



COMUNE DI MONTEGROTTO TERME

PROVINCIA DI PADOVA

Piazza Roma, 1 - 35036 - Montegrotto Terme (PD) - P.Iva 01061470280 - C.F. 80009590284

RELAZIONE SULLA GESTIONE ALLEGATA AL RENDICONTO

ANNO 2023

COMUNE DI MONTEGROTTO TERME

Prov. (PD)

Indice

INTRODUZIONE GENERALE

Relazione sul rendiconto
Il rendiconto finanziario

CRITERI DI VALUTAZIONE UTILIZZATI

PRINCIPALI VOCI DEL CONTO DI BILANCIO (COMPRESA CLASSIFICAZIONE DELLE ENTRATE E DELLE SPESE)

PRINCIPALI VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE

Stato di accertamento e di riscossione delle entrate
Analisi della spesa

ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

RAGIONI PERSISTENZA DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Residui attivi
Motivazioni della persistenza
Residui passivi
Motivazioni della persistenza

MOVIMENTAZIONE DEI CAPITOLI DI ENTRATA E DI SPESA RIGUARDANTI L'ANTICIPAZIONE

DIRITTI REALI DI GODIMENTO E LA LORO ILLUSTRAZIONE

ELENCO DEI PROPRI ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI

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

ESITO DELLA VERIFICA DEI CREDITI E DEBITI RECIPROCI CON I PROPRI ENTI STRUMENTALI E LE SOCIETÀ CONTROLLATE E PARTECIPATE

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

GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI

ELENCO DESCRITTIVO DEI BENI APPARTENENTI AL PATRIMONIO IMMOBILIARE

ELEMENTI RICHIESTI DALL'ARTICOLO 2427 E DAGLI ARTICOLI DEL CODICE CIVILE, NONCHÉ DALLE NORME DI LEGGE E DAI DOCUMENTI SUI PRINCIPI CONTABILI APPLICABILI

ALTRE INFORMAZIONI

Gestione di cassa
Verifica obiettivi di finanza pubblica
Conto economico
Stato patrimoniale

INTRODUZIONE GENERALE

Il rendiconto della gestione costituisce il momento conclusivo e sintetico del processo di programmazione e controllo.

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

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

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. E' predisposta secondo le modalità previste all'art.151 c.6 del d.Lgs. n.267/2000 e dall'art. 11, comma 6, del D.Lgs. n. 118/2011., esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti. Ancora l'art. 231, D.Lgs. n. 267/2000 precisa che *“La relazione sulla gestione è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio, contiene ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili”*.

Gli aspetti che la relazione deve affrontare per garantire la sua finalità informativa sono così riassumibili:

- a) Criteri di valutazione utilizzati
- b) Principali voci del conto del bilancio
- c) Principali variazioni finanziarie intervenute nel corso della gestione
- d) Elenco analitico delle quote dei fondi del risultato di amministrazione
- e) Analisi dei residui consistenti e con un'anzianità superiore ai 5 anni
- f) Elenco delle movimentazioni dell'anticipazione di tesoreria
- g) Esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con le società controllate e partecipate
- h+i) Elenco degli enti e organismi partecipati e delle partecipazioni dirette
- k) Gli oneri e gli impegni sostenuti sugli eventuali strumenti finanziari derivati
- l) Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti
- m) Elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'Ente alla data di chiusura dell'esercizio 2022
- o) Altre eventuali informazioni rilevanti.

La relazione sulla gestione qui presentata costituisce il documento con cui si valuta l'attività svolta nel corso dell'anno, cercando di dare un'adeguata illustrazione dei risultati ottenuti, mettendo in evidenza le variazioni intervenute rispetto ai dati di previsione e fornendo una possibile spiegazione agli eventi considerati.

Secondo quanto disposto dall'art. 11, c. 6, D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118, la relazione sulla gestione deve contenere ogni eventuale informazione utile a una migliore comprensione dei dati contabili.

IL RENDICONTO FINANZIARIO

Il conto del bilancio o rendiconto finanziario è il documento che dimostra i risultati finali della gestione finanziaria in riferimento al fine autorizzatorio della stessa. 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

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 in questo quadro 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.

Per ciascun residuo passivo sono stati verificati i termini di prescrizione e tutti gli elementi costitutivi dell'obbligazione giuridicamente perfezionata nel tempo.

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. Un risultato negativo porta invece 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 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.

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE ANNO 2023

TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2023 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)		Riaccertamento residui (R)		Maggiori o minori entrate di competenza =A-CP	Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)		
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Riscossioni in c/competenza (RC)		Accertamenti (A)			Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)		
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale riscossioni (TR=RR+RC)		Maggiori o minori entrate di cassa =TR-CS			Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)		
	<i>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI</i>	CP	244.760,56								
	<i>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE</i>	CP	3.408.997,33								
	<i>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</i>	CP	0,00								
	<i>UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i>	CP	3.998.678,33								
	<i>-di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>	CP	0,00								
	<i>FONDO DI CASSA AL 1° GENNAIO DELL'ESERCIZIO</i>	CS	9.109.326,50								
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	RS	3.804.280,99	RR	587.635,71	R	-1.272.297,01		EP	1.944.348,27	
		CP	8.859.195,00	RC	7.327.585,92	A	8.941.301,81	CP	82.106,81	EC	1.613.715,89
		CS	11.879.904,49	TR	7.915.221,63	CS	-3.964.682,86			TR	3.558.064,16
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	RS	475.539,34	RR	189.887,24	R	-112.644,84		EP	173.007,26	
		CP	2.568.703,31	RC	1.835.078,30	A	2.030.506,54	CP	-538.196,77	EC	195.428,24
		CS	2.998.832,35	TR	2.024.965,54	CS	-973.866,81			TR	368.435,50
TITOLO 3	Entrate extratributarie	RS	1.004.060,99	RR	333.458,43	R	-280.414,79		EP	390.187,77	
		CP	1.716.540,00	RC	1.339.135,61	A	1.741.691,94	CP	25.151,94	EC	402.556,33
		CS	2.568.096,56	TR	1.672.594,04	CS	-895.502,52			TR	792.744,10
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	RS	229.217,05	RR	76.230,50	R	-0,50		EP	152.986,05	
		CP	7.740.573,74	RC	1.259.618,24	A	1.480.487,42	CP	-6.260.086,32	EC	220.869,18
		CS	8.303.153,07	TR	1.335.848,74	CS	-6.967.304,33			TR	373.855,23
TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	RS	1.482.600,04	RR	408.556,92	R	0,00		EP	1.074.043,12	
		CP	4.453.545,00	RC	0,00	A	0,00	CP	-4.453.545,00	EC	0,00
		CS	5.936.145,03	TR	408.556,92	CS	-5.527.588,11			TR	1.074.043,12
TITOLO 6	Accensione Prestiti	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	4.453.545,00	RC	0,00	A	0,00	CP	-4.453.545,00	EC	0,00
		CS	4.453.545,00	TR	0,00	CS	-4.453.545,00			TR	0,00
TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	2.866.185,00	RC	0,00	A	0,00	CP	-2.866.185,00	EC	0,00
		CS	2.866.185,00	TR	0,00	CS	-2.866.185,00			TR	0,00
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	RS	19.290,92	RR	18.047,72	R	-48,00		EP	1.195,20	
		CP	2.614.830,00	RC	1.644.105,21	A	1.679.137,49	CP	-935.692,51	EC	35.032,28
		CS	2.633.317,18	TR	1.662.152,93	CS	-971.164,25			TR	36.227,48
	TOTALE TITOLI	RS	7.014.989,33	RR	1.613.816,52	R	-1.665.405,14		EP	3.735.767,67	
		CP	35.273.117,05	RC	13.405.523,28	A	15.873.125,20	CP	-19.399.991,85	EC	2.467.601,92
		CS	41.639.178,68	TR	15.019.339,80	CS	-26.619.838,88			TR	6.203.369,59
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	RS	7.014.989,33	RR	1.613.816,52	R	-1.665.405,14		EP	3.735.767,67	
		CP	42.925.553,27	RC	13.405.523,28	A	15.873.125,20	CP	-19.399.991,85	EC	2.467.601,92
		CS	50.748.505,18	TR	15.019.339,80	CS	-26.619.838,88			TR	6.203.369,59

1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio dell'anno precedente (spesa).

2) Indicare l'importo definitivo dell'utilizzo del risultato di amministrazione.

- 3) Indicare l'ammontare complessivo derivante dal riaccertamento dei residui (comprende l'importo dei crediti definitivamente cancellati in quanto assolutamente inesigibili, l'importo dei crediti di dubbia e difficile esazione cancellati secondo le modalità previste dal principio applicato della contabilità finanziaria 9.2). La voce comprende inoltre le rettifiche in aumento dei residui attivi effettuate a seguito della riscossione di residui attivi cancellati dalle scritture (ad es. In anni precedenti è stato cancellato un residuo attivo in quanto considerato assolutamente inesigibile. In caso di riscossione di tale credito nel corso dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto si effettua un riaccertamento dei residui attivi in aumento). Le rettifiche in aumento sono indicate con il segno "+", le rettifiche in riduzione sono indicate con il segno "-".
- 4) Indicare gli accertamenti imputati contabilmente all'esercizio cui il rendiconto si riferisce al netto dei crediti che, in occasione del riaccertamento ordinario dei residui effettuato ai sensi dell'articolo 3, comma 4, risultassero non esigibili e reimputati agli esercizi in cui le obbligazioni risultano esigibili.
- 5) Le maggiori entrate sono indicate con il segno "+", le minori entrate sono indicate con il segno "-".

CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE ANNO 2023

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
	<i>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i>	CP	0,00						
	<i>DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO¹⁾</i>	CP	0,00						
Titolo 1	Spese correnti	RS	3.890.801,95	PR	2.424.909,01	R	-1.163.675,00	EP	302.217,94
		CP	14.501.439,87	PC	9.194.329,57	I	11.757.685,19	EC	2.563.355,62
		CS	17.460.079,35	TP	11.619.238,58	FPV	171.538,25	TR	2.865.573,56
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	258.412,88	PR	244.377,65	R	0,00	EP	14.035,23
		CP	17.888.653,40	PC	1.891.180,69	I	2.171.535,18	EC	280.354,49
		CS	15.333.482,22	TP	2.135.558,34	FPV	4.303.305,46	TR	294.389,72
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	4.453.545,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	4.453.545,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	600.900,00	PC	600.797,16	I	600.797,16	EC	0,00
		CS	600.900,00	TP	600.797,16	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	2.866.185,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	2.866.185,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	RS	210.339,09	PR	141.891,18	R	-14,00	EP	68.433,91
		CP	2.614.830,00	PC	1.397.781,81	I	1.679.137,49	EC	281.355,68
		CS	2.825.169,09	TP	1.539.672,99	FPV	0,00	TR	349.789,59
	TOTALE TITOLI	RS	4.359.553,92	PR	2.811.177,84	R	-1.163.689,00	EP	384.687,08
		CP	42.925.553,27	PC	13.084.089,23	I	16.209.155,02	EC	3.125.065,79
		CS	43.539.360,66	TP	15.895.267,07	FPV	4.474.843,71	TR	3.509.752,87
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	RS	4.359.553,92	PR	2.811.177,84	R	-1.163.689,00	EP	384.687,08
		CP	42.925.553,27	PC	13.084.089,23	I	16.209.155,02	EC	3.125.065,79
		CS	43.539.360,66	TP	15.895.267,07	FPV	4.474.843,71	TR	3.509.752,87

1) Solo per le Regioni e le Province autonome. L'importo del disavanzo da debito autorizzato e non contratto non è compreso nella voce precedente, concernente il disavanzo di amministrazione.

CRITERI DI VALUTAZIONE UTILIZZATI

Le entrate sono state accertate sulla base della documentazione a disposizione degli uffici competenti o sull'effettivo incasso.

Per quanto riguarda le spese sono state impegnate sulla base dei contratti in essere o di quelli in scadenza, dei mutui in essere e di quelli programmati nell'anno 2023, del programma del fabbisogno di personale, delle utenze attive e sulla base delle determinazioni predisposte dai vari settori.

LE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO DI BILANCIO (COMPRESA CLASSIFICAZIONE DELLE ENTRATE E DELLE SPESE)

Dal 2015 Regioni ed Enti locali sono stati chiamati all'armonizzazione contabile applicando il D.Lgs 118/2011. È stato un cambiamento molto importante, che si colloca nell'ambito del percorso di attuazione del federalismo fiscale ed è finalizzato - appunto - ad armonizzare il bilancio delle diverse amministrazioni pubbliche, con l'obiettivo di favorire il migliore consolidamento dei conti pubblici nazionali rendendo omogenei i criteri di classificazione delle entrate e delle spese, adottando un'impostazione coerente con le regole di livello europeo. Ne consegue anche un progressivo e significativo miglioramento della qualità e della trasparenza nella produzione dei dati e delle statistiche di finanza pubblica, nonché una più efficace rappresentazione della situazione economico-finanziaria degli enti della pubblica amministrazione, anche per assicurare la verifica dei vincoli europei. Del resto, proprio la legge 196/2009, recante "La legge di contabilità e finanza pubblica", nella prospettiva di un riordino della contabilità pubblica, ha previsto che "le amministrazioni pubbliche concorrono al perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica sulla base dei principi fondamentali dell'armonizzazione dei bilanci pubblici e del coordinamento della finanza pubblica, e ne condividono le conseguenti responsabilità". Il nuovo ordinamento contabile ha inciso in modo rilevante sulle logiche di contabilizzazione (basti pensare alla nuova "competenza finanziaria potenziata"), sulle classificazioni delle entrate e delle spese, sui principi contabili, sugli schemi di bilancio, sugli strumenti di programmazione nonché sul piano dei conti da utilizzare. Strettamente correlato alla nuova classificazione adottata dal D.Lgs 118/2011, poi, è il piano dei conti integrato, che specifica ulteriormente l'articolazione, introducendo più livelli di analisi (cinque) che garantiscono un progressivo approfondimento. La strutturazione individuata corrisponde a logiche diverse di classificazione delle entrate e delle spese rispetto a prima, in quanto l'impostazione accolta è strettamente legata alla tassonomia europea, risultando omogenea per le Regioni e gli Enti locali (precedentemente, invece, il modello accolto era profondamente diverso per le differenti tipologie di ente). Un elemento di forte innovatività, poi, è il livello corrispondente all'unità di voto, con cui è individuato l'aggregato dell'autorizzatorietà del bilancio, in funzione dell'approvazione da parte dell'organo consigliere. In precedenza, la collocazione avveniva al livello analitico degli "interventi" e delle "risorse" mentre, in prospettiva, il livello a cui è legata formalmente la decisione dell'organo di indirizzo è tendenzialmente più aggregato e ampio. Tale scelta ha anche riflessi gestionali, contenendo l'esigenza di adottare variazioni di bilancio in funzione delle necessità sopravvenute nel corso dell'esercizio di riferimento. La nuova classificazione accolta risulta comunque diversa, al fine di superare alcuni limiti della precedente impostazione. Per quanto riguarda le Entrate analizzando la nuova classificazione definita, strutturalmente simile alla precedente, sulla base della versione aggiornata dell'articolo 165 del D.Lgs. 267/2000 le entrate si suddividono in titoli (fonte di provenienza) e tipologie (natura nell'ambito di ciascuna fonte di provenienza). Ai fini della gestione, quindi nell'ambito del piano esecutivo di gestione, le tipologie, poi, sono suddivise in categorie (oggetto dell'entrata nell'ambito della tipologia di appartenenza), in capitoli ed eventualmente in articoli. È interessante segnalare che, nell'ambito di ciascuna categoria, deve essere data separata e distinta evidenza delle eventuali quote di entrata non ricorrente, secondo una logica più volte utilizzata dalla magistratura contabile per effettuare le proprie valutazioni in ordine alla sussistenza degli equilibri di bilancio negli enti analizzati. In proposito, è chiarito che in ogni caso sono da considerarsi non ricorrenti le entrate riguardanti: a) donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni; b) condoni; c) gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria; d) entrate per eventi calamitosi; e) alienazione di immobilizzazioni; f) le accensioni di prestiti; g) i contributi agli investimenti, a meno che non siano espressamente definitivi "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione. Titoli Osservando la classificazione per titoli si nota, al di là delle variazioni di denominazione, come la nuova articolazione (rispetto alla precedente) individui due aggregati in più, attraverso l'ulteriore suddivisione del Titolo IV e del Titolo V. Il precedente titolo IV (relativo alle "Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti") è, infatti, distinto in "Entrate in conto capitale" e in "Entrate da riduzione di attività finanziarie", per evidenziare queste ultime, relative per esempio alla dismissione di partecipazioni societarie o alla contabilizzazione dei mutui della Cassa DD.PP. Il precedente titolo V ("Entrate derivanti da accensione di prestiti"), invece, è distinto in "Accensione prestiti" e "Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere", con l'obiettivo di dare migliore evidenza a una posta che non costituisce indebitamento in quanto semplicemente finalizzata a fronteggiare transitorie tensioni di liquidità degli Enti locali. Tipologie È molto importante sottolineare che il livello di articolazione successivo, rappresentato dalle tipologie, costituisce l'unità di voto del Consiglio cui è correlata la funzione autorizzatoria che, conseguentemente, è selezionata a un livello decisamente più aggregato rispetto alla situazione previgente. Nel nuovo modello, le tipologie assumono una configurazione tendenzialmente aggregata, come emerge considerando che, per esempio nell'ambito del Titolo I, le tipologie sono costituite dalle imposte tasse e proventi assimilati, dalle compartecipazioni di tributi, dai Fondi perequativi da amministrazioni centrali e dai Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma. Categorie A livello gestionale, poi, le categorie articolano ulteriormente le tipologie in modo più analitico, per rappresentare un quadro informativo di maggiore dettaglio; esse, per esempio, sono rappresentate (per la tipologia delle imposte tasse e proventi assimilati) dall'imposta municipale propria, dall'imposta comunale sugli immobili, dall'addizionale comunale Irpef, dall'imposta sulle assicurazioni RC auto. Come anticipato le articolazioni descritte si correlano al piano dei conti integrato, seppure in modo diverso per i primi due titoli rispetto agli altri, considerando che, per questi ultimi, la correlazione è effettuata a un livello tendenzialmente più aggregato.

PRINCIPALI VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE

Richiamate le seguenti deliberazioni del Consiglio Comunale:

- n. 50 del 28/09/2022 di approvazione del Documento unico di programmazione (DUP) 2023-2025;
- n. 61 del 28/12/2022 di approvazione della nota di aggiornamento al DUP;
- n. 62 del 28/12/2022 di approvazione del Bilancio di previsione finanziario 2023/2025 .

Bilancio – Variazioni

Con deliberazione della Giunta Comunale n. 26 del 16.03.2023 si è provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi del D. Lgs. 267/2000 e del principio contabile applicato, atto meramente gestionale di competenza della Giunta.

Sono state apportate variazioni al bilancio con i seguenti atti deliberativi:

Giunta Comunale N.2 del 12/01/2023 (variazione di cassa)

Consiglio Comunale N.4 del 25/01/2023

Giunta Comunale N. 24 del 13/03/2023 ratificata dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 7 del 27/04/2023

Giunta Comunale N. 39 del 06/04/2023 ratificata dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 8 del 27/04/2023

Consiglio Comunale N. 14 del 25/05/2023

Giunta Comunale N. 75 del 22/06/2023 ratificata dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 17 del 27/07/2023

Consiglio Comunale N.19 del 27/07/2023

Consiglio Comunale N.31 del 28/09/2023

Consiglio Comunale N.39 del 27/11/2023

Ai sensi dell'art. 175 quater sono state effettuate le seguenti variazioni compensative del Peg fra capitoli di spesa del medesimo macroaggregato:

Determinazione servizio ragioneria n. 12 del 23/03/2023

Determinazione servizio ragioneria n. 15 del 31/03/2023

Determinazione servizio ragioneria n.20 del 11/05/2023

Determinazione servizio ragioneria n. 26 del 21/06/2023

Determinazione servizio ragioneria n. 33 del 26/07/2023

Determinazione servizio ragioneria n.34 del 28/07/2023

Determinazione servizio ragioneria n.35 del 23/08/2023

Determinazione servizio ragioneria n. 37 del 28/09/2023

Determinazione servizio ragioneria n. 42 del 17/10/2023

Determinazione servizio ragioneria n. 43 del 19/10/2023

Determinazione servizio ragioneria n. 45 del 27/10/2023

Determinazione servizio ragioneria n. 46 del 10/11/2023

Determinazione servizio ragioneria n. 47 del 17/11/2023 di variazione di esigibilità del fondo pluriennale vincolato

Determinazione servizio ragioneria n. 49 del 05/12/2023

Determinazione servizio ragioneria n. 62 del 29/12/2023 di variazione di esigibilità del fondo pluriennale vincolato

Secondo quanto previsto all'art. 166 del Tuel , con i seguenti atti deliberativi sono stati effettuati Prelevamenti dal Fondo di Riserva ordinario:

Giunta Comunale n. 72 del 08/06/2023

Giunta Comunale n. 99 del 27/07/2023

Giunta Comunale n. 154 del 14/11/2023

Giunta Comunale n. 186 del 07/12/2023

Giunta Comunale n. 201 del 21/12/2023

Stato di accertamento e di riscossione delle entrate

La capacità di spesa di un ente è strettamente legata alla capacità di entrata, dalla capacità, cioè, di reperire risorse ordinarie e straordinarie da impiegare nel portare a termine i propri programmi di spesa.

Più è alto l'indice di accertamento delle entrate, più l'ente ha la possibilità di finanziare tutti i programmi che intende realizzare; diversamente, un modesto indice di accertamento comporta una contrazione della potestà decisionale che determina la necessità di indicare priorità e, quindi, di soddisfare solo parzialmente gli obiettivi politici.

Altro indice di grande importanza è quello relativo al grado di riscossione delle entrate, che non influisce sull'equilibrio del bilancio ma solo sulla disponibilità di cassa: una bassa percentuale di riscossioni rappresenta una sofferenza del margine di tesoreria e comporta la necessità di rallentare le operazioni di pagamento o, nella peggiore delle ipotesi, la richiesta di una anticipazione di cassa con ulteriori oneri finanziari per l'Ente.

