436,10 € | - € | | finanziato con contributo PNRR |
| 11400-2 | ADEGUAMENTO SISMICO SCUOLE MEDIE FIN AVANZO OPERA PNRR M2C4.2.2 CUP J13H19000610001 | - € | 163.000,00 € | | Finanziato con FPV in Entrata |
| 11400-1 | ADEGUAMENTO SISMICO SCUOLA PRIMARIA OPERA PNRR M2C4.2.2 | - € | 2.839,00 € | 81.686,00 € | Finanziato con FPV in Entrata |
| 10400-1 | ADEGUAMENTO SISMICO SCUOLA PRIMARIA FONDO PNRR M.2 C.4 - 2.2 | - € | - € | 68.372,71 € | Finanziato con contributo PNRR |
| 11730-1 | PERCORSO CICLABILE VIA CORDOVADO FONDO PNRR M.2 C.4 - 2.2 E. 3281 | 68.243,92 € | | 26.421,42 € | Finanziato con Contributo PNRR |
| 11752-8 | MANUTENZIONE STRAORD. PASSERELLA DI BOLDARA. E.3022/4 | 4.754,79 € | - € | | Finanziato contributo regionale adeguamento prezzi |

| Cap. | Intervento | Impegni assunti nel corso del 2023 | Impegni provenienti da esercizi precedenti | Impegni reimputati al 2024 | Forma di finanziamento |
|-----------|--|------------------------------------|--|----------------------------|---|
| 12625-0 | ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A AMMINISTRAZIONI LOCALI | 1.645,79 € | - € | - € | Applicazione Avanzo Vincolato |
| 11050-3 | RIQUALIFICAZIONE AMBIENTALE MULINI STALIS. FONDI PONS 2014-2020 .FIN.E.3021-AVANZO-ONERI | 2.803,56 € | - € | 25.568,58 € | Finanziato con oneri di urbanizzazione |
| 11732-1 | AREE DI CONFINE RECUPERO STRADE COMUNALI E INTERCOMUNALI CON RIFACIMENTO STRUTTURE VIARIE. II^ E.3055.2 | 6.174,73 € | 16.332,04 € | 70.150,03 € | Finanziato con FPV in Entrata per € 37.946,47 ed Applicazione di Avanzo Vincolato per € 54.710,33 |
| 11732-0 | AREE DI CONFINE RECUPERO STRADE COMUNALI E INTERCOMUNALI CON RIFACIMENTO STRUTTURE VIARIE. E.3055 | - € | 47.474,87 € | 92.870,53 € | Finanziato con FPV in Entrata |
| 11890-0 | MANUTENZIONE STRAORDINARIA MESSA IN SICUREZZA STRADE COMUNALI | 48.611,64 € | - € | - € | Finanziato con oneri urbanizzazionee per € 30.000 ed applicazione di avanzo libero per € 26.000 |
| 11732-2 | AREE DI CONFINE RECUPERO STRADE COMUNALI E INTERCOMUNALI CON RIFACIMENTO STRUTTURE VIARIE. II^ E.3080 | 19.744,84 € | - € | 6.255,16 € | Finanziato con Applicazione di Avanzo Libero |
| 11855-0 | RIQUALIFICAZIONE E MANUTENZIONE STRADE COMUNALI | - € | 15.000,00 € | | Finanziato con FPV in Entrata |
| 10201-2 | MANUTENZIONE STRAORDINARIA PALESTRA (FINANZ RINEGOZIAZ MUTUI) | 10.000,00 € | - € | - € | Finanziato con rinegoiazione mutui 2019 |
| 11870-1 | MANUTENZIONE STRADALE SEGNALETICA (FIN.CDS) | 3.999,47 € | - € | - € | Finanziato con proventi sanzioni violazione Codice della Strada |
| 12624-0 | BENI DEMANIALI - MANUTENZIONI. | 9.058,36 € | - € | - € | Finanziato con oneri urbanizzazionee per € 30.000 ed applicazione di avanzo libero per € 26.000 |
| 11732-103 | F.P.V. AREE DI CONFINE RECUPERO STRADE COMUNALI E INTERCOMUNALI MESSA IN SICUREZZA INCROCI - ANNUALITA 2022 . E.3055/3 | - € | - € | 95.457,00 € | Finanziato con contributo statale aree di confine |

GESTIONE DEI RESIDUI

I residui attivi e passivi esistenti al 01.01.2023 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2023. L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2023 come previsto dall'art. 228, comma 3 del d.lgs. n. 267/00 (Delibera di Giunta n. 15 del 16.03.2023).

I risultati di tale verifica sono riportati nelle tabelle a seguire.

Per quanto riguarda la consistenza dei residui si vuole evidenziare che

- la maggior parte dei crediti 2023 è allocata al Titolo 4, trattandosi degli accertamenti per trasferimenti in conto capitale provenienti da altre pubbliche amministrazioni, per i quali non si rende necessario accantonamento al FCDE, con incasso temporaneamente vincolato alle varie rendicontazioni delle opere finanziate.
- a Titolo 1 "Entrate tributarie" una quota pari ad € 112.725,29 relativa al saldo IMU 2023 è già incassata in data 05.01.2024.
- per quanto riguarda la gestione dei crediti da accertamenti di natura tributaria, con determinazione n. 65 del 04.08.2023 sulla base delle risultanze dell'attività di riscossione affidata ad agente esterno, si è provveduto a stralciare dalle scritture contabili crediti dichiarati inesigibili per complessivi € 164.938,53 pari a circa un quarto della massa di crediti iscritti a residuo al 01.01.2023. Fermo restando l'accantonamento a FCDE, sulla scorta delle risultanze della suddetta attività di riscossione si è ritenuto opportuno mantenere i residui di anzianità superiore ai cinque anni, demandando a successiva sede ulteriore ricognizione sullo stato di esigibilità degli stessi.

ANALISI DEI RESIDUI ATTIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 31/12/2023

| | 2018 e precedenti | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | Totale |
|---|-------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|---------------------|
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiv | 187.649,18 | 62.003,85 | 31.307,22 | 65.719,96 | 57.196,98 | 212.565,72 | 616.442,91 |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | 0 | 0 | 5.212,96 | 2.545,31 | 2.714,92 | 48.979,95 | 59.453,14 |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | 17.025,97 | 18.241,67 | 9.290,25 | 8.740,95 | 800 | 39.005,35 | 93.104,19 |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | 0 | 24.364,64 | 0 | 0 | 0 | 345.163,73 | 369.528,37 |
| Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 5.000,00 | 5.000,00 |
| TOTALE | 204.675,15 | 104.610,16 | 45.810,43 | 77.006,22 | 60.711,90 | 650.714,75 | 1.143.528,61 |

Nella tabella vengono riportati i residui attivi (accertamenti al netto delle minori entrate meno gli incassi) al 31/12/ suddivisi per titolo e anno di provenienza.

ANALISI DEI RESIDUI PASSIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 31/12/2023

| | 2018 e precedenti | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | Totale |
|---|-------------------|-----------------|-----------------|------------------|------------------|-------------------|---------------------|
| Titolo 1 - Spese correnti | 4.411,56 | 3.121,79 | 7.332,50 | 19.576,92 | 28.240,92 | 367.768,26 | 430.451,95 |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.537,60 | 18.716,23 | 487.875,14 | 509.128,97 |
| Titolo 4 - Rimborso Prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.233,79 | 4.233,79 |
| Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 56.245,45 | 56.245,45 |
| TOTALE | 4.411,56 | 3.121,79 | 7.332,50 | 22.114,52 | 46.957,15 | 916.122,64 | 1.000.060,16 |

Nella tabella vengono riportati i residui passivi (impegni al netto delle economie meno i pagamenti) al 31/12/ suddivisi per titolo e anno di provenienza.

ACCERTAMENTI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2023 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2023

| | Accertamenti 2023 | Riscossioni in c/competenza | Accertamenti mantenuti nel 2023 | Accertamenti reimputati |
|---|---------------------|-----------------------------|---------------------------------|-------------------------|
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiv | 1.974.746,49 | 1.762.180,77 | 212.565,72 | 0,00 |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | 331.157,29 | 272.005,34 | 48.979,95 | 79.920,00 |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | 219.338,60 | 180.333,25 | 39.005,35 | 0,00 |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | 1.085.183,10 | 740.019,37 | 345.163,73 | 1.410.009,28 |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 6 - Accensione Prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro | 430.581,41 | 425.581,41 | 5.000,00 | 0,00 |
| TOTALE | 4.041.006,89 | 3.380.120,14 | 650.714,75 | 1.489.929,28 |

Nella tabella vengono riportati gli accertamenti a competenza, le riscossioni a competenza, gli accertamenti al netto delle minori entrate meno le riscossioni in competenza e gli accertamenti reimputati (Esigibilità) suddivisi per titolo.