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2023

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2023 (percentuale)	
1 Rigidità strutturale di bilancio			
1.1	Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV personale in uscita 1.1 + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 Rimborso prestiti)] / (Accertamenti primi tre titoli Entrate e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi)	26,98 %
2 Entrate correnti			
2.1	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata dei primi tre titoli delle Entrate / Stanziamenti iniziali di competenza	109,01 %
2.2	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata dei primi tre titoli delle Entrate / Stanziamenti definitivi di competenza	96,72 %
2.3	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	82,19 %
2.4	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	72,92 %
2.5	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui dei primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	70,54 %
2.6	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	66,56 %
2.7	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	51,55 %
2.8	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	48,64 %

3 Anticipazioni dell'Istituto tesoriere			
3.1	Utilizzo medio Anticipazioni di tesoreria	Sommatoria degli utilizzi giornalieri delle anticipazioni nell'esercizio / (365 x max previsto dalla norma)	0,00 %
3.2	Anticipazione chiuse solo contabilmente	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma	0,00 %
4 Spese di personale			
4.1	Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / (Impegni Spesa corrente – FCDE corrente + FPV concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	23,12 %
4.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro	Impegni (pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato"+ pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	10,31 %
4.3	Incidenza spesa personale flessibile rispetto al totale della spesa di personale Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	Impegni (pdc U.1.03.02.010.000 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12.000 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale" + pdc U.1.03.02.11.000 "Prestazioni professionali e specialistiche") / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	12,62 %

4.4	Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	220,60
5 Esternalizzazione dei servizi			
5.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	(pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") / totale spese Titolo I	26,35 %
6 Interessi passivi			
6.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Accertamenti primi tre titoli delle Entrate ("Entrate correnti")	2,31 %
6.2	Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00 %
6.3	Incidenza interessi di mora sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdc U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00 %
7 Investimenti			
7.1	Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale	Impegni (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") / totale Impegni Tit. I + II	15,59 %
7.2	Investimenti diretti procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	187,16
7.3	Contributi agli investimenti procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	1,81

7.4	Investimenti complessivi procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" e 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	188,97
7.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza/[Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")](9)	28,67 %
7.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo delle partite finanziarie /[Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")](9)	0,00 %
7.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Accertamenti (Titolo 6"Accensione prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")](9)	0,00 %
8 Analisi dei residui			
8.1	Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti	Totale residui passivi titolo 1 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 1 al 31 dicembre	89,45 %
8.2	Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in conto capitale al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 2 di competenza dell'esercizio/ Totale residui titolo 2 al 31 dicembre	95,23 %
8.3	Incidenza nuovi residui passivi per incremento attività finanziarie su stock residui passivi per incremento attività finanziarie al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 3 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 3 al 31 dicembre	0,00 %
8.4	Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi di parte corrente	Totale residui attivi titoli 1,2,3 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titoli 1, 2 e 3 al 31 dicembre	46,87 %
8.5	Incidenza nuovi residui attivi in c/capitale su stock residui attivi in c/capitale	Totale residui attivi titolo 4 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 4 al 31 dicembre	59,08 %

	+ Incidenza nuovi residui attivi per riduzione di attività finanziarie su stock residui attivi per riduzione di attività finanziarie	Totale residui attivi titolo 5 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 5 al 31 dicembre	0,00 %
9 Smaltimento debiti non finanziari			
9.1	Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / Impegni di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	71,59 %
9.2	Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti	Pagamenti c/residui (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / stock residui al 1° gennaio (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	62,08 %
9.3	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / Impegni di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	88,06 %

9.4	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati negli esercizi precedenti	Pagamenti in c/residui [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stock residui al 1° gennaio [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	98,82 %
9.5	Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (<i>di cui al comma 1, dell'articolo 9, DPCM del 22 settembre 2014</i>)	Giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento	-16,44
10 Debiti finanziari			
10.1	Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari	Impegni per estinzioni anticipate / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	0,00 %
10.2	Incidenza estinzioni ordinarie debiti finanziari	(Totale impegni Titolo 4 della spesa – Impegni estinzioni anticipate) / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	5,95 %

10.3	Sostenibilità debiti finanziari	[Impegni (Totale 1.7 "Interessi passivi" – "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) – "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000) + Titolo 4 della spesa – estinzioni anticipate) – (Accertamenti Entrate categoria E.4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche") + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000)] / Accertamenti titoli 1, 2 e 3	7,04 %
10.4	Indebitamento procapite (in valore assoluto)	Debito di finanziamento al 31/12 (2) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	826,57
11 Composizione dell'avanzo di amministrazione (4)			
11.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo	Quota libera di parte corrente dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (5)	38,86 %
11.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo	Quota libera in conto capitale dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (6)	0,23 %
11.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo	Quota accantonata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (7)	48,10 %
11.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo	Quota vincolata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (8)	12,81 %
12 Disavanzo di amministrazione			
12.1	Quota disavanzo ripianato nell'esercizio	Disavanzo di amministrazione esercizio precedente – Disavanzo di amministrazione esercizio in corso / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	0,00 %
12.2	Incremento del disavanzo rispetto all'esercizio precedente	Disavanzo di amministrazione esercizio in corso – Disavanzo di amministrazione esercizio precedente / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	0,00 %
12.3	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo	Totale disavanzo di amministrazione (3) / Patrimonio netto (1)	0,00 %
12.4	Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio / (Accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi)	0,00 %
13 Debiti fuori bilancio			
13.1	Debiti riconosciuti e finanziati	Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo I e titolo II	0,01 %

13.2	Debiti in corso di riconoscimento	Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	0,00 %
13.3	Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	0,00 %
14 Fondo pluriennale vincolato			
14.1	Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio <i>(Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del rendiconto concernente il FPV, totale delle colonne a) e c)</i>	46,34 %
15 Partite di giro e conto terzi			
15.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale accertamenti Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale accertamenti primi tre titoli delle entrate <i>(al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)</i>	13,21 %
15.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale impegni Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale impegni del titolo I della spesa <i>(al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)</i>	14,28 %

Il Patrimonio Netto è pari alla Lettera A) dello stato patrimoniale passivo. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.

Il debito da finanziamento è pari alla Lettera D1 dello stato patrimoniale passivo. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.

(3) Indicatore da rappresentare solo in caso di disavanzo di amministrazione. Il disavanzo di amministrazione è pari alla lettera E dell'allegato al rendiconto riguardante il risultato di amministrazione dell'esercizio di riferimento.

(4) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al rendiconto concernente il risultato di amministrazione è positivo o pari a 0.

(5) La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione è pari alla voce E riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A del predetto allegato a)

(6) La quota libera in c/capitale del risultato di amministrazione è pari alla voce D riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).

(7) La quota accantonata del risultato di amministrazione è pari alla voce B riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A del predetto allegato a).

(8) La quota vincolata del risultato di amministrazione è pari alla voce C riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).

(9) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV.

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacità di riscossione
Rendiconto esercizio 2023

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (valori percentuali)			Percentuale riscossione entrate				
		Previsioni iniziali competenza/ totale previsioni iniziali competenza	Previsioni definitive competenza/ totale previsioni definitive competenza	Accertamenti / Totale Accertamenti	% di riscossione prevista nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa / (previsioni iniziali competenza + residui)	% riscossione prevista nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa / (previsioni definitive competenza + residui)	% riscossione complessiva: (Riscossioni c/comp + Riscossioni c/residui) / (Accertamenti + residui definitivi iniziali)	% di riscossione dei crediti esigibili nell'esercizio: Riscossioni c/comp / Accertamenti di competenza	% di riscossione dei crediti esigibili negli esercizi precedenti: Riscossioni c/residui / residui definitivi iniziali
TITOLO 1:	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa								
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	21,37	22,03	49,41	96,17	93,23	58,52	79,43	15,38
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	3,21	3,09	6,92	100,00	100,00	99,97	100,00	91,55
10000	Totale TITOLO 1:Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	24,58	25,12	56,33	96,63	93,81	62,10	81,95	15,45
TITOLO 2:	Trasferimenti correnti								
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	5,76	7,27	12,75	100,00	98,50	80,75	90,35	39,75
20102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,02	0,04	100,00	100,00	98,73	100,00	93,75
20000	Totale TITOLO 2:Trasferimenti correnti	5,76	7,28	12,79	100,00	98,51	80,80	90,38	39,93
TITOLO 3:	Entrate extratributarie								
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	3,34	3,24	7,09	97,92	93,96	73,21	92,76	31,91
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,29	0,69	1,78	88,82	92,77	35,07	66,88	5,10
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,01	0,07	0,32	100,00	100,00	50,84	50,52	99,99
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,02	0,02	0,04	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	0,90	0,84	1,74	100,00	97,46	49,52	26,79	86,21
30000	Totale TITOLO 3:Entrate extratributarie	4,57	4,87	10,97	96,80	94,39	60,92	76,89	33,21
TITOLO 4:	Entrate in conto capitale								
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	15,22	15,10	1,74	100,00	106,00	26,01	20,00	33,26
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	5,59	4,14	0,36	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	1,30	2,71	7,22	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
40000	Totale TITOLO 4:Entrate in conto capitale	22,11	21,94	9,33	100,00	104,18	78,13	85,08	33,26
TITOLO 5:	Entrate da riduzione di attività finanziarie								
50400	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	13,33	12,63	0,00	100,00	100,00	27,56	0,00	27,56
50000	Totale TITOLO 5:Entrate da riduzione di attività finanziarie	13,33	12,63	0,00	100,00	100,00	27,56	0,00	27,56
TITOLO 6:	Accensione Prestiti								
60300	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	13,33	12,63	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
60000	Totale TITOLO 6:Accensione Prestiti	13,33	12,63	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7:	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere								
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	8,58	8,13	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
70000	Totale TITOLO 7:Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	8,58	8,13	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9:	Entrate per conto terzi e partite di giro								
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	6,59	6,25	10,11	100,00	100,00	99,36	99,36	100,00
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	1,14	1,17	0,47	100,00	99,81	68,97	66,91	86,13
90000	Totale TITOLO 9:Entrate per conto terzi e partite di giro	7,74	7,41	10,58	100,00	99,97	97,86	97,91	93,56
	TOTALE ENTRATE	100,00	100,00	100,00	98,78	98,47	65,62	84,45	23,01

Analisi della spesa

La parte del bilancio relativa alla spesa è ordinata in missioni programmi titoli e macroaggregati secondo la natura della spesa e la sua destinazione economica.

Riguardo le spese correnti, gli impegni assunti dipendono quasi sempre dalla capacità dell'ente di acquisire tutti i necessari fattori produttivi per conseguire gli obiettivi prefissati. La valutazione del risultato della gestione riferita a questa componente del bilancio può quindi offrire un valido argomento sulla verifica della concretezza dell'azione amministrativa; comunque, bisogna prestare la dovuta attenzione ad alcune eccezioni: sono, infatti, allocati in tale componente del bilancio alcuni stanziamenti finanziati con entrate a "specificata destinazione", il cui eventuale minore accertamento produce una economia di spesa, e quindi una carenza di impegno solo apparente.

Riguardo le spese in c/capitale, la percentuale di realizzo (impegni) dipende spesso dal verificarsi o meno di fattori esterni: si pensi, ad esempio, ai lavori pubblici da realizzarsi mediante contributi dello Stato, della Regione o della Provincia; la mancata concessione di siffatti contributi determina, sempre in modo apparente, un basso grado di realizzazione degli investimenti rilevato in alcuni programmi. Così pure la realizzazione di interventi da effettuarsi con entrate derivanti da oneri di urbanizzazione, il cui mancato rilascio delle concessioni non consente la realizzazione dell'investimento.

Quindi, in tali casi, per poter esprimere un giudizio di efficacia occorre considerare anche altri elementi.

Infine, sono da considerare le spese per movimenti di fondi che costituiscono l'elemento residuale dell'analisi; esse si compongono di due elementi ben distinti: le anticipazioni di cassa e il rimborso delle quote di capitale per l'ammortamento di mutui; quest'ultima voce non presenta alcun margine di discrezionalità, costituendo la diretta conseguenza di operazioni di indebitamento contratte negli esercizi precedenti, e pertanto essa incide nel risultato del programma solo dal punto di vista finanziario.

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2023

MISSIONI E PROGRAMMI			COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati in percentuali)						
			Previsioni iniziali		Previsioni definitive		Dati di rendiconto		
			Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma (Impegni + FPV) / (Totale Impegni + Totale FPV))	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza / Totale economie di competenza
Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione	1	Organi istituzionali	0,50	0,00	0,45	0,00	0,92	0,00	0,02
	2	Segreteria generale	3,82	0,00	3,56	3,64	6,82	3,64	0,53
	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	0,50	0,00	0,39	0,00	0,81	0,00	0,01
	4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	1,27	0,00	1,28	0,19	2,28	0,19	0,36
	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,92	0,00	3,27	5,67	6,44	5,67	0,33
	6	Ufficio tecnico	1,63	0,00	3,06	9,11	5,39	9,11	0,90
	7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,64	0,00	0,59	0,00	0,85	0,00	0,34
	8	Statistica e sistemi informativi	1,17	0,00	0,91	0,06	0,59	0,06	1,21
	10	Risorse umane	0,21	0,00	0,21	0,00	0,40	0,00	0,03
	11	Altri servizi generali	0,30	0,00	0,33	0,00	0,52	0,00	0,15
	TOTALE Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione			10,96	0,00	14,06	18,67	25,01	18,67
Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza	1	Polizia locale e amministrativa	0,90	0,00	0,78	0,00	1,44	0,00	0,16
	2	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,28	0,00	0,52	1,78	0,79	1,78	0,28
	TOTALE Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza			1,18	0,00	1,31	1,78	2,23	1,78
Missione 4: Istruzione e diritto allo studio	1	Istruzione prescolastica	0,49	0,00	0,39	0,00	0,80	0,00	0,00
	2	Altri ordini di istruzione	11,64	0,00	9,65	3,41	2,86	3,41	15,95
	6	Servizi ausiliari all'istruzione	1,85	0,00	1,50	0,00	2,86	0,00	0,23
	7	Diritto allo studio	0,07	0,00	0,06	0,00	0,05	0,00	0,06
	TOTALE Missione 4: Istruzione e diritto allo studio			14,05	0,00	11,59	3,41	6,58	3,41
Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	1	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,79	0,00	0,78	0,93	0,55	0,93	0,99
	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	2,61	0,00	2,33	0,22	1,68	0,22	2,93
	TOTALE Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali			3,40	0,00	3,11	1,15	2,23	1,15
Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero	1	Sport e tempo libero	1,54	0,00	3,48	11,33	6,67	11,33	0,52
	TOTALE Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero			1,54	0,00	3,48	11,33	6,67	11,33
Missione 7: Turismo	1	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	1,44	0,00	2,10	1,04	3,76	1,04	0,56
	TOTALE Missione 7: Turismo			1,44	0,00	2,10	1,04	3,76	1,04
Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1	Urbanistica e assetto del territorio	0,06	0,00	0,66	2,17	0,99	2,17	0,35
	TOTALE Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa			0,06	0,00	0,66	2,17	0,99	2,17
Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1	Difesa del suolo	0,08	0,00	0,11	0,00	0,04	0,00	0,18
	2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,12	0,00	0,12	0,00	0,10	0,00	0,13
	3	Rifiuti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	4	Servizio idrico integrato	0,13	0,00	0,15	0,00	0,20	0,00	0,10
	5	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	1,41	0,00	1,93	1,40	3,80	1,40	0,20
	TOTALE Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente			1,73	0,00	2,31	1,40	4,14	1,40

Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità	5	Viabilità e infrastrutture stradali	22,57	0,00	24,18	54,40	22,31	54,40	25,92
	TOTALE Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità		22,57	0,00	24,18	54,40	22,31	54,40	25,92
Missione 11: Soccorso civile	1	Sistema di protezione civile	0,06	0,00	0,15	0,00	0,14	0,00	0,17
	TOTALE Missione 11: Soccorso civile		0,06	0,00	0,15	0,00	0,14	0,00	0,17
Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	1,92	0,00	2,31	1,94	4,45	1,94	0,32
	2	Interventi per la disabilità	0,58	0,00	0,66	0,00	1,07	0,00	0,27
	3	Interventi per gli anziani	0,51	0,00	0,42	0,00	0,75	0,00	0,11
	4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	2,56	0,00	2,37	0,00	4,17	0,00	0,69
	5	Interventi per le famiglie	1,38	0,00	1,61	0,04	2,91	0,04	0,39
	6	Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,08	0,00	0,17	0,00	0,00
	9	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,07	0,00	0,06	0,00	0,09	0,00	0,03
	TOTALE Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		7,02	0,00	7,50	1,98	13,62	1,98	1,80
Missione 14: Sviluppo economico e competitività	2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,20	0,00	0,40	0,00	0,72	0,00	0,09
	TOTALE Missione 14: Sviluppo economico e competitività		0,20	0,00	0,40	0,00	0,72	0,00	0,09
Missione 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche	1	Fonti energetiche	16,25	0,00	13,09	2,68	0,58	2,68	24,73
	TOTALE Missione 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche		16,25	0,00	13,09	2,68	0,58	2,68	24,73
Missione 20: Fondi e accantonamenti	1	Fondo di riserva	0,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	1,44	0,00	1,82	0,00	0,00	0,00	3,51
	3	Altri fondi	0,12	0,00	0,09	0,00	0,00	0,00	0,17
	TOTALE Missione 20: Fondi e accantonamenti		1,67	0,00	1,91	0,00	0,00	0,00	3,68
Missione 50: Debito pubblico	2	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	1,77	0,00	1,40	0,00	2,90	0,00	0,00
	TOTALE Missione 50: Debito pubblico		1,77	0,00	1,40	0,00	2,90	0,00	0,00
Missione 60: Anticipazioni finanziarie	1	Restituzione anticipazione di tesoreria	8,47	0,00	6,68	0,00	0,00	0,00	12,89
	TOTALE Missione 60: Anticipazioni finanziarie		8,47	0,00	6,68	0,00	0,00	0,00	12,89
Missione 99: Servizi per conto terzi	1	Servizi per conto terzi e Partite di giro	7,63	0,00	6,09	0,00	8,12	0,00	4,21
	TOTALE Missione 99: Servizi per conto terzi		7,63	0,00	6,09	0,00	8,12	0,00	4,21

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2023

MISSIONI E PROGRAMMI			CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2023 (dati percentuali)					
			Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale : Previsioni iniziali cassa / (residui + previsioni iniziali competenza - FPV)	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa / (residui + previsioni definitive competenza - FPV)	Capacità di pagamenti a consuntivo: (Pagam. c/comp.+ Pagam. c/residui) / (Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/comp. / Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/residui / residui definitivi iniziali)	
Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione	1	Organi istituzionali	100,00	100,00	81,32	79,63	92,03	
	2	Segreteria generale	100,00	105,67	82,37	85,21	64,61	
	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	100,00	100,00	93,23	93,62	88,34	
	4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	100,00	101,33	90,67	92,20	64,65	
	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	100,00	114,97	82,87	83,25	80,22	
	6	Ufficio tecnico	100,00	100,00	53,97	59,42	31,60	
	7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	100,00	100,00	98,28	98,26	99,12	
	8	Statistica e sistemi informativi	100,00	100,00	81,10	75,63	97,20	
	10	Risorse umane	100,00	100,00	82,53	83,20	72,87	
	11	Altri servizi generali	100,00	100,00	81,98	83,39	75,94	
	TOTALE Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione			100,00	104,96	79,19	81,53	64,05
	Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza	1	Polizia locale e amministrativa	100,00	100,00	89,39	95,15	32,47
2		Sistema integrato di sicurezza urbana	100,00	153,51	66,08	65,56	81,75	
TOTALE Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza			100,00	115,45	84,54	88,67	36,57	
Missione 4: Istruzione e diritto allo studio	1	Istruzione prescolastica	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	
	2	Altri ordini di istruzione	100,00	100,00	44,27	45,83	42,55	
	6	Servizi ausiliari all'istruzione	100,00	100,00	85,01	87,34	76,10	
	7	Diritto allo studio	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00	
	TOTALE Missione 4: Istruzione e diritto allo studio			100,00	100,00	68,87	74,08	59,28
Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	1	Valorizzazione dei beni di interesse storico	100,00	100,00	36,96	35,80	39,61	
	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	100,00	100,00	74,09	86,39	37,11	
	TOTALE Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali			100,00	100,00	67,17	77,52	37,66
Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero	1	Sport e tempo libero	100,00	107,59	70,90	83,91	30,95	
	TOTALE Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero			100,00	107,59	70,90	83,91	30,95
Missione 7: Turismo	1	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	100,00	100,00	81,28	87,29	61,64	
	TOTALE Missione 7: Turismo			100,00	100,00	81,28	87,29	61,64
Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1	Urbanistica e assetto del territorio	100,00	128,49	45,54	42,06	100,00	
	TOTALE Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa			100,00	128,49	45,54	42,06	100,00
Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1	Difesa del suolo	100,00	100,00	67,48	100,00	61,07	
	2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	100,00	100,00	93,61	93,21	100,00	
	3	Rifiuti	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00	
	4	Servizio idrico integrato	100,00	100,00	56,74	60,48	53,59	
	5	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	100,00	95,50	70,78	68,99	74,87	
	TOTALE Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente			100,00	96,37	69,97	69,49	70,90
Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità	5	Viabilità e infrastrutture stradali	100,00	107,32	76,62	79,71	67,20	
	TOTALE Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità			100,00	107,32	76,62	79,71	67,20

Missione 11: Soccorso civile	1	Sistema di protezione civile	100,00	100,00	60,41	55,35	99,21
	TOTALE Missione 11: Soccorso civile		100,00	100,00	60,41	55,35	99,21
Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	100,00	141,09	90,32	91,74	80,19
	2	Interventi per la disabilità	100,00	100,00	95,80	98,24	31,91
	3	Interventi per gli anziani	100,00	100,00	62,70	80,33	34,08
	4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	100,00	100,00	72,35	63,15	83,72
	5	Interventi per le famiglie	100,00	100,00	85,50	86,30	78,92
	6	Interventi per il diritto alla casa	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00
	9	Servizio necroscopico e cimiteriale	100,00	100,00	59,67	59,50	59,95
	TOTALE Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		100,00	110,17	79,33	80,00	77,52
Missione 14: Sviluppo economico e competitività	2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	100,00	100,00	63,07	63,07	0,00
	TOTALE Missione 14: Sviluppo economico e competitività		100,00	100,00	63,07	63,07	0,00
Missione 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche	1	Fonti energetiche	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche		100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
Missione 20: Fondi e accantonamenti	1	Fondo di riserva	131,72	0,00	0,00	0,00	0,00
	2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	3	Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 20: Fondi e accantonamenti		8,83	2,53	0,00	0,00	0,00
Missione 50: Debito pubblico	2	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
	TOTALE Missione 50: Debito pubblico		100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
Missione 60: Anticipazioni finanziarie	1	Restituzione anticipazione di tesoreria	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 60: Anticipazioni finanziarie		100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
Missione 99: Servizi per conto terzi	1	Servizi per conto terzi e Partite di giro	100,00	100,00	81,49	83,24	67,46
	TOTALE Missione 99: Servizi per conto terzi		100,00	100,00	81,49	83,24	67,46

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE, VINCOLATE E DESTINATE AGLI INVESTIMENTI DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2020	2021	2022
Risultato di amministrazione (+/-)	9.250.188,08	9.935.233,61	8.111.004,02
Di cui:			
Parte accantonata	5.279.760,33	5.663.758,33	4.607.389,26
Parte vincolata	631.146,59	409.901,56	148.485,55
Parte destinata a investimenti	178.526,94	296.840,61	428.627,33
Parte disponibile (+/-)	3.160.754,22	3.564.733,11	2.926.501,88

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE, VINCOLATE E DESTINATE AGLI INVESTIMENTI DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2022 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2023:

Applicazione dell'avanzo del 2023	Avanzo libero	Avanzo accantonato	Avanzo vincolato	Avanzo destinato a investimenti	Totale
Spesa corrente					37.202,03
Spesa corrente a carattere non ripetitivo	960.093,00	615.845,97	37.202,03		1.575.938,97
Debiti fuori bilancio					
Estinzione anticipata di prestiti					
Spesa in c/capitale	1.953.332,67		3.577,33	428.627,33	2.385.537,33
Altro					
Totale avanzo utilizzato	2.913.425,67	615.845,97	40.779,36	428.627,33	3.998.678,33

In allegato risultato di amministrazione (prospetto dimostrativo risultato di amministrazione).