RESIDUI ATTIVI DA CONTO DEL BILANCIO 2023

| | Residui attivi iniziali al 1/1/2023 | Riscossioni | Minori residui | Maggiori residui | Residui attivi finali al 31/12/2023 (da RS) | Residui attivi finali al 31/12/2023 (da CP) | Residui attivi finali al 31/12/2023 (da Totale) |
|--|-------------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|---|---|---|
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 672.119,37 | 83.984,26 | 184.920,65 | 662,73 | 403.877,19 | 212.565,72 | 616.442,91 |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | 30.472,34 | 15.941,50 | 4.764,31 | 706,66 | 10.473,19 | 48.979,95 | 59.453,14 |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | 84.927,70 | 34.770,68 | 7.848,33 | 11.790,15 | 54.098,84 | 39.005,35 | 93.104,19 |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | 34.948,10 | 3.311,66 | 7.373,58 | 101,78 | 24.364,64 | 345.163,73 | 369.528,37 |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Titolo 6 - Accensione Prestiti | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro | 8.235,80 | 5.064,42 | 3.171,38 | 0 | 0 | 5.000,00 | 5.000,00 |
| TOTALE | 830.703,31 | 143.072,52 | 208.078,25 | 13.261,32 | 492.813,86 | 650.714,75 | 1.143.528,61 |

Nella tabella vengono riportati i residui iniziali al 01/01, le riscossioni a residuo, le minori entrate a residuo, le maggiori entrate a residuo, i residui finali al 31/12 parte residui, i residui finali al 31/12 parte competenza e il totale dei residui finali attivi al 31/12 dell'ente suddivisi per titolo.

RESIDUI PASSIVI DA CONTO DEL BILANCIO 2023

| | Residui passivi iniziali al 1/1/2023 | Pagamenti | Minori residui | Residui passivi finali al 31/12/2023 (da RS) | Residui passivi finali al 31/12/2023 (da CP) | Residui passivi finali al 31/12/2023 (da Totale) |
|---|---|-------------------|-----------------------|---|---|---|
| Titolo 1 - Spese correnti | 678.548,53 | 507.142,51 | 108.722,33 | 62.683,69 | 367.768,26 | 430.451,95 |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | 108.715,05 | 81.108,27 | 6.352,95 | 21.253,83 | 487.875,14 | 509.128,97 |
| Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 4 - Rimborso Prestiti | 4.233,33 | 4.233,33 | 0,00 | 0,00 | 4.233,79 | 4.233,79 |
| Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro | 212,73 | 0,00 | 212,73 | 0,00 | 56.245,45 | 56.245,45 |
| TOTALE | 791.709,64 | 592.484,11 | 115.288,01 | 83.937,52 | 916.122,64 | 1.000.060,16 |

Nella tabella vengono riportati i residui iniziali al 01/01, i pagamenti a residuo, le economie a residuo, i residui finali al 31/12 parte residui, i residui finali al 31/12 parte competenza e il totale dei residui finali passivi al 31/12 dell'ente suddivisi per titolo.

INDEBITAMENTO - ANTICIPAZIONI - STRUMENTI FINANZIARI - GARANZIE - PARTECIPATE

Come già rilevato nella nota integrativa al Bilancio 2024-2026, con deliberazione di Consiglio n. 30 del 25.11.2023 sono stati estinti i mutui in essere con l'istituto Banca di Credito San Biagio con l'effetto di produrre le seguenti economie: (2024) € 33.661,64 (2025) € 33.661,64 (2026) € 22.006,58. Ulteriori risorse per l'estinzione anticipata di mutui sono state reperite con l'alienazione della piena proprietà del fabbricato e del sedime in cui insiste il Centro Servizi per anziani non autosufficienti di Gruaro, aggiudicata per l'importo complessivo di € 561.140,00 con determinazione n. 380 del 27.12.2023 "ALIENAZIONE DEL COMPENDIO IMMOBILIARE DEL CENTRO SERVIZI PER ANZIANI NON AUTOSUFFICIENTI DI GRUARO. APPROVAZIONE VERBALE DI GARA E AGGIUDICAZIONE DEFINITIVA". Si ricorda infatti che il ricavo di una alienazione patrimoniale si configura per il novanta per cento come entrata patrimoniale da destinare obbligatoriamente a spese di investimento (art. 1, comma 443, della legge n. 228/2012), mentre per il restante dieci per cento rappresenta una entrata vincolata alla estinzione anticipata dei mutui, stante lo specifico vincolo previsto dall'art. 56-bis, comma 11, del D.L. n. 69/2013. Conseguentemente è stato vincolato nell'avanzo di amministrazione 2023 (prospetto a2) l'importo di € 56.114,00 da destinare ad estinzione anticipata di mutui.

Ai sensi dell'art. 204 del D.lgs 267/2000 si fornisce dimostrazione analitica del rispetto del limite alla capacità di indebitamento per l'assunzione dei mutui:

Ai primi Tre titoli delle Entrate del rendiconto 2023 sono state accertate le seguenti somme:

Titolo I - € 1.974.746,49

Titolo II € 320.985,29

Titolo III € 219.338,60

Totale €2.515.070,38

Il limite di indebitamento (in termini di interessi passivi annui pagati per le varie posizioni) è posto nella percentuale del 10,00% delle Entrate correnti, **€ 251.507,04**

L'ammontare degli interessi passivi pagati sui mutui in ammortamento al 1 Gennaio al netto dei Contributi Statali e Regionali ammonta ad **€ 26.975,38**. Segue prospetto delle posizioni in essere al 31.12.2023.

| ENTE MUTUANTE | FINALITA` | apertura | scadenza | DEBITO RESIDUO AL 31.12.2023 | TOTALE RATE 2023 (CAPITALE + INTERESSI) |
|---------------|---|------------|------------|------------------------------|---|
| CC.DD.PP. | ASFALTATURA STRADE 4^ STRALCIO | 28/01/2004 | 31/12/2024 | 8.750,00 € | 8.974,07 € |
| CC.DD.PP. | PIAZZA GRUARO | 31/05/2004 | 31/12/2030 | 126.562,07 € | 21.486,74 € |
| CC.DD.PP. | PISTA CICLOPEDONALE BAGNARA | 17/05/2005 | 31/12/2025 | 5.267,88 € | 2.735,00 € |
| CC.DD.PP. | SISTEMAZIONE VIA MARCONI | 24/03/1994 | 31/12/2034 | 17.841,32 € | 2.189,94 € |
| CC.DD.PP. | FOGNATURA 8^ STRALCIO | 07/06/1994 | 31/12/2034 | 29.105,67 € | 3.574,40 € |
| CC.DD.PP. | ILLUMINAZIONE PUBBLICA | 29/02/1996 | 31/12/2034 | 77.354,58 € | 9.596,10 € |
| CC.DD.PP. | INCROCIO MONDINE | 09/09/1997 | 31/12/2034 | 18.344,82 € | 2.287,22 € |
| CC.DD.PP. | OPERE STRADALI MARCIAPIEDI GIAI | 09/09/1997 | 31/12/2034 | 54.251,76 € | 6.757,28 € |
| CC.DD.PP. | ILLUMINAZIONE PUBBLICA BOLDARA | 28/07/1998 | 31/12/2034 | 24.234,17 € | 2.913,26 € |
| CC.DD.PP. | CONSORZIO ACQUEDOTTO | 21/09/2006 | 31/12/2029 | 34.918,70 € | 9.591,30 € |
| CC.DD.PP. | ASFALTATURA STRADE | 23/10/2008 | 31/12/2028 | 52.388,95 € | 11.981,08 € |
| CC.DD.PP. | PISTA CICLABILE GRUARO BAGNARA | 23/10/2008 | 31/12/2029 | 40.962,21 € | 7.997,46 € |
| ICS | MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEL COMPLESSO SPORTIVO NEREO STEFANUTO | 01/01/2015 | 31/12/2031 | 67.733,38 € | 8.466,66 € |
| HYPO- | LEASING IMP.FOTOVOLT.PALESTRA | 01/04/2009 | 31/12/2024 | 1.289,30 € | 12.474,04 € |
| MEF | SCUOLE ELEMENTARI GRUARO | 26/01/1999 | 31/12/2030 | 10.501,57 € | 1.540,42 € |
| MEF | MULINO STALIS 2^ STRALCIO | 26/06/1999 | 31/12/2030 | 20.635,58 € | 3.026,92 € |
| MEF | MUNICIPIO | 22/06/1999 | 31/12/2030 | 267.698,49 € | 39.267,22 € |
| MEF | IMPIANTI SPORTIVI | 05/04/2001 | 31/12/2030 | 45.270,44 € | 6.640,46 € |
| MEF | SCUOLE ELEMENTARI GRUARO | 25/06/2002 | 31/12/2030 | 25.065,87 € | 3.676,78 € |
| MEF | PISTA CICLABILE VIA GIAI | 27/05/2003 | 31/12/2023 | - € | 10.619,84 € |