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2023

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				9.109.326,50
RISCOSSIONI	(+)	1.613.816,52	13.405.523,28	15.019.339,80
PAGAMENTI	(-)	2.811.177,84	13.084.089,23	15.895.267,07
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			8.233.399,23
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			8.233.399,23
RESIDUI ATTIVI	(+)	3.735.767,67	2.467.601,92	6.203.369,59
<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>				60.625,11
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	384.687,08	3.125.065,79	3.509.752,87
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			171.538,25
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			4.303.305,46
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A) ⁽²⁾	(=)			6.452.172,24
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2023 ⁽⁴⁾				2.770.529,45
Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				87,00
Fondo contenzioso				238.210,00
Altri accantonamenti				94.760,00
Totale parte accantonata (B)				3.103.586,45
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				409.636,14
Vincoli derivanti da trasferimenti				112.787,30
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				248.612,66

Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	55.450,57
Altri vincoli da specificare	0,00
Totale parte vincolata (C)	826.486,67
Totale parte destinata agli investimenti (D)	14.913,54
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	2.507.185,58
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⁾	

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

(2) Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

(4) Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)

(5) Solo per le regioni Indicare l'importo dell'accantonamento per residui perenti al 31 dicembre 2023

(6) Solo per le Regioni e le Province autonome. In caso di risultato negativo, le regioni iscrivono nel passivo del bilancio distintamente il disavanzo di amministrazione da ripianare (lettera E al netto della lettera F) e il disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (lettera F).

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

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2023 ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziate 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						
101967/0	FONDO PERDITE SOCIETA' ED ENTI PARTECIPATI	0,00	0,00	87,00	0,00	87,00
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	87,00	0,00	87,00
Fondo contenzioso						
101965/0	FONDO RISCHI MAGGIORI SPESE CONTENZIOSO LEGALE	620.500,85	-573.845,97	9.012,00	86.333,12	142.000,00
101966/0	FONDO RISCHI PASSIVITA' POTENZIALI	173.210,00	-42.000,00	0,00	-35.000,00	96.210,00
Totale Fondo contenzioso		793.710,85	-615.845,97	9.012,00	51.333,12	238.210,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)						
101950/0	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	3.799.188,41	0,00	0,00	-1.028.658,96	2.770.529,45
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		3.799.188,41	0,00	0,00	-1.028.658,96	2.770.529,45
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)						
101970/0	FONDO SPESE PER INDENNITA' FINE MANDATO SINDACO	4.094,00	0,00	4.050,00	0,00	8.144,00
101980/0	FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	10.396,00	0,00	25.000,00	51.220,00	86.616,00
Totale Altri accantonamenti		14.490,00	0,00	29.050,00	51.220,00	94.760,00
TOTALE		4.607.389,26	-615.845,97	38.149,00	-926.105,84	3.103.586,45

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

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

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

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi 2022 e 2023 determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) +(b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).

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

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

(5) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/1 del rendiconto dell'esercizio precedente.

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

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)

Vincoli derivanti dalla legge												
	Economia impegni finanziati da oneri	201100/0	INCARICHI PROFESSIONALI ESTERNI PROGETTAZIONE LAVORI PUBBLICI (oo.uu.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.851,52	6.851,52	6.851,52
212230/0	CONTRIBUTI VARI DALLO STATO		contributo art.1 c 179/180 l.234/21 alunni con disabilità	14.192,80	0,00	0,00	0,00	0,00	14.192,80	0,00	0,00	0,00
212230/0	CONTRIBUTI VARI DALLO STATO	101405/0	TRASFERIMENTI -RIMBORSI A MINISTERI	7.361,88	7.361,88	0,00	7.361,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
212230/0	CONTRIBUTI VARI DALLO STATO	104490/0	PROGETTI EXTRASCOLASTICI	752,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	752,66
313190/0	PROVENTI DA SANZIONI PER VIOLAZIONI DELLE NORME URBANISTICHE (oo.uu.)		Manutenzioni su opere di urbanizzazione primaria e secondaria	0,00	0,00	2.047,68	0,00	0,00	0,00	0,00	2.047,68	2.047,68
454650/0	PROVENTI DA RILASCIO PERMESSO DI COSTRUIRE	201100/0	INCARICHI PROFESSIONALI ESTERNI PROGETTAZIONE LAVORI PUBBLICI (oo.uu.)	0,00	0,00	266.292,32	0,00	266.292,32	0,00	0,00	0,00	0,00
454650/0	PROVENTI DA RILASCIO PERMESSO DI COSTRUIRE	204101/0	AMPLIAM/MANUTENZ. STRAORD.SCUOLE (oo.uu)	0,00	0,00	97.917,80	10.967,80	86.950,00	0,00	0,00	0,00	0,00
454650/0	PROVENTI DA RILASCIO PERMESSO DI COSTRUIRE	206400/0	AMPLIAMENTO/COMPL ET. IMPIANTI SPORTIVI OO.UU.	0,00	0,00	42.662,00	0,00	42.662,00	0,00	0,00	0,00	0,00
454650/0	PROVENTI DA RILASCIO PERMESSO DI COSTRUIRE	208233/0	MANUTENZ.STRAORD. STRADE PIAZZE MARCIAP. (oo.uu)	0,00	0,00	154.799,99	50.763,99	104.036,00	0,00	0,00	0,00	0,00
454650/0	PROVENTI DA RILASCIO PERMESSO DI COSTRUIRE	208310/0	PISTE PEDO-CICLABILI (OO.UU.)	0,00	0,00	293.650,93	0,00	180.000,00	0,00	0,00	113.650,93	113.650,93
454700/0	PROVENTI PERMESSO DI COSTRUIRE URB. SECONDARIA		Opere di urbanizzazione primaria e secondaria	0,00	0,00	254.929,94	0,00	0,00	0,00	0,00	254.929,94	254.929,94
454700/0	PROVENTI PERMESSO DI COSTRUIRE URB.	201855/0	CONTRIBUTI A CONFESSIONI	5.077,02	0,00	22.167,82	0,00	0,00	0,00	0,00	22.167,82	27.244,84

454750/0	SECONDARIA MONETIZZAZIONE PARCHEGGI DA CONC.EDILIZ.		RELIGIOSE (L.R. 44/87) (oo.uu.) Manutenzione straordinaria parcheggi	0,00	0,00	4.158,57	0,00	0,00	0,00	0,00	4.158,57	4.158,57
Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)				27.384,36	7.361,88	1.138.627,05	69.093,67	679.940,32	14.192,80	6.851,52	403.806,46	409.636,14

Vincoli derivanti da trasferimenti												
	Avanzo vincolato	208776/0	PNRR M2C4- INV.2-2-A CUP G64D22006650006 EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	1.617,59	1.617,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.617,59	1.617,59
212000/0	CONTRIBUTO MINISTERIALE PROGETTO S.A.I EX SIPROIMI	110220/0	SPESE GESTIONE PROGETTO S.A.I. EX SIPROIMI	61.018,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	61.018,81
213000/0	RIMBORSO SPESE INDAGINI STATISTICHE SVOLTE PER ALTRI ENTI	101552/0	I.R.A.P. A DEBITO SU COMPENSI PER INDAGINI STATISTICHE SVOLTE PER ALTRI ENTI	93,07	93,07	0,00	58,05	0,00	23,98	0,00	35,02	11,04
213000/0	RIMBORSO SPESE INDAGINI STATISTICHE SVOLTE PER ALTRI ENTI	101756/0	COMPENSI PERSONALE DIPENDENTE INDAGINI STATISTICHE SVOLTE PER ALTRI ENTI	1.094,89	1.094,89	1.367,00	965,04	0,00	0,00	0,00	1.496,85	1.496,85
213000/0	RIMBORSO SPESE INDAGINI STATISTICHE SVOLTE PER ALTRI ENTI	101757/0	ONERI RIFLPESSI COMPENSI PERSONALE DIPENDENTE INDAGINI STATISTICHE SVOLTE PER ALTRI ENTI	267,21	267,21	0,00	235,53	0,00	0,00	0,00	31,68	31,68
232590/0	CONTRIBUTO REGIONALE L.R. 16/2007 (BARRIERE ARCHITETTONICHE)	110435/0	CONTRIBUTO AI CITTADINI L.R. 16/2007 (BARRIERE ARCHITETTONICHE)	0,00	0,00	16.344,52	16.302,92	0,00	0,00	0,00	41,60	41,60
252880/0	QUOTE COMUNI DISTRETTO DI PROTEZIONE CIVILE PADOVA SUD/OVEST	109142/0	SPESE FUNZIONAMENTO DISTRETTO DI PROTEZIONE CIVILE PADOVA SUD/OVEST	0,00	0,00	20.593,31	1.983,32	0,00	0,00	0,00	18.609,99	18.609,99
424100/0	CONTRIBUTO MINISTERIALE OPERE PUBBLICHE	208776/0	PNRR M2C4- INV.2-2-A CUP G64D22006650006 EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	1.959,74	1.959,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.959,74	1.959,74
434550/0	CONTRIBUTO REGIONALE PER INVESTIMENTI	203501/0	IMPIANTI PER TELESORVEGLIANZA - SICUREZZA DELLA CITTA' (contributi)	0,00	0,00	28.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28.000,00	28.000,00
434550/0	CONTRIBUTO REGIONALE PER INVESTIMENTI	203530/0	IMPIANTI PER INTERVENTI PER LA SICUREZZA QUOTA CONTRIBUTO COMUNE DI BATTAGLIA TERME (contributo)	0,00	0,00	20.860,00	20.860,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
434550/0	CONTRIBUTO REGIONALE PER INVESTIMENTI	211011/0	ACQUISTO MEZZI PER SERVIZIO PROTEZIONE CIVILE (contributo)	0,00	0,00	6.363,00	6.363,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)				66.051,31	5.032,50	93.527,83	46.767,86	0,00	23,98	0,00	51.792,47	112.787,30

Vincoli derivanti da finanziamenti												
	Economie su impegni finanziati da Fpv mutui	201550/0	ACQUISTO/MANUTENZ . STRAORD. IMMOBILI - (Mutuo)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.119,08	10.119,08	10.119,08

Economie su impegni finanziati da Fpv mutui	206350/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI -MUTUO-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.884,40	18.884,40	18.884,40
Economie su impegni finanziati da fpv mutui	208140/0	LAVORI STRADALI VIA ROMA-TIBERINA (mutui)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35.884,33	35.884,33	35.884,33
Economie su impegni finanziati da Fpv mutui	208150/0	SISTEMAZ.VIA VIVALDI CON PISTA CICLABILE (MUTUO)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.918,19	20.918,19	20.918,19
Economie su impegni finanziati da FPV mutui	208210/0	REALIZZO ISOLA PEDONALE -MUTUO-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.814,10	5.814,10	5.814,10
Economie su impegni Fpv finanziati da mutui	208235/0	MANUTENZ. STRAORD. STRADE VIE PIAZZE - MUTUO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.488,33	7.488,33	7.488,33
Economi su impegni finanziati da Fpv mutui	208642/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA VIA CATAJO - CIRCONVALLAZIONE (mutuo)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	124.745,66	124.745,66	124.745,66
Economie su impegni finanziati da Fpv mutui	209500/0	INTERVENTI STRAORDINARI VALORIZZAZIONE E RECUPERO DELL'AMBIENTE (MUTUO)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24.758,57	24.758,57	24.758,57
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)			0,00	248.612,66	248.612,66	248.612,66						

Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
323561/0	CANONE PATRIMONIALE DI CONCESSIONE AUTORIZZAZIONE/ESP OSIZIONE PUBBLICITARIA.	111510/0	SERVIZIO RIFIUTI MERCATO SETTIMANALE	28.384,98	28.384,98	0,00	28.384,37	0,00	0,61	0,00	0,61	0,00
353840/0	FONDO INCENTIVI FUNZIONI TECNICHE		COSTITUZIONE GRUPPO LAVORO	0,00	0,00	13.540,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.540,00	13.540,00
353840/0	FONDO INCENTIVI FUNZIONI TECNICHE	101679/0	FONDO INCENTIVI FUNZIONI TECNICHE - STRUMENTAZIONI	347,96	0,00	4.993,53	0,00	0,00	0,00	0,00	4.993,53	5.341,49
457760/0	CONTRIBUTO PROROGA PREV.URBANISTICA C.7BIS ART.18 L.R. 11/2004		Interventi di rigenerazione urbana sostenibile e demolizione c.tbis art.18 LR 11/2004	26.316,94	0,00	10.252,14	0,00	0,00	0,00	0,00	10.252,14	36.569,08
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)				55.049,88	28.384,98	28.785,67	28.384,37	0,00	0,61	0,00	28.786,28	55.450,57

Altri vincoli												
Totale altri vincoli (I/5)				0,00								

TOTALE RISORSE VINCOLATE (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)	148.485,55	40.779,36	1.260.940,55	144.245,90	679.940,32	14.217,39	255.464,18	732.997,87	826.486,67
---	-------------------	------------------	---------------------	-------------------	-------------------	------------------	-------------------	-------------------	-------------------

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=I/1-m/1)	403.806,46	409.636,14
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=I/2-m/2)	51.792,47	112.787,30

Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	248.612,66	248.612,66
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	28.786,28	55.450,57
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	732.997,87	826.486,67

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

(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/1 del rendiconto dell'esercizio precedente.

(2) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota vincolata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente (ad es. i residui attivi vincolati che hanno finanziato impegni).

COMUNE DI MONTEGROTTO TERME (PD)

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2023 ¹	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2023	Impegni esercizio 2023 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione ²	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti ³ o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2023
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
	Economie impegni finanziati da FPV titolo 2		Economie impegni finanziati da FPV titolo 2	0,00	0,00	-12.740,41	0,00	0,00	12.740,41
	Avanzo di amministrazione destinato a investimenti	208213/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE PIAZZE E PARCHEGGI Avanzo di amministrazione	428.627,33	0,00	83.022,93	345.604,40	0,00	0,00
414150/0	CESSIONE AREE P.E.E.P.	201530/0	ACQUISTO MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI COMUNALI (aree)	0,00	15.390,60	4.361,60	11.029,00	0,00	0,00
414150/0	CESSIONE AREE P.E.E.P.	208232/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE PIAZZE MARCIAPIEDI (aree)	0,00	12.173,13	0,00	10.000,00	0,00	2.173,13
414150/0	CESSIONE AREE P.E.E.P.	209685/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA FONTANE (aree)	0,00	30.000,00	20.489,92	9.510,08	0,00	0,00
TOTALE				428.627,33	57.563,73	95.134,04	376.143,48	0,00	14.913,54
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									14.913,54

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

(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/1 del rendiconto dell'esercizio precedente

(2) Comprende le eventuali cancellazioni di impegni imputati all'esercizio N, finanziati dal fondo pluriennale vincolato costituito da risorse destinate agli investimenti, non reimpegnate nell'esercizio N, se la cancellazione è effettuata dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1

(3) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente destinata agli investimenti (ad es. i residui attivi destinati agli investimenti che hanno finanziato impegni).

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
Accertamenti	15.873.125,20
Impegni	16.209.155,02
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-336.029,82
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	3.653.757,89
Fondo pluriennale vincolato di spesa	4.474.843,71
SALDO FPV	-821.085,82
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	1.030,09
Minori residui attivi riaccertati (-)	1.666.435,23
Minori residui passivi riaccertati (+)	1.163.689,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	-501.716,14
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-336.029,82
SALDO FPV	-821.085,82
SALDO GESTIONE RESIDUI	-501.716,14
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	3.998.678,33
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	4.112.325,69
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	6.452.172,24

RAGIONI PERSISTENZA DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Residui attivi

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	678.698,48	630.194,88	186.839,36	285.926,61	162.688,94	1.613.715,89	3.558.064,16
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	83.144,00	1.559,60	0,00	100,00	88.203,66	195.428,24	368.435,50
Titolo 3 - Entrate extratributarie	280.358,19	64.016,82	4.789,20	23.945,15	17.078,41	402.556,33	792.744,10
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	152.986,05	0,00	0,00	0,00	0,00	220.869,18	373.855,23
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	275.743,67	0,00	118.997,86	279.301,59	400.000,00	0,00	1.074.043,12
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	1.195,20	0,00	0,00	0,00	0,00	35.032,28	36.227,48
Totale	1.472.125,59	695.771,30	310.626,42	589.273,35	667.971,01	2.467.601,92	6.203.369,59

Motivazione della persistenza

I residui attivi con anzianità superiore a cinque anni derivano principalmente da ruoli non ancora riscossi relativi a entrate tributarie (ici e imu), extratributarie (canoni acque reflue e c.d.s.) e depositi per mutui.

In sede di riaccertamento si è provveduto ad eliminare i residui attivi del titolo 1° e titolo 3° relativi a procedure fallimentari in corso, riducendo contestualmente il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE.).

Tali importi sono stati eliminati dal Conto di Bilancio ma rimangono nel Conto del Patrimonio fino alla chiusura delle procedure fallimentari.

Di seguito l'elenco di tali poste:

TRIBUTO PER I SERVIZI INDIVISIBILI RECUPERO ANNI PREGRESSI

Operazione	Data	Co / Re	Causale operazione	Atto operazione	Causale variazione	Data variazione	Atto variazione	Av	Tp	Anno	Importo
Acc 20	09-09-2019	2019	ruoli tasi 2019 n. 530-425-460-2708-2447-1914-2890-4813-5226-5854-5858-5231-4651-4422	N. Del	Procedura fallimentare in corso T.D.H.	31-12-2023	N. 999 CONTABILITA' Del 31-12-2023	N	N	2023 2024 2025	-36.823,00 0,00 0,00
Acc 51	31-12-2017	2017	avvisi anno 2017 ruolo nr 843 e 681/2018 quota parziale	N. Del	Procedura fallimentare in corso T.D.H.	31-12-2023	N. 999 CONTABILITA' Del 31-12-2023	N	N	2023 2024 2025	-36.839,74 0,00 0,00
Acc 71	31-12-2018	2018	RUOLI TASI ANNO 2018 N.3162-2660-4261-2720-681-843-4415	N. Del	Procedura fallimentare in corso T.D.H.	31-12-2023	N. 999 CONTABILITA' Del 31-12-2023	N	N	2023 2024 2025	-21.998,26 0,00 0,00
Totale capitolo 110160 / 0										2023	-95.661,00
TRIBUTO PER I SERVIZI INDIVISIBILI RECUPERO ANNI PREGRESSI										2024	0,00
										2025	0,00

I.M.U. IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA ANNI PREGRESSI

Operazione	Data	Co / Re	Causale operazione	Atto operazione	Causale variazione	Data variazione	Atto variazione	Av	Tp	Anno	Importo
Acc 21	09-09-2019	2019	ruoli imu 2019 n. 529-424-423-736-459-2703-2445-1913-2889-4812-3653-5853-5857-5251-5244-5230-5225-4421	N. Del	Procedura fallimentare in corso T.D.S.	31-12-2023	N. 999 CONTABILITA' Del 31-12-2023	N	N	2023 2024 2025	-129.069,00 0,00 0,00
Acc 21	09-09-2019	2019	ruoli imu 2019 n. 529-424-423-736-459-2703-2445-1913-2889-4812-3653-5853-5857-5251-5244-5230-5225-4421	N. Del	Procedura fallimentare in corso H.S.S.	31-12-2023	N. 999 CONTABILITA' Del 31-12-2023	N	N	2023 2024 2025	-60.349,00 0,00 0,00
Acc 52	31-12-2017	2017	ruoli 2018 n. 3161-2659-4260-3110-851-685	N. Del	Procedura fallimentare in corso R.G.E.	31-12-2023	N. 999 CONTABILITA' Del 31-12-2023	N	N	2023 2024 2025	-178.592,28 0,00 0,00
Acc 70	31-12-2018	2018	ruoli 2018 n. 3161-2659-4260-3110-851-685-4413	N. Del	Procedura fallimentare in corso R.D.E.	31-12-2023	N. 999 CONTABILITA' Del 31-12-2023	N	N	2023 2024 2025	-174.897,02 0,00 0,00
Acc 70	31-12-2018	2018	ruoli 2018 n. 3161-2659-4260-3110-851-685-4413	N. Del	Procedura fallimentare in corso T.D.H.	31-12-2023	N. 999 CONTABILITA' Del 31-12-2023	N	N	2023 2024 2025	-530.242,31 0,00 0,00
Totale capitolo 110460 / 0										2023	-1.073.149,61
I.M.U. IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA ANNI PREGRESSI										2024	0,00
										2025	0,00