Infine si specifica in tal sede che

- nel corso dell'esercizio 2023 non sono state imputate movimentazioni contabili sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione di tesoreria, istituto economico-contabile non attivato da questo Ente;
- L'Ente non ha stipulato contratti relativi a strumenti finanziari derivati o comunque contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- l'Ente non ha concesso garanzie principali o sussidiarie prestate a favore di soggetti terzi.

Elenco delle società possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale

I dati delle società partecipate sono disponibili nel sito istituzionale - sezione Amministrazione trasparente.

Al 31.12.2023, il Comune di Gruaro partecipa direttamente alle seguenti società:

- Livenza Tagliamento Acque S.p.A., attività: servizio idrico integrato, partecipazione: 3,33%;
- A.S.V.O. S.p.A., attività: svolgimento di attività in materia ambientale, partecipazione: 1,18%;
- ATVO spa, attività: gestione di servizi pubblici di trasporto in qualunque forma, partecipazione: 0,56%
- Veritas S.p.A., attività: svolgimento di attività in materia ambientale, partecipazione: 0,000344%.

I bilanci e i rendiconti di esercizio sono consultabili nei siti internet delle società.

Si riporta prospetto sintetico della situazione finanziaria delle partecipate.

| Denominazione partecipata | Quota di partecipazione | Patrimonio netto (ultimo bilancio disponibile 2022) | Valore partecipazione al 31/12/2023 | Valore partecipazione anno n -1 | Rivalutazioni / svalutazioni |
|---|-------------------------|---|-------------------------------------|---------------------------------|------------------------------|
| VERITAS SPA | 0,00034% | € 320.059.328,00 | € 1.101,00 | € 1.063,42 | € 37,58 |
| ATVO SPA | 0,56% | € 42.891.000,00 | € 240.189,60 | € 237.059,20 | € 3.130,40 |
| ASVO SPA | 1,18% | € 23.568.958,00 | € 278.113,70 | € 277.368,02 | € 745,68 |
| LIVENZA TAGLIAMENTO ACQUE SPA | 3,33% | € 55.457.438,00 | € 1.846.732,69 | € 1.816.231,32 | € 30.501,37 |
| Totale valore partecipazioni al 31/12/2023 | | | € 2.366.136,99 | | |
| Totale valore partecipazione al 31/12/2022 | | | | € 2.331.721,96 | |
| Variazioni al 31/12/2023 | | | | | € 34.415,03 |

GESTIONE DI CASSA

Il saldo cassa iniziale dell'Ente è pari ad € 2.119.064,32. Il conto del Bilancio riporta un saldo finale di cassa pari ad € 2.239.191,09, parificato con il Conto del Tesoriere al 31.12.2023. Le riscossioni in conto competenza e in conto residui sono pari ad € 3.523.192,66 e i pagamenti in conto competenza e in conto residui ammontano ad € 3.403.065,89. La cassa vincolata al 31.12.2023 riporta saldo pari ad € 701.440,25. Il fondo cassa al 31.12.2023 ammonta ad € 2.239.191,09.

| | 2021 | 2022 | 2023 |
|----------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | 1.482.376,43 | 2.119.064,32 | 2.239.191,09 |
| <i>di cui cassa vincolata</i> | 1.448,47 | 140.860,25 | 701.440,25 |

| Riscossioni e pagamenti al 31.12.2023 | | | | | |
|--|-----|-------------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| | +/- | Previsioni definitive** | Competenza | Residui | Totale |
| Fondo di cassa iniziale (A) | | 2.119.064,32 | | | 2.119.064,32 |
| Entrate titolo 1.00 | + | 2.673.522,79 | 1.762.180,77 | 83.984,26 | 1.846.165,03 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate titolo 2.00 | + | 578.523,60 | 272.005,34 | 15.941,50 | 287.946,84 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate titolo 3.00 | + | 338.391,44 | 180.333,25 | 34.770,68 | 215.103,93 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1) | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06) | = | 3.590.437,83 | 2.214.519,36 | 134.696,44 | 2.349.215,80 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma*)</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | + | 3.298.374,69 | 1.887.819,32 | 507.142,51 | 2.394.961,83 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | + | 319.917,20 | 254.243,48 | 4.233,33 | 258.476,81 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>di cui rimborso anticipazione di liquidità</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00) | = | 3.618.291,89 | 2.142.062,80 | 511.375,84 | 2.653.438,64 |
| Differenza D (D=B-C) | = | -27.854,06 | 72.456,56 | 376.679,40 | -304.222,84 |
| Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio | | | | | |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E) | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G) | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E+F+G) | = | -27.854,06 | 72.456,56 | 376.679,40 | -304.222,84 |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale | + | 1.139.144,22 | 740.019,37 | 3.311,66 | 743.331,03 |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrata da rid. attività finanziarie | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F(I) | = | 1.139.144,22 | 740.019,37 | 3.311,66 | 743.331,03 |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazione pubblica (B1) | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 5.02 - Riscossione di crediti a breve termine | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 5.03 - Riscossione di crediti a m/l termine | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 5.04 - Per riduzione di attività finanziarie | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04) | = | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1) | = | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L) | = | 1.139.144,22 | 740.019,37 | 3.311,66 | 743.331,03 |
| Spese Titolo 2.00 | + | 1.625.299,93 | 294.183,02 | 81.108,27 | 375.291,29 |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N) | = | 1.625.299,93 | 294.183,02 | 81.108,27 | 375.291,29 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O) | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale spese di parte capitale P (P=N-O) | - | 1.625.299,93 | 294.183,02 | 81.108,27 | 375.291,29 |
| DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G) | = | -486.155,71 | 445.836,35 | -77.796,61 | 368.039,74 |
| Spese Titolo 3.02 per concessione di crediti a breve termine | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Titolo 3.03 per concessione di crediti a m/l termine | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz. | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=Somma titoli 3.02, 3.03, 3.04) | = | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere | + | 548.788,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere | - | 548.788,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro | + | 1.113.001,46 | 425.581,41 | 5.064,42 | 430.645,83 |
| Spese Titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro | - | 1.108.212,73 | 374.335,96 | 0,00 | 374.335,96 |
| Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V) | = | 1.609.843,28 | 569.538,36 | 449.411,59 | 2.239.191,09 |

Con Delibera di Giunta n. 6 del 29.01.2024 è stato preso atto ai sensi del D.P.C.M. del 22-09-2014 dei principali indicatori della capacità di pagamento dell'Ente:

| | |
|--|------------------|
| Indicatore tempestività dei pagamenti annuale 2023: | -21,10 |
| Importo annuale pagamenti posteriori alla scadenza: euro | 31.699,85 |

Risulta dunque che mediamente l'Ente liquida le fatture 21 giorni prima della loro scadenza e che nel corso del 2023 sono avvenuti ritardi nei pagamenti solo per l'importo totale di € 31.699,85.

VERIFICA LIMITI DI SPESA

Il limite di spesa complessiva per personale di cui ai commi 557-quater e 562 della L. n. 296/2006 quale valore medio di riferimento del triennio 2011/2013 è pari ad **585.583,93 €**. In sede di rendiconto 2023 si verifica il rispetto di suddetto limite (spesa 2023 pari ad **571.928,10**, come da prospetto allegato redatto secondo il modello delle Sezione Autonomie - Delibera n. 13/2015/SEZAUT/INPR).