TARIFFA SERVIZIO FOGNATURA ACQUE TERMALI

Operazione	Data	Co / Re	Causale operazione	Atto operazione	Causale variazione	Data variazione	Atto variazione	Av	Tp	Anno	Importo
Acc 16	25-08-2015	2015	Canoni e diritti per lo scarico delle acque termali anno 2014.	N. 8 TRIBUTI Del 24-08-2015	Procedura fallimentare in corso	31-12-2023	N. 999 CONTABILITA' Del 31-12-2023	N	N	2023 2024 2025	-31.125,48 0,00 0,00
Acc 20	18-12-2020	2020	Canoni acque reflue termali anno 2019	N. 14 TRIBUTI Del 18-12-2020	Procedura fallimentare in corso	31-12-2023	N. 999 CONTABILITA' Del 31-12-2023	N	N	2023 2024 2025	-1.872,82 0,00 0,00
Acc 22	25-08-2015	2015	Canoni e diritti per lo scarico delle acque termali anno 2014.	N. 8 TRIBUTI Del 24-08-2015	Procedura fallimentare in corso	31-12-2023	N. 999 CONTABILITA' Del 31-12-2023	N	N	2023 2024 2025	-22.198,41 0,00 0,00
Acc 23	18-12-2020	2021	Canoni acque reflue termali anno 2019	N. 14 TRIBUTI Del 18-12-2020	Procedura fallimentare in corso	31-12-2023	N. 999 CONTABILITA' Del 31-12-2023	N	N	2023 2024 2025	-2.494,87 0,00 0,00
Acc 23	18-12-2020	2022	Canoni acque reflue termali anno 2019	N. 14 TRIBUTI Del 18-12-2020	Procedura fallimentare in corso	31-12-2023	N. 999 CONTABILITA' Del 31-12-2023	N	N	2023 2024 2025	-2.494,87 0,00 0,00
Acc 25	15-06-2018	2018	Canoni di scarico delle acque reflue anno 2017	N. 14 TRIBUTI Del 13-06-2018	Procedura fallimentare in corso	31-12-2023	N. 999 CONTABILITA' Del 31-12-2023	N	N	2023 2024 2025	-21.086,53 0,00 0,00
Acc 26	08-10-2014	2014	Canoni e diritti per lo scarico delle acque termali anno 2013.	N. 14 TRIBUTI Del 08-10-2014	Procedura fallimentare in corso	31-12-2023	N. 999 CONTABILITA' Del 31-12-2023	N	N	2023 2024 2025	-25.797,85 0,00 0,00
Acc 32	08-10-2014	2014	Canoni e diritti per lo scarico delle acque termali anno 2013.	N. 14 TRIBUTI Del 08-10-2014	Procedura fallimentare in corso	31-12-2023	N. 999 CONTABILITA' Del 31-12-2023	N	N	2023 2024 2025	-13.346,39 0,00 0,00
Acc 36	09-11-2016	2016	Canone scarico acque termali anno 2015	N. 12 TRIBUTI Del 03-11-2016	Procedura fallimentare in corso	31-12-2023	N. 999 CONTABILITA' Del 31-12-2023	N	N	2023 2024 2025	-29.699,75 0,00 0,00
Acc 36	13-09-2013	2013	CANONI E DIRITTI PER LO SCARICO DELLE ACQUE TERMALI ANNO 2012	N. 17 TRIBUTI Del 13-09-2013	Procedura fallimentare in corso	31-12-2023	N. 999 CONTABILITA' Del 31-12-2023	N	N	2023 2024 2025	-10.442,82 0,00 0,00
Acc 36	18-12-2019	2019	Canoni di scarico delle acque reflue anno 2018	N. 27 TRIBUTI Del 17-12-2019	Procedura fallimentare in corso	31-12-2023	N. 999 CONTABILITA' Del 31-12-2023	N	N	2023 2024 2025	-2.543,16 0,00 0,00
Acc 40	21-12-2021	2022	Canoni acque reflue termali anno 2020	N. 24 TRIBUTI Del 21-12-2021	Procedura fallimentare in corso	31-12-2023	N. 999 CONTABILITA' Del 31-12-2023	N	N	2023 2024 2025	-3.366,29 0,00 0,00
Acc 40	09-06-2022	2022	Canoni acque reflue termali - Anno 2021	N. 19 TRIBUTI Del 09-06-2022	Procedura fallimentare in corso	31-12-2023	N. 999 CONTABILITA' Del 31-12-2023	N	N	2023 2024 2025	-626,36 0,00 0,00
Acc 42	18-12-2019	2019	Canoni di scarico delle acque reflue anno 2018	N. 27 TRIBUTI Del 17-12-2019	Procedura fallimentare in corso	31-12-2023	N. 999 CONTABILITA' Del 31-12-2023	N	N	2023 2024 2025	-4.364,38 0,00 0,00

Acc	42	09-11-2016	2016	Canone scarico acque termali anno 2015	N. 12 TRIBUTI Del 03-11-2016	Procedura fallimentare in corso	31-12-2023	N. 999 CONTABILITA' Del 31-12-2023	N	N	2023 2024 2025	-21.644,24 0,00 0,00
Acc	51	18-12-2019	2019	Canoni di scarico delle acque reflue anno 2018	N. 27 TRIBUTI Del 17-12-2019	Procedura fallimentare in corso	31-12-2023	N. 999 CONTABILITA' Del 31-12-2023	N	N	2023 2024 2025	-4.759,35 0,00 0,00
Acc	58	31-12-2021	2022	Rettifica importo Det. 24 del 21/12/2021 per intervenuto fallimento della società S. srl	N. 26 TRIBUTI Del 30-12-2021	Procedura fallimentare in corso	31-12-2023	N. 999 CONTABILITA' Del 31-12-2023	N	N	2023 2024 2025	-4.223,30 0,00 0,00
Acc	98	31-12-2017	2017	Canoni e diritti per lo scarico delle acque termali _ consumi anno 2016	N. 21 TRIBUTI Del 22-12-2017	Procedura fallimentare in corso	31-12-2023	N. 999 CONTABILITA' Del 31-12-2023	N	N	2023 2024 2025	-34.110,77 0,00 0,00
Acc	104	31-12-2017	2017	Canoni e diritti per lo scarico delle acque termali _ consumi anno 2016	N. 21 TRIBUTI Del 22-12-2017	Procedura fallimentare in corso	31-12-2023	N. 999 CONTABILITA' Del 31-12-2023	N	N	2023 2024 2025	-19.638,77 0,00 0,00
Acc	113	31-12-2017	2017	Canoni e diritti per lo scarico delle acque termali _ consumi anno 2016	N. 21 TRIBUTI Del 22-12-2017	Procedura fallimentare in corso	31-12-2023	N. 999 CONTABILITA' Del 31-12-2023	N	N	2023 2024 2025	-15.621,05 0,00 0,00
Totale capitolo 313461 / 0 TARIFFA SERVIZIO FOGNATURA ACQUE TERMALI											2023 2024 2025	-271.457,46 0,00 0,00

TOTALE GENERALE											2023 2024 2025	-1.440.268,07 0,00 0,00
------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	----------------------	-------------------------------

RAGIONI PERSISTENZA DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Residui passivi

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	22.597,01	3.770,00	37.203,94	69.180,26	169.466,73	2.563.355,62	2.865.573,56
Titolo 2	4.580,97	2.053,25	504,12	1.039,95	5.856,94	280.354,49	294.389,72
Titolo 7	65.499,46	320,00	512,39	1.481,43	620,63	281.355,68	349.789,59
Totale	92.677,44	6.143,25	38.220,45	71.701,64	175.944,30	3.125.065,79	3.509.752,87

Residui passivi

Motivazioni della persistenza

I residui passivi con anzianità superiore a cinque anni derivano principalmente da depositi cauzionali.

MOVIMENTAZIONE DEI CAPITOLI DI ENTRATA E DI SPESA RIGUARDANTI L'ANTICIPAZIONE

Il fondo di cassa consente di non far ricorso ad anticipazione di tesoreria

DIRITTI REALI DI GODIMENTO E LA LORO ILLUSTRAZIONE

SERVITU'	Condotte fognarie Mezzavia	servitù di fognatura su mq. 22
SERVITU'	Condotte fognarie Mezzavia	servitù di fognatura su mq. 3
SERVITU'	Condotte fognarie Mezzavia	servitù di fognatura su mq. 5
SERVITU'	Condotte fognarie Turri	servitù di fognatura su mq. 105
SERVITU'	Condotte fognarie Turri	servitù di fognatura su mq. 72
SERVITU'	Condotte fognarie Turri	servitù di fognatura su mq. 255
SERVITU'	Condotte fognarie Turri	servitù di fognatura su mq. 285
SERVITU'	Condotte fognarie Turri	servitù di fognatura su mq. 18
SERVITU'	Condotte fognarie Turri	servitù di fognatura su mq. 150
SERVITU'	Condotte fognarie Turri	servitù di fognatura su mq. 150
SERVITU'	Condotte fognarie Turri	servitù di fognatura su mq. 150
SERVITU'	Condotte fognarie Turri	servitù di fognatura su mq. 150
SERVITU'	Pista ciclabile anello colli	servitù di passaggio su mq. 177
SERVITU'	Pista ciclabile anello colli	servitù di passaggio su mq. 43
SERVITU'	Pista ciclabile anello colli	servitù di passaggio su mq. 6
SERVITU'	Pista ciclabile anello colli	servitù di passaggio su mq. 349
SERVITU'	Pista ciclabile anello colli	servitù di passaggio su mq. 143
SERVITU'	Pista ciclabile anello colli	servitù di passaggio su mq. 435
SERVITU'	Pista ciclabile anello colli	servitù di passaggio su mq. 744

SERVITU'	Pista ciclabile anello colli	servitù di passaggio su mq. 325
SERVITU'	Pista ciclabile anello colli	servitù di passaggio su mq. 396
SERVITU'	Pista ciclabile anello colli	servitù di passaggio su mq. 284
SERVITU'	Pista ciclabile anello colli	servitù di passaggio su mq. 284
SERVITU'	Pista ciclabile anello colli	servitù di passaggio su mq. 55
SERVITU'	Pista ciclabile anello colli	servitù di passaggio su mq. 55
SERVITU'	Pista ciclabile anello colli	servitù di passaggio su mq. 131
SERVITU'	Pista ciclabile anello colli	servitù di passaggio su mq. 55
SERVITU'	Pista ciclabile anello colli	servitù di passaggio su mq. 14
SERVITU'	Pista ciclabile anello colli	servitù di passaggio su mq. 478
SERVITU'	Pista ciclabile anello colli	servitù di passaggio su mq. 1090
SERVITU'	Pista ciclabile anello colli	servitù di passaggio su mq. 53
USO PUBBLICO	PASSAGGIO, PARCHEGGIO E TRANSITO VIA Aureliana e Ottaviana (SUPERMERCATO)	vincolo ad uso pubblico per perpetuo passaggio, parcheggio e transito pedonale oltre che utilizzo di spazio aereo e sottosuolo per servizi pubblici
		vincolo ad uso pubblico per perpetuo passaggio, parcheggio e transito pedonale oltre che utilizzo di spazio aereo e sottosuolo per servizi pubblici
		vincolo ad uso pubblico per perpetuo passaggio, parcheggio e transito pedonale oltre che utilizzo di spazio aereo e sottosuolo per servizi pubblici
		vincolo ad uso pubblico per perpetuo passaggio, parcheggio e transito pedonale oltre che utilizzo di spazio aereo e sottosuolo per servizi pubblici
		vincolo ad uso pubblico per perpetuo passaggio, parcheggio e transito pedonale oltre che utilizzo di spazio aereo e sottosuolo per servizi pubblici

USO PUBBLICO	Parcheggio Corso Terme su marciapiede fronte New Face	vincolo ad uso pubblico per perpetuo parcheggio
		vincolo ad uso pubblico per perpetuo parcheggio
		vincolo ad uso pubblico per perpetuo parcheggio

ELENCO DEI PROPRI ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI

Ente o organismo strumentale	Quota Comune di Montegrotto Terme
Consorzio Biblioteche Padovane Associate (BPA)	2,78%
Ente Bacino Padova 2	2,66%
Consiglio di Bacino Brenta	1,90%
Consiglio di Bacino Brenta per i Rifiuti	1,90%

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

Ragione sociale della società	Percentuale di partecipazione
Energia Territorio Risorse Ambientali Etra S.p.A. ***	3,47%

***A seguito dell'Assemblea Straordinaria dei Soci del 29/01/2024, a far data dal 12/02/2024, è divenuto efficace il Nuovo Statuto Societario e con esso:

- l'acquisizione della qualifica di società Benefit;
- la nuova ragione sociale, *Etra S.p.A Società Benefit*;
- i nuovi organi societari, Consiglio di Amministrazione e Collegio Sindacale.

ESITO DELLA VERIFICA DEI CREDITI E DEBITI RECIPROCI CON I PROPRI ENTI STRUMENTALI E LE SOCIETA' CONTROLLATE E PARTE

L'art. 11 del D. Lgs. 118/2011 stabilisce al comma 6 lettera j, che la relazione sulla gestione allegata al rendiconto illustra, tra le altre, gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

Dalla verifica effettuata con la società ETRA S.p.A., unica società partecipata dal Comune al 31.12.2023 e con gli enti strumentali "Consorzio Biblioteche Padovane Associate", "Consiglio di Bacino Brenta, "Consiglio di Bacino Brenta per i rifiuti" e "Consorzio di Bacino Padova 2" sono emerse le seguenti risultanze:

ETRA S.P.A.

Descrizione	Credito di Etra Spa verso il Comune	Debito di Etra Spa verso il Comune	Debito Comune Verso Etra Spa	Credito del Comune Verso Etra Spa	Annotazioni	Differenze
Bollette servizio idrico/ambiente	37.545,93		41.300,52	0	Per il Comune:importo comprensivo di iva Split	3.754,59
Debito a breve per utili da distribuire	0	6.440,00	0	0	Per il Comune l'importo è previsto nel bilancio 2024	6.440,00
Debito a lungo per utili da distribuire	0	70.840,00	0	0	Per il Comune l'importo è previsto nelle annualità successive al 2024	70.840,00
Totale al 31/12/2023	37.545,93	77.280,00	41.300,52	0		

CONSORZIO BIBLIOTECHE PADOVANE ASSOCIATE

Non ci sono né debiti né crediti reciproci al 31/12/2023 tra il Consorzio Biblioteche Padovane Associate e il Comune di Montegrotto Terme come risultato dalla contabilità consorziale e da quella del Comune.

CONSIGLIO DI BACINO BRENTA

Non ci sono né debiti né crediti reciproci al 31/12/2023 tra il Consorzio di Bacino Brenta e il Comune di Montegrotto Terme come risultato dalla contabilità del Comune.

CONSORZIO DI BACINO PADOVA 2

Non ci sono né debiti né crediti reciproci al 31/12/2023 tra il Consiglio di Bacino Padova 2 e il Comune di Montegrotto Terme come risultato dalla contabilità consorziale e da quella del Comune.

CONSIGLIO DI BACINO BRENTA PER I RIFIUTI

Non ci sono né debiti né crediti reciproci al 31/12/2023 tra il Consorzio di Bacino Brenta e il Comune di Montegrotto Terme come risultato dalla contabilità del Comune.

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

Il Comune di Montegrotto Terme non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati o contratti di finanziamento che includono una componente derivata: pertanto nell'anno 2023 non sono stati sostenuti oneri e impegni derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI

Nell'anno 2023 il Comune di Montegrotto Terme non ha prestato garanzie, principali o sussidiarie, a favore di Enti o altri soggetti.

ELENCO DESCRITTIVO DEI BENI APPARTENENTI AL PATRIMONIO IMMOBILIARE

ELENCO BENI IMMOBILI (Anno: 2023)

Categ.	Prog.	Attivazione	Descrizione	Tipo	Tipologia	Aggregazione raggruppamento	Costo storico	Consistenza iniziale	Variazioni per scorporo	Variazioni	Ammortam.	Consistenza finale
Demaniali	1	31-12-1996	RETI STRADALI	Terreno	1)Beni demaniali		1.928.675,43	2.693.706,56	0,00	760.372,09	155.895,37	3.298.183,28
Demaniali	2	31-12-1996	MANUTENZIONI STRAORDINARIE VIE E PIAZZE	Terreno	1)Beni demaniali		1.331,00	18.995.140,77	0,00	0,00	834.844,66	18.160.296,11
Demaniali	3	31-12-1996	AREA CIMITERIALE , MONTEGROTTO TERME	Terreno	Beni demaniali		20.749,73	8.472,91	0,00	0,00	622,49	7.850,42
Demaniali	4	31-12-1996	RETE IDRICA INTEGRATA	Altro Imm.	Beni demaniali		0,00	836.086,51	0,00	0,00	38.408,06	797.678,45
Demaniali	5	31-12-1996	PISTA CICLOPEDONALE	Altro Imm.	Beni demaniali		0,00	1.705.657,59	0,00	0,00	87.056,30	1.618.601,29
Demaniali	6	31-12-1996	CIMITERO COMUNALE	Altro Imm.	1)Beni demaniali		6.521,87	174.516,07	0,00	0,00	11.920,32	162.595,75
Demaniali	7	31-12-1996	ILLUMINAZIONE PUBBLICA	Altro Imm.	Beni demaniali		0,00	1.577.836,93	0,00	129.913,42	76.476,06	1.631.274,29
Demaniali	8	31-12-1996	PIANI STUDI E PROGETTI	Altro Imm.	1)Costi pluriennali capitalizzati , (20%) altri beni		0,00	310.430,28	0,00	15.340,01	91.212,20	234.558,09
Demaniali	9	31-12-2017	CARLINGA AREO DAKOTA	Altro Imm.	1)Beni demaniali		10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00
Demaniali	10	31-12-2020	IMPIANTO VIDEOSORVEGLIANZA TERRITORIALE	Impianto	IMPIANTI		81.055,16	72.611,90	0,00	39.560,00	4.847,93	107.323,97
Demaniali	11	31-12-1996	LOTTO TERRENO SITO IN VIA PLIN , MONTEGROTTO TERME	Terreno	2)Terreni (patrimonio indisponibile) , Percentuale a zero		490,65	490,65	0,00	0,00	0,00	490,65
Demaniali	12	31-12-1996	LOTTO VIA CONFIGLIACCHI , MONTEGROTTO TERME	Terreno	2)Terreni (patrimonio indisponibile) , Percentuale a zero		210,71	210,71	0,00	0,00	0,00	210,71
Demaniali	13	31-12-1996	PASSAGGIO PEDONALE - VERDE PUB , MONTEGROTTO TERME	Terreno	2)Terreni (patrimonio indisponibile) , Percentuale a zero		217,80	2.104,35	0,00	0,00	0,00	2.104,35
Demaniali	14	31-12-1996	PIAZZA MERCATO , MONTEGROTTO TERME	Terreno	1)Beni demaniali		7.763,43	26.585,97	0,00	0,00	1.468,93	25.117,04
Demaniali	15	31-12-1996	VERDE PUBBLICO-STRADE-PIAZZE , MONTEGROTTO TERME	Altro Imm.	TERRENO		69.976,22	5.426.981,17	0,00	107.568,42	2.232,27	5.532.317,32
Demaniali	16	31-12-1996	PARCHEGGIO PIAZZA MERCATO , MONTEGROTTO TERME	Terreno	Beni demaniali		7.220,03	2.948,20	0,00	0,00	216,60	2.731,60
Demaniali	17	31-12-1996	PARCHEGGIO VIA CATULLO	Terreno	Beni demaniali		38.852,77	8.450,56	0,00	0,00	1.165,58	7.284,98
Demaniali	18	31-12-1996	TERRENO CABINA ENEL	Terreno	2)Terreni (patrimonio indisponibile) , Percentuale a zero		25,56	25,56	0,00	0,00	0,00	25,56
Demaniali	19	31-12-1996	TERRENO CASA ANZIANI	Terreno	2)Terreni (patrimonio indisponibile) , Percentuale a zero		3.026,73	3.026,73	0,00	0,00	0,00	3.026,73
Demaniali	20	31-12-1996	TERRRENO CABINA ENEL ROTONDA	Terreno	2)Terreni (patrimonio indisponibile) , Percentuale a zero		52,02	52,02	0,00	0,00	0,00	52,02
Demaniali	21	31-12-1996	TERRENO SCUOLE ELEMENTARI RUZZ	Terreno	2)Terreni (patrimonio indisponibile) , Percentuale a zero		14.391,37	14.391,37	0,00	0,00	0,00	14.391,37
Demaniali	22	31-12-1996	TERRENO SCUOLA TURRI	Terreno	2)Terreni (patrimonio indisponibile) , Percentuale a zero		0,00	5.580,00	0,00	0,00	0,00	5.580,00
Demaniali	23	31-12-1996	VERDE SCUOLE DON MILANI	Terreno	2)Terreni (patrimonio indisponibile) , Percentuale a zero		1.445,41	1.445,41	0,00	0,00	0,00	1.445,41
Demaniali	24	31-12-1996	TERRENO DEP.MAGAZZINO COM.LE V	Terreno	2)Terreni (patrimonio indisponibile) , Percentuale a zero		470,85	470,85	0,00	0,00	0,00	470,85
Demaniali	25	31-12-1996	TERRENO PARCHEGGIO E BUTTERFLY	Terreno	2)Terreni (patrimonio indisponibile) , Percentuale a zero		2.929,09	2.929,09	0,00	0,00	0,00	2.929,09
Demaniali	26	31-12-1996	TERRENO CHIESA MEZZAVIA S.	Terreno	2)Terreni (patrimonio		6.304,81	6.304,81	0,00	0,00	0,00	6.304,81

			G.		indisponibile) , Percentuale a zero							
Demaniali	27	31-12-1996	TERRENO CABINA DECOMPRESSIONE	Terreno	2)Terreni (patrimonio indisponibile) , Percentuale a zero	698,99	698,99	0,00	0,00	0,00	698,99	
Demaniali	28	31-12-1996	P.E.E.P. COOP. ED. EUGANEA - L , MONTEGROTTO TERME	Altro Imm.	TERRENO	1.158,66	1.158,66	0,00	0,00	0,00	1.158,66	
Demaniali	29	31-12-1996	P.E.E.P. NUOVA URBANISTICA - L , MONTEGROTTO TERME	Altro Imm.	TERRENO	12.995,00	12.995,00	0,00	0,00	0,00	12.995,00	
Demaniali	30	31-12-1996	PERCORSO E PARCO VILLA DRAGHI - MONTE	Terreno	2)Terreni (patrimonio indisponibile) , Percentuale a zero	175.464,53	412.473,31	0,00	0,00	0,00	412.473,31	
Demaniali	31	31-12-1999	PORZIONE DI TERRENO X OPERE PU VIA DELL'ARTIGIANATO VICOLO II	Terreno	2)Terreni (patrimonio indisponibile) , Percentuale a zero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Demaniali	32	31-12-1996	PARCO WOJTYLA	Terreno	2)Terreni (patrimonio indisponibile) , Percentuale a zero	0,00	71.489,35	0,00	0,00	0,00	71.489,35	
Demaniali	33	31-12-1996	CABINA GAS VIA MEZZAVIA,	Fabbricato	4)Fabbricati (patrimonio indisponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Demaniali	34	31-12-2003	IMPIANTO TELEFONIA	Impianto	1)Beni demaniali	90.760,13	53.989,24	0,00	0,00	2.918,28	51.070,96	
Demaniali	35	31-12-1996	ACCESSO MATTARELLO	Terreno	2)Terreni (patrimonio indisponibile) , Percentuale a zero	39,19	39,19	0,00	0,00	0,00	39,19	
Demaniali	36	31-12-1996	LOTTO SU CAVA SOPRA MILLEPINI , MONTEGROTTO TERME	Terreno	2)Terreni (patrimonio indisponibile) , Percentuale a zero	154,94	154,94	0,00	0,00	0,00	154,94	
Demaniali	37	31-12-1996	TERRENO GARAGE MATTARELLO , MONTEGROTTO TERME	Terreno	2)Terreni (patrimonio indisponibile) , Percentuale a zero	182,36	182,36	0,00	0,00	0,00	182,36	
Demaniali	38	31-12-1996	TERRENO INCENERITORE , MONTEGROTTO TERME	Terreno	2)Terreni (patrimonio indisponibile) , Percentuale a zero	1.067,40	1.067,40	0,00	0,00	0,00	1.067,40	
Demaniali	39	31-12-2018	TERRENO FG 4 MN 975-976-977-978	Terreno	2)Terreni (patrimonio indisponibile) , Percentuale a zero	750,00	750,00	0,00	0,00	0,00	750,00	
Demaniali	40	31-12-2012	AREA PEREQUATA	Terreno	2)Terreni (patrimonio indisponibile) , Percentuale a zero	1.470.000,00	1.470.000,00	0,00	0,00	0,00	1.470.000,00	
Demaniali	41	31-12-2020	TERRENO FG MN 2668	Terreno	TERRENO	14,63	14,63	0,00	0,00	0,00	14,63	

Modello	Consistenza iniziale	Variazioni per scorporo	Variazioni	Ammortamento	Consistenza finale
Beni immobili di uso pubblico per natura (Demaniale)	33.911.470,04	0,00	1.052.753,94	1.309.285,05	33.654.938,93
Beni immobili di uso pubblico per destinazione (Indispon.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Beni immobili patrimoniali disponibili (Dispon.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	33.911.470,04	0,00	1.052.753,94	1.309.285,05	33.654.938,93

ELENCO BENI IMMOBILI (Anno: 2023)

Categ.	Prog.	Attivazione	Descrizione	Tipo	Tipologia	Aggregazione raggruppamento	Costo storico	Consistenza iniziale	Variazioni per scorporo	Variazioni	Ammortam.	Consistenza finale
Indispon.	1	01-01-2022	FABBRICATO FG 7 MN 1435 SUB 13	Fabbricato	4)Fabbricati (patrimonio indisponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinar		55.638,00	55.545,27	0,00	0,00	1.112,76	54.432,51
Indispon.	2	01-01-2022	FABBRICATO FG 7 MN 1435 SUB 51	Fabbricato	4)Fabbricati (patrimonio indisponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinar		13.488,00	13.465,52	0,00	0,00	269,76	13.195,76
Indispon.	3	01-01-2022	FABBRICATO FG 7 MN 1435 SUB 11	Fabbricato	4)Fabbricati (patrimonio indisponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinar		77.000,00	76.871,67	0,00	0,00	1.540,00	75.331,67
Indispon.	4	01-01-2022	FABBRICATO FG 7 MN 1435 SUB 49	Fabbricato	4)Fabbricati (patrimonio indisponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinar		14.331,00	14.307,11	0,00	0,00	286,62	14.020,49
Indispon.	5	01-01-2022	FABBRICATO FG 9 MN 1471 SUB 39	Fabbricato	4)Fabbricati (patrimonio indisponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinar		46.020,00	45.943,30	0,00	0,00	920,40	45.022,90
Indispon.	6	01-01-2022	FABBRICATO FG 9 MN 1471 SUB 38	Fabbricato	4)Fabbricati (patrimonio indisponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinar		7.152,00	7.140,08	0,00	0,00	143,04	6.997,04
Indispon.	7	01-01-2022	FABBRICATO FG 1 MN 2099 SUB 73	Fabbricato	4)Fabbricati (patrimonio indisponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinar		8.493,00	8.478,84	0,00	0,00	169,86	8.308,98
Indispon.	8	01-01-2022	FABBRICATO FG 1 MN 2099 SUB 41	Fabbricato	4)Fabbricati (patrimonio indisponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinar		76.995,00	76.866,67	0,00	0,00	1.539,90	75.326,77
Indispon.	407	31-12-1996	SEDE MUNICIPALE PIAZZA ROMA, 1	Fabbricato	4)Fabbricati (patrimonio indisponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinar		389.098,50	1.595.413,15	0,00	9.272,00	41.190,61	1.563.494,54
Indispon.	408	31-12-1996	SCUOLA ELEMENTARE E.FILIBERTO VIA CAPOSEDA, ADIBITA A C.R.I. NIDO	Fabbricato	4)Fabbricati (patrimonio indisponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinar		251.957,46	206.352,47	0,00	0,00	7.140,62	199.211,85
Indispon.	410	31-12-1996	SCUOLA MEDIA A. VIVALDI VIA CLAUDIANA,	Fabbricato	4)Fabbricati (patrimonio indisponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinar		1.051.663,42	1.203.934,11	0,00	9.683,65	40.192,07	1.173.425,69
Indispon.	412	31-12-1996	CENTRO COMUNALE VIA DIOCLEZIANA,	Fabbricato	4)Fabbricati (patrimonio indisponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa		135.997,77	414.395,45	0,00	38.536,03	10.388,26	442.543,22

Indispon.	413	31-12-1996	BIBLIOTECA VIA DEGLI SCAVI,	Fabbricato	manut.straordinar 4)Fabbricati (patrimonio indisponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinar	425.204,89	584.878,23	0,00	7.216,30	13.816,34	578.278,19
Indispon.	414	31-12-1996	SCUOLA ELEMENTARE I. NIEVO VIA FRANCESCO PETRARCA,	Fabbricato	4)Fabbricati (patrimonio indisponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinar	1.738.685,67	1.292.476,63	0,00	263,46	45.655,33	1.247.084,76
Indispon.	416	31-12-1996	SC.ELEM.RUZZANTE E SC.MATERNA VIA MEZZAVIA,	Fabbricato	4)Fabbricati (patrimonio indisponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinar	501.294,19	1.246.312,76	0,00	5.911,00	33.481,90	1.218.741,86
Indispon.	417	31-12-1996	SCUOLA ELEMENTARE DON MILANI VIA SCAGLIOLE,	Fabbricato	4)Fabbricati (patrimonio indisponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinar	170.945,17	182.266,08	0,00	9.998,14	6.269,44	185.994,78
Indispon.	491	31-12-1999	UFFICIO TECNICO PIAZZA ROMA	Fabbricato	4)Fabbricati (patrimonio indisponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinar	634.773,02	409.881,25	0,00	52.380,31	13.842,83	448.418,73
Indispon.	517	31-12-2000	AREA PERTINENZIALE AD EDIFICIO SITO IN VIA SCAVI	Fabbricato	4)Fabbricati (patrimonio indisponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinar	14.917,83	12.451,89	0,00	0,00	238,69	12.213,20
Indispon.	1770	31-12-2005	MANUTENZIONI STRAORDINARIE IMMOBILI	Altro Imm.	4)Fabbricati (patrimonio indisponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinar	20.013,28	105.740,07	0,00	32.921,09	3.525,59	135.135,57
Indispon.	1772	31-12-2005	MAGAZZINO COMUNALE VIA SPERI - DAL 2010 VIA DEL SANTO	Altro Imm.	4)Fabbricati (patrimonio indisponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinar	256.580,76	240.870,04	0,00	0,00	8.428,88	232.441,16
Indispon.	1774	31-12-2006	MAGAZZINO COMUNALE VIA DEL COMMERCIO	Altro Imm.	4)Fabbricati (patrimonio indisponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinar	420.932,88	289.136,69	0,00	0,00	9.813,32	279.323,37
Indispon.	1775	31-12-2006	ASILO NIDO VIA CAPOSEDA	Altro Imm.	4)Fabbricati (patrimonio indisponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinar	114.737,58	167.038,35	0,00	134.364,54	5.633,90	295.768,99
Indispon.	1781	31-12-2009	COPERTURA SCAVI ARCHEOLOGICI G.C. 261/2008	Terreno	1)Beni demaniali	842.932,47	789.479,68	0,00	0,00	17.919,40	771.560,28
Indispon.	1782	31-12-2011	SEDE POLIZIA LOCALE - UFFICI VIA SAN MAURO (EX ZURIGO)	Fabbricato	4)Fabbricati (patrimonio indisponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinar	438.628,91	395.088,17	0,00	0,00	9.154,30	385.933,87

Modello	Consistenza iniziale	Variazioni per scorporo	Variazioni	Ammortamento	Consistenza finale
Beni immobili di uso pubblico per natura (Demaniale)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Beni immobili di uso pubblico per destinazione (Indispon.)	9.434.333,48	0,00	300.546,52	272.673,82	9.462.206,18
Beni immobili patrimoniali disponibili (Dispon.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	9.434.333,48	0,00	300.546,52	272.673,82	9.462.206,18

ELENCO BENI IMMOBILI (Anno: 2023)

Categ.	Prog.	Attivazione	Descrizione	Tipo	Tipologia	Aggregazione raggruppamento	Costo storico	Consistenza iniziale	Variazioni per scorporo	Variazioni	Ammortam.	Consistenza finale
Dispon.	2	31-12-1996	CASA SERVIZI SANITARI VIA PLINIA,	Altro Imm.	Fabbricato		137.584,11	38.322,92	0,00	0,00	2.757,88	35.565,04
Dispon.	3	31-12-1996	IMP.SPORTIVI MEZZAVIA - SPOGLI VIA MEZZAVIA,	Altro Imm.	Impianto		114.266,09	340.988,19	0,00	0,00	22.647,32	318.340,87
Dispon.	6	31-12-2014	ORTI SOCIALI	Terreno	3)Terreni (patrimonio disponibile) , Percentuale a zero		2.934,10	2.934,10	0,00	0,00	0,00	2.934,10
Dispon.	7	31-12-1996	CAMPO SPORTIVO VIA DEL SANTO VIA DEL SANTO	Altro Imm.	Impianto		44.055,19	184.482,71	0,00	0,00	9.310,16	175.172,55
Dispon.	10	08-07-2003	IMMOBILE VIA VALDIMANDRIA	Altro Imm.	Fabbricato		160.000,00	193.055,26	0,00	0,00	6.438,86	186.616,40
Dispon.	11	31-12-2008	ARCOSTRUTTURA DI MEZZAVIA	Altro Imm.	Fabbricato		113.184,00	272.579,51	0,00	0,00	13.135,48	259.444,03
Dispon.	12	31-12-2020	2 UNITA' ABITATIVE VIA SAN MAURO	Fabbricato	Fabbricato		123.324,57	125.303,69	0,00	0,00	3.898,31	121.405,38
Dispon.	404	31-12-1996	VILLA DRAGHI VIA COGOLO	Fabbricato	5)Fabbricati (patrimonio disponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinaria		509.360,96	1.153.526,54	0,00	31.749,50	38.383,60	1.146.892,44
Dispon.	405	31-12-1996	VILLA DRAGHI - ANNESSI RUSTICI	Fabbricato	5)Fabbricati (patrimonio disponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinaria		69.608,58	1.073.039,80	0,00	0,00	32.933,34	1.040.106,46
Dispon.	522	19-02-2004	APPARTAMENTO IN VIA DE NICOLA COOP.RESIDENCE DEI FIORI	Fabbricato	5)Fabbricati (patrimonio disponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinaria		164.306,00	84.905,19	0,00	0,00	3.368,88	81.536,31
Dispon.	523	19-02-2004	APPARTAMENTO IN VIA DE NICOLA COOP.RESIDENCE DEI FIORI	Fabbricato	5)Fabbricati (patrimonio disponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinaria		117.694,00	60.429,47	0,00	0,00	2.409,35	58.020,12
Dispon.	526	31-12-2007	CASA DEI GIOVANI E DELLA MUSIC A	Fabbricato	5)Fabbricati (patrimonio disponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinaria		282.822,78	222.503,55	0,00	0,00	7.369,93	215.133,62
Dispon.	529	31-12-2009	ARCOSTRUTTURA DI TURRE	Fabbricato	5)Fabbricati (patrimonio disponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinaria		133.335,04	509.850,04	0,00	9.000,00	22.213,02	496.637,02
Dispon.	535	31-12-2011	NEGOZIO CONDOMINIO MARILISA VIA CAPOSEDA	Fabbricato	5)Fabbricati (patrimonio disponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinaria		294.269,03	208.930,95	0,00	0,00	5.885,39	203.045,56
Dispon.	536	31-12-2012	PALABERTHA	Fabbricato	5)Fabbricati (patrimonio disponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinaria		1.318.487,22	1.106.862,12	0,00	474.251,15	30.110,16	1.551.003,11
Dispon.	537	31-12-2012	ARCOSTRUTTURA VIA DEL SANTO	Fabbricato	5)Fabbricati (patrimonio disponibile) , (3%) edifici, anche		170.259,19	118.197,21	0,00	0,00	5.185,78	113.011,43

Situazione di cassa

Situazione di cassa		con vincolo	senza vincolo	totale
Fondo di cassa al 01/01/2023		424.583,66	8.684.742,84	9.109.326,50
Riscossioni effettuate	competenza	0,00	13.405.523,28	13.405.523,28
	residui	34.418,64	1.579.397,88	1.613.816,52
	totali	34.418,64	14.984.921,16	15.019.339,80
Pagamenti effettuati	competenza	447.585,10	12.636.504,13	13.084.089,23
	residui	0,00	2.811.177,84	2.811.177,84
	totali	447.585,10	15.447.681,97	15.895.267,07
Fondo di cassa con operazioni emesse		11.417,20	8.221.982,03	8.233.399,23
Provisori non regolarizzati (carte contabili)	entrata	0,00	0,00	0,00
	uscita	0,00	0,00	0,00
FONDO DI CASSA EFFETTIVO al 31/12/2023		11.417,20	8.221.982,03	8.233.399,23

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2023					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		9.109.326,50			9.109.326,50
Entrate titolo 1.00	+	11.879.904,49	7.327.585,92	587.635,71	7.915.221,63
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 2.00	+	2.998.832,35	1.835.078,30	189.887,24	2.024.965,54
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 3.00	+	2.568.096,56	1.339.135,61	333.458,43	1.672.594,04
<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)	=	17.446.833,40	10.501.799,83	1.110.981,38	11.612.781,21
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	17.460.079,35	9.194.329,57	2.424.909,01	11.619.238,58
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	+	600.900,00	600.797,16	0,00	600.797,16
<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)	=	18.060.979,35	9.795.126,73	2.424.909,01	12.220.035,74
Differenza D (D=B-C)	=	-614.145,95	706.673,10	-1.313.927,63	-607.254,53
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)	=	-614.145,95	706.673,10	-1.313.927,63	-607.254,53
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	8.303.153,07	1.259.618,24	76.230,50	1.335.848,74
Entrate Titolo 5.00 - Entrata da rid. attività finanziarie	+	5.936.145,03	0,00	408.556,92	408.556,92
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	4.453.545,00	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)	=	18.692.843,10	1.259.618,24	484.787,42	1.744.405,66
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	+	5.936.145,03	0,00	408.556,92	408.556,92
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	5.936.145,03	0,00	408.556,92	408.556,92
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	5.936.145,03	0,00	408.556,92	408.556,92
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	12.756.698,07	1.259.618,24	76.230,50	1.335.848,74
Spese Titolo 2.00	+	15.333.482,22	1.891.180,69	244.377,65	2.135.558,34
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	15.333.482,22	1.891.180,69	244.377,65	2.135.558,34
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)	-	15.333.482,22	1.891.180,69	244.377,65	2.135.558,34
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-2.576.784,15	-631.562,45	-168.147,15	-799.709,60
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.	+	4.453.545,00	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)	=	4.453.545,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	2.866.185,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	2.866.185,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	2.633.317,18	1.644.105,21	18.047,72	1.662.152,93
Spese Titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	2.825.169,09	1.397.781,81	141.891,18	1.539.672,99
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	7.209.144,52	321.434,05	-1.197.361,32	8.233.399,23

* Trattasi di quota rimborso annua

** Il totale comprende Competenza+Residui

Verifica obiettivi di finanza pubblica

La legge di bilancio 2019 (Legge 30 dicembre 2018 n. 145) specifica che gli Enti pubblici a partire dal 2019 concorrono alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica garantendo l'equilibrio di bilancio, che si intende conseguito allorché, in sede di rendiconto, sia presente un risultato di competenza dell'esercizio non negativo. Il riscontro di tale risultato è desunto, "in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione previsto dall'allegato10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)
2023

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2023 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	244.760,56
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	(+)	12.713.500,29
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
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	(-)	11.757.685,19
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		<i>0,00</i>
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	171.538,25
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	(-)	600.797,16
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+Q1+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		428.240,25
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	(+)	1.613.141,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
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)		2.041.381,25
– Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	38.149,00
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	299.885,47
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.703.346,78
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-926.105,84
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		2.629.452,62

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2023 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	2.385.537,33
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	3.408.997,33
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	(+)	1.480.487,42
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	(-)	0,00
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	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	2.171.535,18
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	4.303.305,46
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)		800.181,44
– Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	433.112,40
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		367.069,04
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		367.069,04

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2023 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(-)	0,00
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
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
Y1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese di titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(+)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1+Y2)		2.841.562,69
– Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	38.149,00
– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	732.997,87
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		2.070.415,82
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-926.105,84
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		2.996.521,66

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		2.041.381,25
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	1.613.141,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023 ⁽¹⁾	(-)	38.149,00
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	-926.105,84
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	299.885,47
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		1.016.311,62

A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

D1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

Q) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

U1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Inserire la quota corrente del totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione del saldo di parte corrente.

(2) Inserire la quota corrente del totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione".

(3) Inserire l'importo della quota corrente della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione" al netto delle quote correnti vincolate al 31/12 finanziate dal risultato di amministrazione iniziale.

Conto economico

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione, determinati secondo criteri di competenza economica in base alle disposizioni dell'art. 229 del T.U.E.L.

La struttura del conto economico permette di evidenziare, oltre al risultato economico complessivo, significativi risultati economici parziali, relativi a quattro gestioni fondamentali:

- gestione operativa "interna";
- gestione derivante da aziende e società partecipate;
- gestione finanziaria;
- gestione straordinaria.

Il passo successivo nell'analisi economica è rappresentato dall'approfondire la composizione ed il significato dei vari risultati intermedi.

Il risultato della gestione è dato dalla differenza tra i proventi della gestione ed i costi della gestione ed indica il cosiddetto risultato della gestione caratteristica dell'Ente, sia quella prettamente istituzionale che quella relativa ai servizi attivati per iniziativa dell'amministrazione dell'Ente

Stato patrimoniale

Lo stato patrimoniale nella sua consistenza finale indica la situazione patrimoniale di fine esercizio, evidenziando i valori delle attività e passività.

**Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione
COMUNE DI MONTEGROTTO TERME (PD)
CONTO ECONOMICO**

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	7.843.531,70	6.677.592,39		
2	Proventi da fondi perequativi	1.097.770,11	1.066.340,45		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	2.175.118,50	2.329.676,19		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	2.030.506,54	2.193.347,00		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	144.611,96	136.329,19		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.126.049,02	998.491,67	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	483.459,16	428.399,43		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>				
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	642.589,86	570.092,24		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	865.670,81	196.097,29	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		13.108.140,14	11.268.197,99		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	190.360,07	132.798,25	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	6.648.385,64	6.821.107,17	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	209.545,76	96.382,02	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	997.825,91	892.574,73		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	976.965,91	792.629,30		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	20.860,00	29.980,00		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>		69.965,43		
13	Personale	2.387.305,27	2.143.336,10	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.892.045,23	1.882.607,96	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	94.545,43	83.782,64	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.797.499,80	1.798.825,32	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>			B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>			B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	87,00		B12	B12
17	Altri accantonamenti	80.270,00		B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	754.161,94	271.557,20	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		13.159.986,82	12.240.363,43		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-51.846,68	-972.165,44		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	6.440,00	6.440,00	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>				
b	<i>da società partecipate</i>	6.440,00	6.440,00		

	<i>c</i>	<i>da altri soggetti</i>				
20		Altri proventi finanziari		50.460,25	2.488,77	C16
			Totale proventi finanziari	56.900,25	8.928,77	
		<u>Oneri finanziari</u>				
21		Interessi ed altri oneri finanziari		294.014,81	292.051,35	C17
	<i>a</i>	<i>Interessi passivi</i>		294.014,81	292.051,35	
	<i>b</i>	<i>Altri oneri finanziari</i>				
			Totale oneri finanziari	294.014,81	292.051,35	
		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-237.114,56	-283.122,58	

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	33.555,15	213.851,04	D18	D18
23	Svalutazioni	7.440,83		D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	26.114,32	213.851,04		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	2.203.630,19	1.696.743,65	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>				
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>				
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	2.193.378,05	1.685.262,30		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>				E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	10.252,14	11.481,35		
	Totale proventi straordinari	2.203.630,19	1.696.743,65		
25	Oneri straordinari	1.683.266,23	664.681,96	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	1.683.266,23	657.555,34		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>		7.126,62		E21d
	Totale oneri straordinari	1.683.266,23	664.681,96		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	520.363,96	1.032.061,69		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	257.517,04	-9.375,29		
26	Imposte (*)	162.130,14	146.370,76	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	95.386,90	-155.746,05	23	23

COMUNE DI MONTEGROTTO TERME (PD)
STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	234.558,09	310.430,28	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
5	Avviamento			BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	102.406,84	105.740,07	BI6	BI6
9	Altre			BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	336.964,93	416.170,35		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali	25.902.580,37	26.402.171,24		
1.1	Terreni				
1.2	Fabbricati	162.595,75	174.516,07		
1.3	Infrastrutture	25.735.901,89	26.227.655,17		
1.9	Altri beni demaniali	4.082,73			
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	22.546.593,63	22.634.341,63		
2.1	Terreni	8.004.019,75	8.004.019,75	BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.2	Fabbricati	13.993.880,80	14.136.801,53		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.3	Impianti e macchinari	112.128,77	78.257,93	BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	95.193,40	79.583,67	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	91.939,18	111.843,42		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	44.394,36	41.768,34		
2.7	Mobili e arredi	191.237,68	167.834,73		
2.8	Infrastrutture				
2.99	Altri beni materiali	13.799,69	14.232,26		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.035.397,25	203.040,68	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	49.484.571,25	49.239.553,55		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	8.329.832,21	8.303.717,89	BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>			BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>	8.218.401,09	8.188.757,85	BIII1b	BIII1b

	c	<i>altri soggetti</i>	111.431,12	114.960,04		
2		Crediti verso			BIII2	BIII2
	a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
	b	<i>imprese controllate</i>			BIII2a	BIII2a
	c	<i>imprese partecipate</i>			BIII2b	BIII2b
	d	<i>altri soggetti</i>			BIII2c	BIII2c
					BIII2d	BIII2d
3		Altri titoli			BIII3	
		Totale immobilizzazioni finanziarie	8.329.832,21	8.303.717,89		
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	58.151.368,39	57.959.441,79		

COMUNE DI MONTEGROTTO TERME (PD)
STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	1.216.625,39	672.708,76		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	1.216.625,39	669.160,16		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		3.548,60		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	742.290,73	704.756,39		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	703.190,73	686.925,39		
b	<i>imprese controllate</i>			CII2	CII2
c	<i>imprese partecipate</i>			CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>	39.100,00	17.831,00		
3	Verso clienti ed utenti	114.736,09	164.677,57	CII1	CII1
4	Altri Crediti	225.196,97	191.058,18	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>				
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>				
c	<i>altri</i>	225.196,97	191.058,18		
	Totale crediti	2.298.849,18	1.733.200,90		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII4,5	CIII5
				CIII6	
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	8.233.399,23	9.109.326,50		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	8.233.399,23	9.109.326,50		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>				
2	Altri depositi bancari e postali	1.134.668,23	1.482.600,04	CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	9.368.067,46	10.591.926,54		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	11.666.916,64	12.325.127,44		
	<u>D) RATEI E RISCONTI</u>				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi			D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				

COMUNE DI MONTEGROTTO TERME (PD)
STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	2.429.924,19	2.429.924,19	A1	A1
II	Riserve	48.372.316,59	47.139.725,85		
b	<i>da capitale</i>	7.993.408,40	7.935.904,67	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	2.181.932,96	1.045.353,59	AIX	AIX
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	28.197.820,65	29.684.086,84		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	6.691.942,64	6.691.942,64		
f	<i>altre riserve disponibili</i>	3.307.211,94	1.782.438,11		
III	Risultato economico dell'esercizio	95.386,90	-155.746,05	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	1.538.411,53	1.694.157,58	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili				
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	52.436.039,21	51.108.061,57		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	333.057,00	808.200,85	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	333.057,00	808.200,85		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			C	C
	TOTALE T.F.R. (C)				
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	9.498.165,07	10.098.962,23		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>verso banche e tesoriere</i>			D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	9.498.165,07	10.098.962,23	D5	
2	Debiti verso fornitori	2.161.462,78	3.185.223,74	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	134.980,02	272.713,70		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	38.620,76	64.604,95		
c	<i>imprese controllate</i>			D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>			D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	96.359,26	208.108,75		
5	Altri debiti	1.213.310,07	901.616,48	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	<i>tributari</i>	297.554,29	159.769,08		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	10.664,62	9.152,60		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				

	d	altri	905.091,16	732.694,80		
		TOTALE DEBITI (D)	13.007.917,94	14.458.516,15		
		<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>				
I		Ratei passivi			E	E
II		Risconti passivi	4.041.270,88	3.909.790,66	E	E
	1	Contributi agli investimenti	4.041.270,88	3.909.790,66		
		a <i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	4.041.270,88	3.909.790,66		
		b <i>da altri soggetti</i>				
	2	Concessioni pluriennali				
	3	Altri risconti passivi				
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	4.041.270,88	3.909.790,66		
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	69.818.285,03	70.284.569,23		

COMUNE DI MONTEGROTTO TERME (PD)
STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
CONTI D'ORDINE					
1) Impegni su esercizi futuri		4.303.305,46	3.408.997,33		
2) Beni di terzi in uso					
3) Beni dati in uso a terzi					
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche					
5) Garanzie prestate a imprese controllate					
6) Garanzie prestate a imprese partecipate					
7) Garanzie prestate a altre imprese					
TOTALE CONTI D'ORDINE		4.303.305,46	3.408.997,33		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(2) non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

RELAZIONE SULLA GESTIONE ECONOMICO- PATRIMONIALE ESERCIZIO 2023

COMUNE DI MONTEGROTTO TERME (PD)



Bilancio Armonizzato
D. Lgs. 118/2011

Sommario

Premessa	3
Riferimenti normativi	4
Stato Patrimoniale Attivo	6
B) IMMOBILIZZAZIONI	6
<i>B I) Immobilizzazioni immateriali</i>	7
<i>B II) Immobilizzazioni materiali</i>	7
<i>B III) Immobilizzazioni finanziarie</i>	9
<i>Riepilogo immobilizzazioni</i>	11
C) ATTIVO CIRCOLANTE	12
<i>C I) Rimanenze</i>	12
<i>C II) Crediti</i>	12
<i>C III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>	14
<i>C IV) Disponibilità liquide</i>	14
D) RATEI E RISCONTI	15
Stato Patrimoniale Passivo	16
A) PATRIMONIO NETTO	16
D) DEBITI	24
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	26
<i>E II) Risconti passivi</i>	26
<i>Contributi agli investimenti</i>	26
CONTI D'ORDINE	27
Conto Economico	29
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	29
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	31
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	35

D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	36
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	37
E 24)	37
E 25)	37
IMPOSTE	39

Premessa

Con la graduale entrata in vigore della normativa dell'armonizzazione dei sistemi contabili della pubblica amministrazione introdotta con il D. Lgs. 118/2011, gli Enti Locali sono chiamati alla redazione della nuova contabilità economico-patrimoniale ed alla predisposizione degli elaborati del rendiconto della gestione sulla base dei nuovi principi e schemi, questi ultimi sostanzialmente rappresentati dall'allegato n. 10 allo stesso decreto.

L'armonizzazione ha innovato profondamente i sistemi contabili degli Enti Locali non solo riguardo agli schemi da utilizzare, ma soprattutto in materia di programmazione, di gestione e di rendicontazione, fasi che sono state incise profondamente da una modificazione sostanziale dei principi contabili sia afferenti la contabilità finanziaria sia per quella economico-patrimoniale che è passata da un metodo di rendicontazione basato sulle risultanze del consuntivo finanziario rettificato al fine di renderle adeguate a criteri di competenza economica temporale, ad una struttura contabile che prevede la generazione di registrazioni in partita doppia generate direttamente dalle movimentazioni finanziarie messe in atto dall'ente durante l'esercizio, che debbono poi essere integrate con altrettante registrazioni (sempre in partita doppia) per adeguare le poste così determinate al principio della competenza economica. L'intera struttura contabile armonizzata viene sviluppata attraverso l'utilizzo di un piano dei conti integrato che è composto da una parte finanziaria (che deve essere utilizzata nella contabilità istituzionale dell'Ente) cui si aggiungono il piano dei conti dello stato patrimoniale e quello del conto economico, non soltanto separati fra loro ma anche strutturati con codifiche non omogenee.

Nel nuovo sistema si prevede che la traduzione delle operazioni finanziarie in movimenti di partita doppia debba avvenire utilizzando obbligatoriamente una matrice di correlazione nella quale ad ogni movimento, codificato almeno al quinto livello del piano dei conti finanziario, vengano individuate in dettaglio le specifiche registrazioni da effettuare in contabilità economico-patrimoniale.

La presente relazione viene redatta a corredo dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico dell'anno 2023, commentando i fatti salienti della gestione che hanno interessato l'esercizio, e contiene la descrizione dei criteri di valutazione utilizzati per la redazione dei predetti elaborati.

Riferimenti normativi

L'articolo 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 prevede, per gli enti in contabilità finanziaria, l'adozione di un sistema contabile integrato che garantisca la rilevazione unitaria dei fatti gestionali nei loro profili finanziario ed economico-patrimoniale.

Nell'ambito di tale sistema integrato, la contabilità economico-patrimoniale affianca la contabilità finanziaria, che costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione dei risultati della gestione finanziaria, per rilevare i costi/oneri e i ricavi/proventi derivanti dalle transazioni poste in essere da una amministrazione pubblica (come definite nell'ambito del principio applicato della contabilità finanziaria) al fine di:

- predisporre il conto economico per rappresentare le "utilità economiche" acquisite ed impiegate nel corso dell'esercizio, anche se non direttamente misurate dai relativi movimenti finanziari, e per alimentare il processo di programmazione;
- consentire la predisposizione dello Stato Patrimoniale (e rilevare, in particolare, le variazioni del patrimonio dell'ente che costituiscono un indicatore dei risultati della gestione);
- permettere l'elaborazione del bilancio consolidato di ciascuna amministrazione pubblica con i propri enti e organismi strumentali, aziende e società;
- predisporre la base informativa necessaria per la determinazione analitica dei costi;
- consentire la verifica nel corso dell'esercizio della situazione patrimoniale ed economica dell'ente e del processo di provvista e di impiego delle risorse;
- conseguire le altre finalità previste dalla legge e, in particolare, consentire ai vari portatori d'interesse di acquisire ulteriori informazioni concernenti la gestione delle singole amministrazioni pubbliche¹.

A tale decreto sono allegati diversi principi contabili ma quello che interessa direttamente quanto espresso in questa relazione è senza dubbio l'allegato 4/3 denominato "*Principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli Enti Locali in contabilità finanziaria*".

¹ Allegato 4/3 al D. Lgs. 118/2011 - Punto 1

Chiaramente, essendo l'economico-patrimoniale strettamente legata alla contabilità finanziaria dalla quale raccoglie ed elabora in partita doppia i fatti della gestione relativi all'operatività dell'Ente, risulta di fondamentale importanza anche l'allegato 4/2 al D. Lgs 118/2011 soprattutto per quello che riguarda la gestione della competenza finanziaria potenziata.

Tutto l'impianto ruota intorno a due punti fondamentali che risultano essere:

- il piano dei conti integrato, che si struttura in tre piani (finanziario, economico e patrimoniale) correlati tra di loro;
- la matrice di correlazione, che esprime invece il collegamento tra il piano dei conti finanziario al quinto livello con le diverse tipologie di movimenti di tipo patrimoniale (al settimo livello di classificazione) e di tipo economico (al sesto livello di classificazione).

Ne deriva quindi un sistema basato su rilevazioni in partita doppia che devono essere integrate con le scritture provenienti dalle registrazioni relative ai beni caricati nell'inventario dell'Ente nonché con quelle che assestano la competenza economica.

In conformità con quanto previsto dal principio le registrazioni contabili in partita doppia sono state eseguite seguendo pedissequamente la matrice di correlazione proposta da Arconet con le uniche eccezioni dovute alle necessarie correzioni di errori materiali ed il completamento di elementi incompleti di cui la matrice stessa risulta afflitta.

Tali correzioni ed implementazioni sono indicate, ove necessario, in corrispondenza delle voci a cui si riferiscono.

Ciò premesso, segue l'analisi delle varie poste della gestione economico-patrimoniale dell'esercizio che nel suo complesso ha evidenziato un utile di € 95.386,90.

Stato Patrimoniale Attivo

I dati esposti nello Stato Patrimoniale redatto secondo gli schemi dell'allegato 10 al D. Lgs. 118/2011 hanno la finalità di rilevare, rispetto ai valori iniziali, la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio e le variazioni avvenute durante l'anno nelle singole poste rispetto a quello precedente.

Come indicato nel TUEL il patrimonio dell'ente è, infatti, rappresentato dal complesso dei beni e dei rapporti giuridici attivi e passivi suscettibili di valutazione, che nella loro differenza rappresentano la consistenza della dotazione patrimoniale dell'ente. L'esposizione dei dati risente tuttavia della mancata evidenza della tipologia e dell'entità della variazione intercorsa tra i due esercizi in quanto tale rilevazione, che era presente negli schemi del Conto del Patrimonio redatto secondo il DPR 194/1996, è stata omessa nell'allegato 10 rendendo la visualizzazione più snella e maggiormente conforme a quelle che sono le nuove classificazioni previste dal piano dei conti.

B) IMMOBILIZZAZIONI

Come indicato nel paragrafo 6.1 del principio contabile 4/3 allegato al D. Lgs. 118/2011 gli elementi patrimoniali destinati a essere utilizzati durevolmente dall'ente sono iscritti tra le immobilizzazioni. Condizione per l'iscrizione di nuovi beni patrimoniali materiali ed immateriali tra le immobilizzazioni (Stato Patrimoniale) è il verificarsi, alla data del 31 dicembre, dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi. Le immobilizzazioni comprendono anche le attività che sono state oggetto di cartolarizzazione.

Costituiscono eccezione a tale principio i beni che entrano nella disponibilità dell'ente a seguito di un'operazione di leasing finanziario, che si considerano acquisiti al patrimonio dell'amministrazione pubblica alla data della consegna e, rappresentati nello stato patrimoniale con apposite voci, che evidenziano che trattasi di beni non ancora di proprietà dell'ente².

² Allegato 4/3 al D. Lgs. 118/2011 - Punto 6.1

B I) Immobilizzazioni immateriali

In conformità a quanto previsto al punto 6.1.1 del principio contabile 4/3, rientrano in tale categoria tutti i costi pluriennali capitalizzati, comprese le mere manutenzioni straordinarie su beni di terzi, contabilizzati nell'esercizio fino al 31 dicembre. Sono valutati al costo storico salvo il caso di acquisizioni a titolo gratuito che, se presenti, sono valorizzate in inventario secondo il *fair value* determinato a seguito di stima dell'ufficio preposto o valutazione peritale si esperto indipendente.

Le voci che compongono questa categoria si devono intendere al netto della rispettiva quota di ammortamento calcolata fino al termine dell'esercizio preso in esame.

Di seguito in tabella i valori in rapporto all'esercizio precedente:

B) IMMOBILIZZAZIONI	2023	2022	Variazioni
<i>J) Immobilizzazioni immateriali</i>	-	-	-
1 Costi di impianto e di ampliamento	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2 Costi di ricerca e sviluppo	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 234.558,09	€ 310.430,28	-€ 75.872,19
4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
5 Avviamento	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 102.406,84	€ 105.740,07	-€ 3.333,23
9 Altre	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale immobilizzazioni immateriali	€ 336.964,93	€ 416.170,35	-€ 79.205,42

B II) Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono state valutate con i criteri previsti dal 6.1.2 del principio. Gli inventari dei beni mobili ed immobili, che costituiscono la scrittura ausiliaria extracontabile che accoglie in dettaglio tutti gli elementi che costituiscono il valore rappresentato nello stato patrimoniale, sono aggiornati in ottemperanza alla normativa vigente ed aggiornati in linea con quanto previsto dai principi contabili.

I valori sono rappresentati al netto dei relativi fondi di ammortamento calcolati, per il 2023, nella misura prevista nel paragrafo 4.18 del principio.

Menzione a parte merita la categoria B III relativa alle Immobilizzazioni in corso ed acconti nella quale sono iscritti come incrementi le spese per l'acquisto, la realizzazione o la manutenzione straordinaria di opere pubbliche sui beni di proprietà dell'ente in attesa della fase di completamento dei lavori.

Al momento del rogito (acquisizioni) o del rilascio del certificato di collaudo/regolare esecuzione (nuova opera/manutenzione straordinaria) le spese in oggetto vengono prima caricate sul Libro Cespiti e successivamente stornate, dalla voce Immobilizzazioni in corso e acconti, come decrementi, con l'attribuzione alla voce patrimoniale di pertinenza.

La tabella presenta il riepilogo delle variazioni:

<i>II) immobilizzazioni materiali</i>	2023	2022	Variazioni
<i>II 1 Beni demaniali</i>	€ 25.902.580,37	€ 26.402.171,24	-€ 499.590,87
1.1 Terreni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1.2 Fabbricati	€ 162.595,75	€ 174.516,07	-€ 11.920,32
1.3 Infrastrutture	€ 25.735.901,89	€ 26.227.655,17	-€ 491.753,28
1.9 Altri beni demaniali	€ 4.082,73	€ 0,00	€ 4.082,73
<i>III 2 Altre immobilizzazioni materiali</i>	€ 22.546.593,63	€ 22.634.341,63	-€ 87.748,00
2.1 Terreni	€ 8.004.019,75	€ 8.004.019,75	€ 0,00
<i>di cui in leasing finanziario</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2.2 Fabbricati	€ 13.993.880,80	€ 14.136.801,53	-€ 142.920,73
<i>di cui in leasing finanziario</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2.3 Impianti e macchinari	€ 112.128,77	€ 78.257,93	€ 33.870,84
<i>di cui in leasing finanziario</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2.4 Attrezzature industriali e commerciali	€ 95.193,40	€ 79.583,67	€ 15.609,73
2.5 Mezzi di trasporto	€ 91.939,18	€ 111.843,42	-€ 19.904,24
2.6 Macchine per ufficio e hardware	€ 44.394,36	€ 41.768,34	€ 2.626,02
2.7 Mobili e arredi	€ 191.237,68	€ 167.834,73	€ 23.402,95
2.8 Infrastrutture	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2.9 Altri beni materiali	€ 13.799,69	€ 14.232,26	-€ 432,57
<i>III 3 immobilizzazioni in corso e acconti</i>	€ 1.035.397,25	€ 203.040,68	€ 832.356,57
Totale immobilizzazioni materiali	€ 49.484.571,25	€ 49.239.553,55	€ 245.017,70

B III) Immobilizzazioni finanziarie

La categoria accoglie quanto posseduto dall'Ente in termini di partecipazioni in società, Enti ed imprese nonché i crediti immobilizzati verso gli stessi soggetti ed anche altri titoli di varia natura.

Le partecipazioni sono state valutate sul netto patrimoniale come previsto dal principio contabile 4/3 ai punti 6.1.3 e 9.3 utilizzando come valore dello stesso quello relativo all'ultimo bilancio pubblicato dalla società

controllata/partecipata dall'Ente. Relativamente invece a quegli organismi per i quali non sono stati reperiti né gli elementi per procedere alla valutazione in base alla quota di netto patrimoniale né la documentazione afferente il costo storico sostenuto al momento dell'acquisizione si è ritenuto opportuno assumere quale valore di costo l'ammontare complessivo del valore nominale delle azioni o quote ricevute dall'ente a fronte degli elementi conferiti nella partecipata.

<u>IV) Immobilizzazioni finanziarie</u>	2023	2022	Variazioni
1 Partecipazioni in:	€ 8.329.832,21	€ 8.303.717,89	€ 26.114,32
<i>a) imprese controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<i>b) imprese partecipate</i>	€ 8.218.401,09	€ 8.188.757,85	€ 29.643,24
<i>c) altri soggetti</i>	€ 111.431,12	€ 114.960,04	-€ 3.528,92
2 Crediti verso:	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<i>a) altre amministrazioni pubbliche</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<i>b) imprese controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<i>c) imprese partecipate</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<i>d) altri soggetti</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3 Altri titoli	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie	€ 8.329.832,21	€ 8.303.717,89	€ 26.114,32

Più nel dettaglio, le partecipazioni dell'Ente si compongono come da tabella seguente:

ENTE	QUOTA	PATRIMONIO NETTO	RISULTATO	CONSISTENZA FINALE ANNO n-1	VARIAZIONE
CONSORZIO BIBLIOTECHE PADOVANE ASSOCIATE	2,78%	€ 242.561,43	€ 6.743,21	€ 8.746,37	-€ 2.003,16
ENTE BACINO PADOVA 2	2,66%	€ 498.745,00	€ 13.266,62	€ 15.539,11	-€ 2.272,49
CONSIGLIO DI BACINO BRENTA	1,90%	€ 4.083.260,36	€ 77.581,95	€ 80.747,13	-€ 3.165,18
CONSIGLIO DI BACINO BRENTA PER I RIFIUTI	1,90%	€ 728.386,11	€ 13.839,34	€ 9.927,43	€ 3.911,91
ENERGIA TERRITORIO RISORSE AMBIENTALI ETRA SPA	3,47%	€ 236.841.530,00	€ 8.218.401,09	€ 8.188.757,85	€ 29.643,24
		€ 242.394.482,90	€ 8.329.832,21	€ 8.303.717,89	€ 26.114,32

Riepilogo immobilizzazioni

Dalla tabella seguente, che riepiloga anche i totali delle immobilizzazioni, si può altresì evincere l'incidenza percentuale delle singole componenti rispetto al totale delle immobilizzazioni stesse:

Macro voce	Incidenza	Valore
I) Immobilizzazioni immateriali	0,58%	€ 336.964,93
II) Immobilizzazioni materiali	85,10%	€ 49.484.571,25
IV) Immobilizzazioni finanziarie	14,32%	€ 8.329.832,21
Totale immobilizzazioni	100,00%	€ 58.151.368,39

Infine, la tabella proposta qui di seguito mostra come sono variare le immobilizzazioni dall'01/01/2023:

Riepilogo variazioni sulle immobilizzazioni	Valore
Immobilizzazioni all'01/01/2023	€ 57.959.441,79
Storno residui passivi Tit.II macro 2 anno precedente	-€ 203.040,68
Ammortamenti 2023	-€ 1.892.045,23
Variazioni finanziarie 2023	€ 1.992.800,67
Variazione delle partecipazioni	€ 26.114,32
Rivalutazioni/svalutazioni da inventario	-€ 60,00
Fatture da ricevere Tit.II macro 2 (ad immob. in corso)	€ 268.157,52
Totale immobilizzazioni al 31/12/2023	€ 58.151.368,39

C) ATTIVO CIRCOLANTE

La categoria si compone di quattro macro-voci:

C I) Rimanenze

Non risultano valorizzate rimanenze di magazzino al termine dell'esercizio.