| TIPOLOGIA DI SPESA - VOCI INCLUSE | Anno 2023 |
|---|---------------------|
| Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato | 375.825,50 € |
| Quota salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato ed altre spese di personale imputata nell'esercizio successivo (alla luce della nuova contabilità) | 47.608,57 € |
| Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente | 0,00 € |
| Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile | 39.433,74 € |
| Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili | 0,00 € |
| Spese sostenute dall'Ente per il personale, di altri Enti, in convenzione (ai sensi degli art. 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto | 0,00 € |
| Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.lgs. N. 267/2000 | 0,00 € |
| Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, comma 1 d.lgs. N. 267/2000 | 12.693,44 € |
| Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, comma 2 d.lgs. N. 267/2001 | 0,00 € |
| Spese per il personale con contratti di formazione e lavoro | 0,00 € |
| Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori | 109.226,27 € |
| Spese destinate alla previdenza ed assistenza delle forze di polizia municipale ed ai progetti di miglioramento alla circolazione stradale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada | 2.000,00 € |
| IRAP | 34.663,53 € |
| Assegni familiari | 0,00 € |
| Oneri per nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo | 0,00 € |
| Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando | 0,00 € |
| Spese per la formazione e rimborsi per le missioni | 9.359,86 € |
| Fondo Perseo | 0,00 € |
| Totale (A) | 630.810,91 € |
| TIPOLOGIA DI SPESA - VOCI ESCLUSE | Anno 2023 |
| Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati | 0,00 € |
| Quota salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato ed altre spese di personale imputata dall'esercizio precedente (alla luce della nuova contabilità) | 32.242,41 € |
| Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero | 0,00 € |
| Spese per la formazione e rimborsi per le missioni | 9.359,86 € |
| Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate | 0,00 € |
| Eventuali oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi | 0,00 € |
| Spese per il personale appartenente alle categorie protette | 0,00 € |
| Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni | 15.075,55 € |
| Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della Strada | 0,00 € |
| Incentivi per la progettazione | 0,00 € |
| Incentivi per il recupero Imu | 0,00 € |
| Diritti di rogito | 2.204,99 € |
| Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma di Monopoli di Stato (legge 30 luglio 2010, n. 122, art. 9, comma 25) | 0,00 € |
| Maggiori spese autorizzate -entro il 31 maggio 2010 - ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge n. 244/2007 | 0,00 € |
| Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanza n.16/2012) | 0,00 € |
| Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo) es. F.do Perseo | 0,00 € |
| COSTO DELLE ASSUNZIONI CONSENTITE AI SENSI DEL DM 17 MARZO 2020 IN DEROGA AL LIMITE DELL'ART. 1 COMMA 557 LEGGE 296/2006 PER COMUNI VIRTUOSI, EFFETTUATE NEGLI ANNI PRECEDENTI | |
| Totale (B) | 58.882,81 € |
| TOTALE LIMITE AI SENSI DELL'ART. 1 COMMA 557 DELLA LEGGE 296/2006 (A-B) | 571.928,10 € |

MEDIA TRIENNIO 2011-2013 585.583,93 €

Si specifica che nel precedente calcolo gli importi 2023 non sono stati depurati degli incrementi dovuti ai rinnovi contrattuali riconosciuti a partire dal periodo 2013-2015, la cui media costituisce il riferimento per il calcolo del limite.

Si verifica di seguito il rispetto dei limiti ex articolo 33, comma 2, del D.L. 34/2019 convertito in L. 58/2019, e del D.P.C.M. del 17.03.2020. Con riferimento alla classe demografica di appartenenza dell'ente, la percentuale prevista nel Decreto attuativo in Tabella 1 è pari al 27,60% "valore soglia" e quella prevista in Tabella 3 relativa agli incrementi di cui all'art. 5 comma 1 del citato D.P.C.M. per l'anno 2023 è pari al 29,00%. Il totale della spesa 2023 ammonta ad € 539.178,95 rispetto al limite di € 639.767,18 € (calcolato applicando la percentuale di Tabella 2 all'importo complessivo 2018 di € 495.943,55 €)

| Titolo | Anno 2021 | Anno 2022 | Anno 2023 |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 1.861.726,98 € | 1.945.087,43 € | 1.974.746,49 € |
| 2 - Trasferimenti correnti | 268.010,55 € | 316.106,72 € | 320.985,29 € |
| 3 - Entrate extratributarie | 227.905,62 € | 181.997,86 € | 219.338,60 € |
| Totale entrate | 2.357.643,15 € | 2.443.192,01 € | 2.515.070,38 € |
| Valore medio entrate correnti ultimi 3 anni | | | 2.438.635,18 € |
| F.C.D.E. | | | 91.857,03 € |
| Valore medio entrate correnti al netto F.C.D.E. | | | 2.346.778,15 € |

| Macroaggregato | Anno 2023 |
|--|---------------------|
| 1.01.00.00.000 - Redditi da lavoro dipendente | 499.745,21 € |
| 1.03.02.12.001 - Acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale | 39.433,74 € |
| 1.03.02.12.002 - Quota LSU in carico all'ente | - € |
| 1.03.02.12.003 - Collaborazioni coordinate e a progetto | - € |
| 1.03.02.12.999 - Altre forme di lavoro flessibile n.a.c. | - € |
| 1.03.02.12.999 - Altre forme di lavoro flessibile n.a.c. | - € |
| Totale spesa | 539.178,95 € |

| Rapporto spesa/entrate | Soglia | Soglia di rientro | Incremento massimo |
|--------------------------|-----------|-------------------|--------------------|
| 22,98% | 27,60% | 31,00% | 4,78% |
| Soglia rispettata | SI | SI | |

Il limite previsto dall'art. 9, comma 28 DL 78/2010 e relativo al lavoro flessibile di cui all'art. 36 del D. Lgs. 165/2001 ammonta ad € 58.042,03. Si dà atto del rispetto di tale vincolo per l'anno 2023 in quanto sono stati spesi € 39.433,74 per lavoro interinale, essendo infatti le spese per incarichi ex art. 110 TUEL esclusi dal computo.

A decorrere dall'anno 2020, ai sensi dell'art. 57 del DL 124/2019, cessano di applicarsi le seguenti disposizioni in materia di contenimento e di riduzione della spesa e di obblighi formativi:

- la spesa annua per studi ed incarichi di consulenza, inclusa quella relativa a studi ed incarichi di consulenza conferiti a pubblici dipendenti, non può essere superiore al 75% del limite stabilito per il 2014, definito come il 80% del limite di spesa per l'anno 2013 determinato ai sensi dell'art. 6, comma 7, del D.L. 31/5/2010 n. 78 (20% della spesa sostenuta nell'anno 2009 per studi e incarichi di consulenza per le medesime finalità);
- spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza, per un ammontare superiore al 20 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009 per le medesime finalità;
- divieto di effettuare spese per sponsorizzazioni;
- l'attività di formazione, deve essere non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009;
- la spesa per la stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente nei limiti del 50% rispetto al 2007.
- ai sensi dell'art 6 comma 12 del D.L. 31/5/2010 n. 78, convertito in Legge 30/7/2010, n. 122, impossibilità di effettuare spese per missioni, anche all'estero, con esclusione delle missioni internazionali di pace e delle missioni delle forze di polizia e dei vigili del fuoco, del personale di magistratura, nonché di quelle strettamente connesse ad accordi internazionali ovvero indispensabili per assicurare la partecipazione a riunioni presso enti e organismi internazionali o comunitari, nonché con investitori istituzionali necessari alla gestione del debito pubblico, per un ammontare superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009;
- ai sensi dell'art 5, comma 2, D.L. n. 95 del 6/7/2012 divieto di effettuare spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture per un ammontare superiore al 50% della spesa

sostenuta nell'esercizio 2011 con esclusione dei servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, dei servizi sociali e sanitari. Tale limite veniva ulteriormente ridotto del 20% nel caso in cui l'amministrazione non adempia al censimento permanente delle autovetture di servizio (D.L. n. 101 del 31/8/2013 art 1 comma 2). Questa disposizione va ulteriormente ad aggravare il taglio di spesa già introdotto dall'art. 6 comma 14 del D.L. 78/2010. La legge 228/2012 dispone inoltre che non possono essere acquistate o locare autovetture fino al 31/12/2015; dal calcolo sono escluse auto della polizia e vigilanza e protezione civile i servizi sociali e le autovetture legate alla vigilanza di strade provinciali e regionali.

ULTERIORI RILIEVI

L'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio con l'indicazione delle rispettive destinazioni è stato redatto in sede di aggiornamento al 31.12.2023 dell'inventario dell'Ente, approvato con delibera di Giunta, alla quale si rinvia. Si riporta di seguito prospetto riassuntivo:

| Modello | Consistenza Iniziale | Variazioni | Ammortamento | Consistenza Finale |
|--|-----------------------------|--------------------|---------------------|---------------------------|
| Beni immobili di uso pubblico per natura (Demaniale) | 5.671.626,39 | -625.385,59 | 257.754,66 | 4.788.486,14 |
| Beni immobili di uso pubblico per destinazione (indisponibile) | 4.134.189,49 | 210.433,67 | 84.700,97 | 4.259.922,19 |
| Beni immobili patrimoniali disponibili (indisponibili) | 1.613.889,68 | 25.838,28 | 26.972,84 | 1.612.755,12 |
| TOTALE | 11.419.705,56 | -389.113,64 | 369.428,47 | 10.661.163,45 |

Gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con gli enti strumentali e le società controllate e partecipate verrà allegato autonomamente alla delibera di Consiglio di approvazione del Rendiconto, giacchè alla data di approvazione dello schema di Rendiconto da parte della Giunta, non risultano ancora disponibili per l'asseverazione dell'organo di revisione, le risultanze della circolarizzazione dei crediti di tutti gli Enti interessati.