C II) Crediti

La corretta applicazione del principio della competenza finanziaria garantisce la corrispondenza tra i residui attivi e l'ammontare dei crediti iscritti nello Stato Patrimoniale. I crediti sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi in sede di predisposizione dello Stato Patrimoniale, come precisato dall'articolo 2426, n. 8 codice civile.

Per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio è effettuato un accantonamento al fondo svalutazione crediti, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione. L'ammontare del fondo è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dall'andamento delle riscossioni.

La tabella qui di seguito mostra la composizione dei crediti e l'eventuale variazione rispetto all'esercizio precedente:

Il Crediti	2023	2022	Variazioni
1 Crediti di natura tributaria	€ 1.216.625,39	€ 672.708,76	€ 543.916,63
<i>a) crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<i>b) altri crediti da tributi</i>	€ 1.216.625,39	€ 669.160,16	€ 547.465,23
<i>c) crediti da fondi perequativi</i>	€ 0,00	€ 3.548,60	-€ 3.548,60
2 Crediti da trasferimenti e contributi	€ 742.290,73	€ 704.756,39	€ 37.534,34
<i>a) verso amministrazioni pubbliche</i>	€ 703.190,73	€ 686.925,39	€ 16.265,34
<i>b) imprese controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<i>c) imprese partecipate</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<i>d) verso altri soggetti</i>	€ 39.100,00	€ 17.831,00	€ 21.269,00
3 Verso clienti ed utenti	€ 114.736,09	€ 164.677,57	-€ 49.941,48
4 Altri crediti	€ 225.196,97	€ 191.058,18	€ 34.138,79
<i>a) verso l'erario</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<i>b) per attività c/terzi</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<i>c) altri</i>	€ 225.196,97	€ 191.058,18	€ 34.138,79
TOTALE CREDITI	€ 2.298.849,18	€ 1.733.200,90	€ 565.648,28

Lo schema di riepilogo mostra invece come è stata ottenuta la quadratura dei crediti con i residui attivi da Conto di Bilancio:

<i>Riepilogo quadratura crediti / residui attivi</i>	<i>Valore</i>
Totale crediti da Stato Patrimoniale	€ 2.298.849,18
Di cui crediti stralciati	€ 1.666.435,26
Iva a credito	-€ 677,27
F. sval. crediti natura tributaria	€ 2.342.116,04
F. sval. crediti transf. e contributi	€ 0,00
F. sval. crediti verso clienti ed utenti	€ 428.413,41
F. sval. altri crediti	€ 1.666.435,26
Depositi bancari	€ 1.074.043,12
Depositi postali	€ 60.625,11
Totale crediti al 31/12/2023	€ 6.203.369,59
Residui attivi da conto di bilancio	€ 6.203.369,59
Differenza	€ 0,00

Come si può notare, per ottenere la quadratura con i residui attivi da conto di bilancio, al totale dei crediti risultanti da Stato Patrimoniale al 31/12/2023 si devono aggiungere gli importi del fondo svalutazione (suddiviso secondo quanto indicato nel prospetto di composizione dell'FCDE), dei depositi bancari e postali e sottrarre l'importo dell'eventuale IVA a credito.

C III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi

Non risultano valorizzate altre attività finanziarie non immobilizzate al termine dell'esercizio.

C IV) Disponibilità liquide

In questa voce confluiscono il conto di tesoreria (voce C IV 1) che corrisponde al saldo finale di cassa del conto del tesoriere ottenuto secondo la formula fondo iniziale di cassa più riscossioni meno pagamenti (in conto competenza e

in conto residui), gli altri depositi bancari e postali (voce C IV 2) corrispondenti agli estratti conto detenuti dall'Ente esternamente a quello di tesoreria ed il denaro e valori in cassa (voce C IV 3) equivalenti alla giacenza di cassa degli agenti contabili. La sua rappresentazione nello Stato Patrimoniale è sufficientemente esauriente da non necessitare ulteriori specifiche.

La tabella riassume i valori a fine esercizio e le eventuali variazioni intercorse rispetto all'anno precedente:

IV Disponibilità liquide	2023	2022	Variazioni
1 Conto di tesoreria	€ 8.233.399,23	€ 9.109.326,50	-€ 875.927,27
<i>a Istituto tesoriere</i>	€ 8.233.399,23	€ 9.109.326,50	-€ 875.927,27
<i>b presso Banca d'Italia</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2 Altri depositi bancari e postali	€ 1.134.668,23*	€ 1.482.600,04	-€ 347.931,81
3 Denaro e valori in cassa	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
4 Altri conti presso tesoreria statale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale disponibilità liquide	€ 9.368.067,46	€ 10.591.926,54	-€ 1.223.859,08

Assestamento - Movimentazione annuale depositi postali				
tipo	livello	descrizione	dare	avere
Stato patrimoniale	1.3.4.2.2.1.1	Depositi postali	60.625,11	0,00
Stato patrimoniale	1.3.2.8.4.99.1	Crediti diversi	0,00	60.625,11

*** Il valore di € 1.134.668,23 è composto per € 1.074.043,12 di depositi bancari al titolo V ed € 60.625,11 di depositi postali.**

D) RATEI E RISCONTI

Le due voci fanno riferimento rispettivamente a ricavi di competenza che avranno manifestazione finanziaria (accertamenti) negli anni successivi (*ratei attivi*) e costi con manifestazione finanziaria (pagamenti anticipati) ma con competenza economica negli anni successivi (*risconti attivi*).

Stato Patrimoniale Passivo

Nello Stato Patrimoniale passivo trovano allocazione le voci relative ai debiti, i fondi di accantonamento ma soprattutto il Patrimonio Netto dell'Ente che viene collocato come prima voce delle passività.

A) PATRIMONIO NETTO

Al paragrafo 6.3 del principio contabile 4/3 allegato al D. Lgs. 118/2011 viene riportata la composizione del Patrimonio Netto. Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'Ente e può essere alimentato mediante destinazione degli utili di esercizio sulla base di apposita delibera del Consiglio comunale in sede di approvazione del rendiconto della gestione.

Le riserve sono costituite in parte dai risultati economici di esercizi precedenti, che confluiscono in questa voce quando non si decida di destinarle al fondo di dotazione, in parte da riserve da capitale nella cui voce sono confluite le riserve di valutazione rivenienti dall'impianto della contabilità economica armonizzata e dalle conseguenti rettifiche valutative.

Completano l'insieme delle riserve gli importi provenienti da permessi di costruire, nei quali è confluita la posta conferimento di concessioni di edificare e che viene alimentata dalla quota di concessioni edilizie non utilizzata dall'Ente per finanziare le spese correnti.

Dall'esercizio 2018 inoltre, il principio contabile ha subito la modifica secondo la quale sono state introdotte le riserve indisponibili da beni demaniali e patrimoniali indisponibili e le altre riserve indisponibili. Nelle prime sono confluiti gli importi, detratti dal fondo di dotazione, che fanno riferimento a beni demaniali, beni indisponibili del patrimonio comunale e beni di valore storico-artistico. Nella seconda categoria invece sono confluiti gli importi derivati da rivalutazione delle partecipazioni come previsto al punto 6.3 del suddetto principio.

La seguente tabella illustra la variazione del Patrimonio Netto rispetto all'esercizio precedente. Risulta evidente come la variazione non sia più dovuta soltanto dall'utile/ perdita di esercizio, bensì anche dalle variazioni che interessano le riserve.

L'aggiornamento del principio contabile 4/3 del 1 settembre 2021 ha modificato la gestione delle riserve.

La prima adozione dell'aggiornamento del modulo patrimoniale del piano dei conti integrato che ha istituito le nuove voci relative alle riserve negative per beni indisponibili e la prima applicazione del principio contabile che ha individuato le voci del patrimonio netto che possono assumere valore negativo sono effettuate in occasione del rendiconto 2021.

A) PATRIMONIO NETTO	2023	2022	Variazioni
I Fondo di Dotazione	€ 2.429.924,19	€ 2.429.924,19	€ 0,00
II Riserve	€ 48.372.316,59	€ 47.139.725,85	€ 1.232.590,74
<i>b) da capitale</i>	€ 7.993.408,40	€ 7.935.904,67	€ 57.503,73
<i>c) da permessi di costruire</i>	€ 2.181.932,96	€ 1.045.353,59	€ 1.136.579,37
<i>d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	€ 28.197.820,65	€ 29.684.086,84	-€ 1.486.266,19
<i>e) altre riserve indisponibili</i>	€ 6.691.942,64	€ 6.691.942,64	€ 0,00
<i>f) altre riserve disponibili</i>	€ 3.307.211,94	€ 1.782.438,11	€ 1.524.773,83
III Risultato economico dell'esercizio	€ 95.386,90	-€ 155.746,05	€ 251.132,95
IV Risultati economici di esercizi precedenti	€ 1.538.411,53	€ 1.694.157,58	-€ 155.746,05
V Riserve negative per beni indisponibili	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	€ 52.436.039,21	€ 51.108.061,57	€ 1.327.977,64

Le variazioni delle riserve sono dovute:

1. Alla quota di riporto del risultato di esercizio 2022 confluito nelle riserve da risultati economici di esercizi precedenti;
2. All'importo di rivalutazione relativo all'allineamento delle consistenze inventario/ finanziaria ed alle altre rivalutazioni dell'inventario;

3. Alla quota di permessi di costruire che hanno incrementato la corrispettiva riserva per l'importo non utilizzato dall'Ente a copertura di spese correnti;
4. Alla quota derivata dalla movimentazione delle riserve indisponibili da beni demaniali e patrimoniali indicata nelle prime note come "altre riserve distintamente indicate n.a.c." e confluita nelle altre riserve disponibili.

Ed in particolare :

1)

Rettifica al 01/01/2023 - Riporto risultato Economico dell'esercizio 2022				
tipo	livello	descrizione	dare	avere
Stato patrimoniale	2.1.5.1.1.1.1	Risultati economici positivi/ negativi portati a nuovo	155.746,05	0,00
Stato patrimoniale	2.1.4.1.1.1.1	Risultato economico dell'esercizio	0,00	155.746,05

2)

Assestamento – Allineamento inventario - finanziaria				
tipo	livello	descrizione	dare	avere
Stato patrimoniale	1.2.2.2.13.2.1	Terreni edificabili	57.563,73	0,00
Stato patrimoniale	1.2.2.2.9.1.1	Fabbricati ad uso abitativo	0,00	60,00
Stato patrimoniale	2.1.2.2.1.1.1	Riserve da rivalutazione	0,00	57.503,73

3)

Assestamento - Oneri di Urbanizzazione - Storno quota capitale				
tipo	livello	descrizione	dare	avere
Conto economico	5.2.9.2.1.1	Permessi di costruire	1.136.579,37	0,00
Stato patrimoniale	2.1.2.3.1.1.1	Riserve da permessi di costruire	0,00	1.136.579,37

4) Nel dettaglio, la composizione delle nuove riserve per beni demaniali e patrimoniali indisponibili si presenta come segue:

Classificazioni incluse nella determinazione delle Riserve Indisponibili per beni demaniali e culturali		Valore al 01-01-2023	Variazione	Valore al 31-12-2023
1.2.2.01.01.01.001	Infrastrutture demaniali	26.227.655,17	-491.753,28	25.735.901,89
1.2.2.01.02.01.001	Altri beni immobili demaniali	174.516,07	-11.920,32	162.595,75
1.2.2.01.03.01.001	Terreni demaniali	0,00	0,00	0,00
1.2.2.01.99.01.001	Altri beni demaniali	0,00	+4.082,73	4.082,73
1.2.2.02.10.01.001	Fabbricati ad uso abitativo di valore culturale, storico ed artistico	0,00	0,00	0,00
1.2.2.02.10.02.001	Fabbricati ad uso commerciale e istituzionale di valore culturale, storico ed artistico	1.557.894,45	-44.214,45	1.513.680,00
1.2.2.02.10.03.001	Fabbricati ad uso scolastico di valore culturale, storico ed artistico	0,00	0,00	0,00
1.2.2.02.10.04.001	Opere destinate al culto di valore culturale, storico ed artistico	0,00	0,00	0,00
1.2.2.02.10.05.001	Siti archeologici di valore culturale, storico ed artistico	789.479,68	-17.919,40	771.560,28
1.2.2.02.10.06.001	Cimiteri di valore culturale, storico ed artistico	0,00	0,00	0,00
1.2.2.02.10.07.001	Impianti sportivi di valore culturale, storico ed artistico	0,00	0,00	0,00
1.2.2.02.10.08.001	Musei, teatri e biblioteche di valore culturale, storico ed artistico	0,00	0,00	0,00
1.2.2.02.10.09.001	Fabbricati ad uso strumentale di valore culturale, storico ed artistico	0,00	0,00	0,00
1.2.2.02.10.99.999	Beni immobili di valore culturale, storico ed artistico n.a.c.	10.000,00	0,00	10.000,00
1.2.2.03.01.01.001	Demanio marittimo	0,00	0,00	0,00
1.2.2.03.02.01.001	Demanio idrico	0,00	0,00	0,00

1.2.2.03.03.01.001	Foreste	0,00	0,00	0,00
1.2.2.03.04.01.001	Giacimenti	0,00	0,00	0,00
1.2.2.03.05.01.001	Fauna	0,00	0,00	0,00
1.2.2.03.06.01.001	Flora	0,00	0,00	0,00
		28.759.545,37	-561.724,72	28.197.820,65

Valore in SP al 01/01/2023

29.684.086,84

Differenza ad "altre riserve disponibili"

924.541,47

Tale riduzione è stata quindi resa nuovamente disponibile tramite la seguente scrittura:

Adeguamento riserve indisponibili in seguito alle precisazioni normative				
Stato patrimoniale	2.1.2.4.2.1.1	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	924.541,47	0,00
Stato patrimoniale	2.1.2.4.99.1.1	Altre riserve distintamente indicate n.a.c.	0,00	924.541,47

A questo punto la scrittura effettuata in prima nota risulta essere la seguente:

Adeguamento riserve indisponibili, aumento nuove valorizzazioni beni demaniali, sterilizzo ammortamento beni demaniali					
tipo	livello	descrizione	dare	avere	
Stato patrimoniale	2.1.2.4.99.1.1	Altre riserve distintamente indicate n.a.c.	713.634,05	0,00	Nuove acquisizioni 2023
Stato patrimoniale	2.1.2.4.2.1.1	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	713.634,05	Nuove acquisizioni 2023
Stato patrimoniale	2.1.2.4.2.1.1	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	1.275.358,77	0,00	Quote Ammortamento 2023
Stato patrimoniale	2.1.2.4.99.1.1	Altre riserve distintamente indicate n.a.c.	0,00	1.275.358,77	Quote Ammortamento 2023

Di seguito i conti considerati per determinare la variazione delle Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali sulla base di quanto indicato dal Ministero con DM del 12 ottobre 2021 nel foglio excel predisposto dallo stesso Ministero per la predisposizione dello Stato Patrimoniale semplificato, (elenco specifico dei conti da considerare per la determinazione delle predette riserve):

INIZIALE	ACQUISIZIONE			STERILIZZO AMMORTAMENTI		FINALE
26.227.655,17	709.425,05	1.2.2.01.01.01.001	Infrastrutture demaniali	1.201.178,33	Ammortamento di Infrastrutture demaniali	25.735.901,89
174.516,07	0,00	1.2.2.01.02.01.001	Altri beni immobili demaniali	11.920,32	Ammortamento di Altri beni immobili demaniali	162.595,75
0,00	0,00	1.2.2.01.03.01.001	Terreni demaniali	0,00	Ammortamento di Terreni demaniali	0,00
0,00	4.209,00	1.2.2.01.99.01.001	Altri beni demaniali	126,27	Ammortamento di Altri beni demaniali	4.082,73
0,00	0,00	1.2.2.02.10.01.001	Fabbricati ad uso abitativo di valore culturale, storico ed artistico	0,00	Ammortamento di Fabbricati ad uso abitativo di valore culturale, storico ed artistico	0,00
1.557.894,45	0,00	1.2.2.02.10.02.001	Fabbricati ad uso commerciale di valore culturale, storico ed artistico	44.214,45	Ammortamento di Fabbricati ad uso commerciale di valore culturale, storico ed artistico	1.513.680,00
0,00	0,00	1.2.2.02.10.03.001	Fabbricati ad uso scolastico di valore culturale, storico ed artistico	0,00	Ammortamento di Fabbricati ad uso scolastico di valore culturale, storico ed artistico	0,00
0,00	0,00	1.2.2.02.10.04.001	Opere destinate al culto di valore culturale, storico ed artistico	0,00	Ammortamento di Opere destinate al culto di valore culturale, storico ed artistico	0,00
789.479,68	0,00	1.2.2.02.10.05.001	Siti archeologici di valore culturale, storico ed artistico	17.919,40	Ammortamento di Siti archeologici di valore culturale, storico ed artistico	771.560,28
0,00	0,00	1.2.2.02.10.06.001	Cimiteri di valore culturale, storico ed artistico	0,00	Ammortamento di Cimiteri di valore culturale, storico ed artistico	0,00
0,00	0,00	1.2.2.02.10.07.001	Impianti sportivi di valore culturale, storico ed artistico	0,00	Ammortamento di Impianti sportivi di valore culturale, storico ed artistico	0,00
0,00	0,00	1.2.2.02.10.08.001	Musei, teatri e biblioteche di valore culturale, storico ed artistico	0,00	Ammortamento di Musei, teatri e biblioteche di valore culturale, storico ed artistico	0,00
0,00	0,00	1.2.2.02.10.09.001	Fabbricati ad uso strumentale di valore culturale, storico ed artistico	0,00	Ammortamento di Fabbricati ad uso strumentale di valore culturale, storico ed artistico	0,00
10.000,00	0,00	1.2.2.02.10.99.999	Beni immobili di valore culturale, storico ed artistico n.a.c.	0,00	Ammortamento di Beni immobili di valore culturale, storico ed artistico n.a.c.	10.000,00
0,00	0,00	1.2.2.03.01.01.001	Demanio marittimo	0,00	Ammortamento di Demanio marittimo	

						0,00
0,00	0,00	1.2.2.03.02.01.001	Demanio idrico	0,00	Ammortamento di Demanio idrico	0,00
0,00	0,00	1.2.2.03.03.01.001	Foreste	0,00	Ammortamento di Foreste	0,00
0,00	0,00	1.2.2.03.04.01.001	Giacimenti	0,00	Ammortamento di Giacimenti	0,00
0,00	0,00	1.2.2.03.06.01.001	Flora	0,00	Ammortamento di Flora	0,00
28.759.545,37	713.634,05			1.275.358,77		28.197.820,65

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI

Nella categoria dei fondi per rischi ed oneri rientrano gli accantonamenti destinati a coprire perdite relativamente a "cause legali", "spese impreviste" e "perdite da organismi partecipati", nonché quelli per le imposte.

L'accantonamento è commisurato all'esborso che si stima di dover sostenere al momento della definizione della controversia ed il suo importo risulta identico a quanto indicato nella destinazione dell'avanzo di amministrazione.

La tabella riepiloga il totale dei fondi accantonati e la destinazione, oltre che evidenziare la variazione rispetto all'esercizio precedente:

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	2023	2022	Variazioni
1 Per trattamento di quiescenza	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2 Per imposte	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3 Altri	€ 333.057,00	€ 808.200,85	-€ 475.143,85
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	€ 333.057,00	€ 808.200,85	-€ 475.143,85

D) DEBITI

La corretta applicazione del principio della competenza finanziaria garantisce la corrispondenza tra i residui passivi e l'ammontare dei debiti iscritti nello Stato Patrimoniale.

La voce accoglie tutte le poste relative all'indebitamento complessivo dell'ente, suddivise in cinque categorie principali. I debiti di finanziamento corrispondono, ad eccezione dei debiti per interessi passivi, alla situazione dei mutui passivi dell'Ente. Tra i debiti verso fornitori rientrano i debiti per acquisti di beni e servizi necessari per il funzionamento dell'Ente. La voce considera, così come per gli altri debiti, i valori mantenuti a residuo nel bilancio finanziario perché considerati, in osservanza ai nuovi principi della contabilità armonizzata, obbligazioni giuridicamente perfezionate in attesa dei pagamenti. Inoltre, sempre in questa categoria, si ritrovano anche i debiti derivati dall'incremento delle immobilizzazioni del Comune, in quanto ciò che del Tit. II macro 2 va ad incrementare il patrimonio immobiliare dell'Ente, trova corrispettivo in questa categoria come posta passiva (secondo quanto previsto dalla matrice di correlazione). Negli acconti confluiscono le riscossioni ricevute in acconto su alienazioni di beni patrimoniali. Si tratta in particolare delle somme ricevute in acconto per la vendita di beni immobili in attesa dell'atto di rogito e altri acconti in attesa della definizione delle operazioni finanziarie. Infine, sono previsti i debiti per trasferimenti e contributi, a loro volta suddivisi nelle sotto categorie, e la voce residuale degli altri debiti.

La tabella di seguito illustra la composizione delle varie voci di debito e la variazione rispetto all'anno precedente:

D) DEBITI	2023	2022	Variazioni
1 Debiti da finanziamento	€ 9.498.165,07	€ 10.098.962,23	-€ 600.797,16
a) prestiti obbligazionari	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
b) v/altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
c) verso banche e tesorerie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
d) verso altri finanziatori	€ 9.498.165,07	€ 10.098.962,23	-€ 600.797,16
2 Debiti verso fornitori	€ 2.161.462,78	€ 3.185.223,74	-€ 1.023.760,96
3 Acconti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
4 Debiti per trasferimenti e contributi	€ 134.980,02	€ 272.713,70	-€ 137.733,68
a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
b) altre amministrazioni pubbliche	€ 38.620,76	€ 64.604,95	-€ 25.984,19
c) imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
d) imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

<i>e) altri soggetti</i>	€ 96.359,26	€ 208.108,75	-€ 111.749,49
5 Altri debiti	€ 1.213.310,07	€ 901.616,48	€ 311.693,59
<i>a) tributari</i>	€ 297.554,29	€ 159.769,08	€ 137.785,21
<i>b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	€ 10.664,62	€ 9.152,60	€ 1.512,02
<i>c) per attività svolta per c/terzi</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<i>d) altri</i>	€ 905.091,16	€ 732.694,80	€ 172.396,36
TOTALE DEBITI (D)	€ 13.007.917,94	€ 14.458.516,15	-€ 1.450.598,21

Lo schema di riepilogo mostra invece come è stata ottenuta la quadratura dei debiti con i residui passivi da Conto di Bilancio:

<i>Riepilogo quadratura debiti / residui passivi</i>	<i>Valore</i>
Totale debiti da Stato Patrimoniale	€ 13.007.917,94
Iva a debito	€ 0,00
Debiti di finanziamento	-€ 9.498.165,07
Residui al Tit. IV non rilevati	€ 0,00
Totale debiti al 31/12/2023	€ 3.509.752,87
Residui passivi da conto di bilancio	€ 3.509.752,87
Differenza	€ 0,00

Come si evince dal prospetto, per ottenere la quadratura con i residui passivi da conto di bilancio, al totale dei debiti risultanti da Stato Patrimoniale al 31/12/2023 si devono aggiungere gli eventuali residui al Tit. IV che la procedura non rileva in quanto trattasi di quote capitali di mutui non ancora rimborsate, e sottrarre sia l'importo dei debiti di finanziamento sia l'eventuale IVA a debito ancora da versare.

E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

Nella voce sono ricompresi sia i risconti passivi (dove rientrano sia i contributi agli investimenti che le concessioni cimiteriali) sia i ratei passivi (nei quali viene normalmente iscritto il salario accessorio per i dipendenti che verrà impegnato nell'anno successivo).

E II) Risconti passivi

In questa voce trova allocazione la quota di ricavi di competenza degli esercizi futuri contabilizzati finanziariamente nell'esercizio in corso.

Contributi agli investimenti

Il principio contabile prevede che i contributi ricevuti per il finanziamento delle immobilizzazioni vadano inseriti nella voce "Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti" all'interno dello Stato Patrimoniale passivo dove permangono per la parte a copertura del residuo valore da ammortizzare del cespite, fino al completamento del processo di ammortamento.

È previsto che l'ammontare dei risconti debba essere ridotto annualmente della quota di ammortamento attivo determinata nella stessa aliquota con la quale viene calcolato l'ammortamento del bene cui si riferisce il contributo in modo tale da sterilizzare il costo della quota di ammortamento contabilizzata sul bene per la parte riconducibile al contributo stesso. Contestualmente, i risconti passivi debbono essere incrementati per l'importo dei contributi ricevuti dall'Ente e destinati alla realizzazione di opere. Figurano tra questi anche i contributi che finanziano opere ancora in corso di realizzazione per i quali però non viene calcolata la quota di ammortamento attivo in quanto quest'ultima

partirà solo all'iniziare dell'ammortamento effettivo del bene, ossia una volta terminati i lavori ed effettuate le procedure di collaudo.

E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	2023	2022	Variazioni
I Ratei passivi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
II Risconti passivi	€ 4.041.270,88	€ 3.909.790,66	€ 131.480,22
1 Contributi agli investimenti	€ 4.041.270,88	€ 3.909.790,66	€ 131.480,22
<i>a) da altre amministrazioni pubbliche</i>	€ 4.041.270,88	€ 3.909.790,66	€ 131.480,22
<i>b) da altri soggetti</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2 Concessioni pluriennali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3 Altri risconti passivi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE RATEI RISCONTI (E)	€ 4.041.270,88	€ 3.909.790,66	€ 131.480,22

Più nel dettaglio, la variazione dei contributi agli investimenti nell'anno preso in esame è stata:

CONSISTENZA INIZIALE	€ 3.909.790,66
Aumento contributi investimenti	€ 276.092,18
Diminuzione contributi investimenti (quota amm. attivi)	€ 144.611,96
CONSISTENZA FINALE	€ 4.041.270,88

CONTI D'ORDINE

Lo scopo dei "conti d'ordine" è arricchire il quadro informativo di chi è interessato alla situazione patrimoniale e finanziaria di un ente. Tali conti, infatti, consentono di acquisire informazioni su un fatto rilevante accaduto, ma che non ha ancora tutti i requisiti indispensabili per potere essere registrato in contabilità generale.

Le voci poste nei conti d'ordine non individuano elementi attivi e passivi del patrimonio poiché sono registrate tramite un sistema di scritture che non inficia in alcun modo la quadratura tra attivo e passivo patrimoniale. Queste poste

ricomprendono impegni su esercizi futuri (dove confluisce l'FPV al Tit. II), beni di terzi in uso e garanzie prestate ad amministrazioni pubbliche o ad altri soggetti specifici.

CONTI D'ORDINE	2023	2022	Variazioni
1) Impegni su esercizi futuri	€ 4.303.305,46	€ 3.408.997,33	€ 894.308,13
2) Beni di terzi in uso	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3) Beni dati in uso a terzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
5) Garanzie prestate a imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
6) Garanzie prestate a imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
7) Garanzie prestate a altre imprese	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE	€ 4.303.305,46	€ 3.408.997,33	€ 894.308,13

Conto Economico

Come prescritto al punto 4 del principio contabile 4/3 allegato al D. Lgs. 118/2011, trovano allocazione nel Conto Economico i componenti positivi e negativi della gestione, i quali presentano un primo risultato che, ulteriormente rettificato dai proventi ed oneri finanziari, dai proventi e dagli oneri straordinari e dalle imposte, porta alla determinazione del risultato economico dell'esercizio.

La norma prevede che vengano registrati in contabilità economico-patrimoniale sia costi e oneri che ricavi e proventi, indicando anche la differenziazione che sussiste tra le due tipologie di movimentazione. I costi sostenuti ed i ricavi conseguiti sono infatti la risultante di operazioni di scambio propriamente detto (acquisizione o vendita) mentre per gli oneri ed i proventi si riferiscono invece ad operazioni non relative a scambi di mercato ma ad attività istituzionali e di erogazione (tributi, trasferimenti e contributi, prestazioni, interessi finanziari, etc.).

In riferimento alle operazioni sopra indicate la normativa prevede che, per aderire quanto più possibile al principio di competenza economica, i ricavi/proventi conseguiti ed i costi/oneri sostenuti sono rilevati nell'esercizio in cui si è verificata la manifestazione finanziaria.

Il Conto Economico di seguito analizzato presenta un utile di € 95.386,90 e l'esposizione risulta conforme a quanto previsto dall'allegato 10 al D. Lgs. 118/2011.

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

A questa categoria appartengono le poste positive della gestione economica dell'Ente e si suddividono in:

- Proventi da tributi, che ricomprendono i proventi di natura tributaria (imposte, tasse, e proventi assimilati) di competenza economica dell'esercizio quali i tributi accertati nell'esercizio nella contabilità finanziaria. Si trovano in questa voce gli accertamenti al titolo 1.01 (Tributi di parte corrente) dell'entrata aumentati dei tributi al titolo 4.01 (Tributi in conto capitale).
- Proventi da fondi perequativi, nella cui voce vengono riepilogati i proventi di natura tributaria derivanti dai fondi perequativi di competenza economica dell'esercizio quali i fondi accertati nell'esercizio nella contabilità finanziaria. Sono compresi in questa voce gli accertamenti al titolo 1.03 (Fondi Perequativi).

- Proventi da trasferimenti correnti, la cui voce comprende tutti i proventi relativi alle risorse finanziarie correnti trasferite all'ente dallo Stato, dalla Regione, da organismi comunitari e internazionali e da altri enti del settore pubblico accertati nell'esercizio in contabilità finanziaria. Sono compresi in questa voce gli accertamenti al titolo 2.01 (Trasferimenti correnti).
- Quota annuale di Contributi agli investimenti che rileva la quota di competenza dell'esercizio dei contributi agli investimenti accertati dall'Ente, destinati ad investimenti, interamente sospesi nell'esercizio dell'accertamento del credito. Il provento sospeso nei risconti passivi, originato dalla sospensione dal contributo in conto investimenti ottenuto dall'ente, è annualmente ridotto a fronte della rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato. In tal modo l'effetto sul risultato di gestione della componente economica negativa (ammortamento) è "sterilizzato" annualmente mediante l'imputazione della competenza economica positiva (Quota annuale di contributi agli investimenti). Il valore della quota iscritta a Conto Economico in tale voce è reperibile nella tabella di riepilogo dei risconti passivi.
- Contributi agli investimenti dove confluirebbero tutti i contributi agli investimenti accertati ma che sono stati riscontati nello Stato Patrimoniale Passivo.
- Ricavi dalle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici che comprende tutti gli accertamenti al Titolo 3.01.01 (vendita di beni), 3.01.02 (vendita di servizi) e 3.01.03 (proventi derivanti dalla gestione di beni) al netto dell'IVA c/vendite, degli eventuali risconti passivi 2023 e aumentati degli eventuali risconti passivi 2022.
- Proventi derivanti dalla gestione di beni ove si trovano gli accertamenti al Titolo 3.01.03 (proventi derivanti dalla gestione dei beni) e che ricomprendono anche le eventuali concessioni cimiteriali.

- Altri ricavi e proventi diversi dove confluiscono i proventi di competenza economica dell'esercizio, non riconducibili ad altre voci del conto economico e che non rivestono carattere straordinario. La voce comprende gli accertamenti al Titolo 3.02 (Proventi derivati dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti) e 3.05 (Rimborsi e altre entrate correnti).

La tabella di seguito riportata presenta la composizione delle differenti voci specificate poco sopra:

A) COMPONENTI POSITIVE DELLA GESTIONE	2023	2022	Variazioni
1 Proventi da tributi	€ 7.843.531,70	€ 6.677.592,39	€ 1.165.939,31
2 Proventi da fondi perequativi	€ 1.097.770,11	€ 1.066.340,45	€ 31.429,66
3 Proventi da trasferimenti e contributi	€ 2.175.118,50	€ 2.329.676,19	-€ 154.557,69
<i>a) Proventi da trasferimenti correnti</i>	€ 2.030.506,54	€ 2.193.347,00	-€ 162.840,46
<i>b) Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	€ 144.611,96	€ 136.329,19	€ 8.282,77
<i>c) Contributi agli investimenti</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
4 Ricavi dalle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 1.126.049,02	€ 998.491,67	€ 127.557,35
<i>a) Proventi derivanti dalla gestione di beni</i>	€ 483.459,16	€ 428.399,43	€ 55.059,73
<i>b) Ricavi dalla vendita di servizi</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<i>c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	€ 642.589,86	€ 570.092,24	€ 72.497,62
5 Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavor.,etc.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
6 Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
8 Altri ricavi e proventi diversi	€ 865.670,81	€ 196.097,29	€ 669.573,52
TOTALE COMPONENTI POSITIVE DELLA GESTIONE (A)	€ 13.108.140,14	€ 11.268.197,99	€ 1.839.942,15

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

In questa categoria vengono riepilogate le componenti negative della gestione suddivise nelle seguenti poste:

- Acquisti di materie prime e/o beni di consumo tra i quali sono iscritti i costi per l'acquisto di materie prime, merci e beni di consumo necessari al funzionamento dell'attività ordinaria dell'ente. La voce comprende le

liquidazioni e le fatture da ricevere di competenza 2023. Le spese sono riferite al Titolo 1.03.01 (Acquisto di beni) al netto di IVA acquisti.

- Prestazioni di servizi nella cui voce rientrano i costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa. I costi rilevati in questa voce derivano dalle spese liquidate per prestazioni di servizi rilevate nella contabilità finanziaria rettificate ed integrate nel rispetto del principio della competenza economica. La voce comprende le liquidazioni e le fatture da ricevere al Titolo 1.03.02 (Acquisto di servizi) al netto dei costi relativi al titolo 1.03.02.07 (utilizzo beni di terzi) che invece vengono imputati alla voce sottostante.
- Utilizzo beni di terzi dove sono iscritti i corrispettivi per l'utilizzo di beni di terzi, quali a titolo esemplificativo: locazione di beni immobili, noleggi mezzi di trasporto, canoni per l'utilizzo di software, altri costi sostenuti per utilizzo beni di terzi. La voce comprende il Titolo 1.03.02.07 (Utilizzo beni di terzi) come già specificato nella voce soprastante.
- Trasferimenti correnti la cui voce comprende gli oneri per le risorse finanziarie correnti trasferite dall'Ente ad altre amministrazioni pubbliche o a privati in assenza di una controprestazione, quali ad esempio le semplici movimentazioni finanziarie ed i contributi a fondo perduto o in conto esercizio. La voce comprende i costi al Titolo 1.04 (Trasferimenti correnti), 1.01.02 (Contributi sociali figurativi) e 1.05 (Trasferimenti di tributi). Si precisa che i Trasferimenti correnti generano costi con l'evento impegno di spesa mentre le altre tipologie con l'evento liquidazione.
- Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche che comprendono i contributi agli investimenti che costituiscono costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. Gli oneri rilevati in questa voce derivano dalle corrispondenti spese impegnate in contabilità finanziaria. La voce comprende gli impegni al Titolo 2.03.01 (Contributi agli investimenti a amministrazioni pubbliche). Si precisa che i Contributi agli investimenti generano costi con l'evento impegno.

- Contributi agli investimenti ad altri soggetti che ricomprendono invece i contributi agli investimenti che costituiscono costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. Gli oneri rilevati in questa voce derivano dalle corrispondenti spese impegnate in contabilità finanziaria. La voce comprende gli impegni al Titolo 2.03.02 (Contributi agli investimenti a famiglie), 2.03.03 (Contributi agli investimenti ad imprese) e 2.03.04 (Contributi agli investimenti ad istituzioni sociali private).
- Personale, nella cui voce sono iscritti tutti i costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente (retribuzione, straordinari, indennità, oneri previdenziali ed assicurativi a carico dell'ente, gli accantonamenti riguardanti il personale, trattamento di fine rapporto e simili). Non sono invece compresi i costi per arretrati al personale, che vengono riepilogati nella voce "Altri oneri straordinari" e l'IRAP che invece viene riepilogata sulla voce "Imposte".
- Ammortamenti, nella cui voce rientrano le quote di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali (ognuna su apposita posta contabile) iscritte nello Stato Patrimoniale. Il valore dell'ammortamento è verificabile nel registro dei beni ammortizzabili. Le aliquote di ammortamento sono adeguate a quanto previsto nel principio contabile 4/3 allegato al D. Lgs. 118/2011 al punto 4.18.
- Svalutazione dei crediti di funzionamento, che ricomprende la quota stanziata a fondo svalutazione crediti nell'avanzo di amministrazione o, nel caso tale importo fosse già presente dall'anno prima, comprende solo la quota di incremento del medesimo fondo. L'assenza di tale importo è da interpretare come decremento rispetto all'esercizio precedente in quanto per tale casistica, la scrittura di prima nota non imputa nessun valore in tale posta.
- Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) che riportano l'eventuale variazione tra il valore delle rimanenze finali e delle rimanenze iniziali.
- Accantonamenti per rischi ed altri accantonamenti, dove sono riepilogati i medesimi importi indicati nella voce accantonamenti del risultato di amministrazione ad eccezione della svalutazione dei crediti. Se nelle voci sono

riportate cifre differenti da quanto poco sopra specificato significa che gli accantonamenti sono stati adeguati al rialzo e che l'importo indicato fa riferimento alla differenza tra l'anno precedente e l'anno in corso e corrisponde quindi al valore di incremento, mentre se non è presente alcuna quota sulle voci significa che gli accantonamenti sono diminuiti rispetto all'esercizio precedente (in quanto la scrittura di riduzione in prima nota non genera alcuna evidenza su tale voce ma risulterà visibile nelle insussistenze del passivo in quanto riduzione di una passività già esistente).

- Oneri diversi di gestione che comprendono prevalentemente le liquidazioni al Titolo 1.02.01 (Imposta di registro e di bollo) 1.10.04 (Premi di assicurazione) e 1.09 (Rimborsi).

La tabella di seguito riportata presenta la composizione delle differenti voci specificate poco sopra:

B) COMPONENTI NEGATIVE DELLA GESTIONE	2023	2022	Variazioni
9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 190.360,07	€ 132.798,25	€ 57.561,82
10 Prestazioni di servizi	€ 6.648.385,64	€ 6.821.107,17	-€ 172.721,53
11 Utilizzo beni di terzi	€ 209.545,76	€ 96.382,02	€ 113.163,74
12 Trasferimenti e contributi	€ 997.825,91	€ 892.574,73	€ 105.251,18
<i>a) Trasferimenti correnti</i>	€ 976.965,91	€ 792.629,30	€ 184.336,61
<i>b) Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbl.</i>	€ 20.860,00	€ 29.980,00	-€ 9.120,00
<i>c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	€ 0,00	€ 69.965,43	-€ 69.965,43
13 Personale	€ 2.387.305,27	€ 2.143.336,10	€ 243.969,17
14 Ammortamenti e svalutazioni	€ 1.892.045,23	€ 1.882.607,96	€ 9.437,27
<i>a) Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali</i>	€ 94.545,43	€ 83.782,64	€ 10.762,79
<i>b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	€ 1.797.499,80	€ 1.798.825,32	-€ 1.325,52
<i>c) Altre svalutazioni di immobilizzazioni</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<i>d) Svalutazione dei crediti</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
15 Variazioni nelle riman. di materie prime e/o beni di consumo	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
16 Accantonamenti per rischi	€ 87,00	€ 0,00	€ 87,00
17 Altri accantonamenti	€ 80.270,00	€ 0,00	€ 80.270,00
18 Oneri diversi di gestione	€ 754.161,94	€ 271.557,20	€ 482.604,74
TOTALE COMPONENTI NEGATIVE DELLA GESTIONE (B)	€ 13.159.986,82	€ 12.240.363,43	€ 919.623,39

La differenza fra i componenti positivi e negativi della gestione genera il risultato della gestione che deve essere ulteriormente depurato delle risultanze della gestione finanziaria, dalle rettifiche di valore delle attività finanziarie e dalle componenti straordinarie al fine di determinare il risultato di esercizio complessivo.

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

I proventi ed oneri finanziari accolgono i proventi da partecipazioni (dividendi distribuiti), gli altri proventi finanziari (compresi gli interessi attivi), gli interessi passivi e gli altri oneri finanziari. Le voci sono così sostanziate:

- Proventi da partecipazioni in cui sono compresi utili e dividendi da società controllate e partecipate, avanzi distribuiti ossia gli avanzi della gestione distribuiti da enti ed organismi strumentali, aziende speciali, consorzi dell'Ente ed altri utili e dividendi dove si collocano gli importi relativi alla distribuzione di utili e dividendi di società diverse da quelle controllate e partecipate. Sono pertanto compresi in questa voce gli accertamenti al Titolo 3.04.02 dell'entrata relativi a entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi.
- Altri proventi finanziari. In tale voce si collocano gli importi relativi agli interessi attivi di competenza economica dell'esercizio, rilevati sulla base degli accertamenti dell'esercizio. I proventi rilevati in questa voce si conciliano con gli accertamenti al Titolo 3.03 dell'entrata (Interessi attivi).
- Interessi passivi tra i quali rientrano prevalentemente gli importi liquidati al Titolo 1.07 dell'Uscita (interessi passivi).

La tabella sottostante illustra la composizione delle voci appena elencate:

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	2023	2022	Variazioni
<i>Proventi finanziari</i>			
19 Proventi da partecipazioni	€ 6.440,00	€ 6.440,00	€ 0,00
<i>a) da società controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<i>b) da società partecipate</i>	€ 6.440,00	€ 6.440,00	€ 0,00
<i>c) da altri soggetti</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
20 Altri proventi finanziari	€ 50.460,25	€ 2.488,77	€ 47.971,48
Totale proventi finanziari	€ 56.900,25	€ 8.928,77	€ 47.971,48
<i>Oneri finanziari</i>			
21 Interessi ed altri oneri finanziari	€ 294.014,81	€ 292.051,35	€ 1.963,46
<i>a) Interessi passivi</i>	€ 294.014,81	€ 292.051,35	€ 1.963,46
<i>b) Altri oneri finanziari</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale oneri finanziari	€ 294.014,81	€ 292.051,35	€ 1.963,46
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-€ 237.114,56	-€ 283.122,58	

D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE

La categoria ospita le variazioni di valore relativamente ai titoli azionari e alle partecipazioni per il valore di differenza tra la quota di patrimonio netto precedentemente iscritta e quella ricalcolata sulla quota detenuta al 31/12/2023.

Nella tabella si evidenzia l'importo della variazione:

D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	2023	2022
22 Rivalutazioni	€ 33.555,15	€ 213.851,04
23 Svalutazioni	€ 7.440,83	€ 0,00
TOTALE RETTIFICHE (D)	€ 26.114,32	€ 213.851,04

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

L'ultima categoria del conto economico accoglie le poste aventi carattere straordinario. Sono qui indicate, se rilevate, le plus e minusvalenze derivanti dalla gestione del patrimonio, le insussistenze e sopravvenienze dell'attivo e del passivo e gli altri proventi ed oneri specificamente caratterizzati dalla straordinarietà. Le voci possono essere così esplicate:

E 24)

- Proventi da permessi di costruire comprendenti la quota del contributo per permesso di costruire destinato al finanziamento delle spese correnti (quanto non utilizzato per tale scopo è invece stato stornato alle riserve da permessi di costruire).
- Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo le quali sono principalmente dovute all'attività di contabilizzazione relative alle insussistenze del passivo riferite alle economie di impegni a residuo, alla diminuzione del fondo rischi ed alla eventuale diminuzione del fondo svalutazione crediti.
- Plusvalenze patrimoniali derivanti da alienazioni.
- Altri proventi straordinari ove vengono allocati gli altri proventi di carattere straordinario che non trovano posto in altra specifica voce di natura straordinaria.

E 25)

- Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo tra cui rientrano le minori entrate di accertamenti a residuo mentre le sopravvenienze passive risultano principalmente generate dall'adeguamento dei dati IVA di apertura.

- Minusvalenze patrimoniali il cui valore corrisponde, se presente, alla differenza tra il valore di realizzo dei cespiti ceduti rispetto alla loro valorizzazione nell'inventario.
- Altri oneri straordinari nella cui voce sono riepilogati le spese riconducibili ad eventi straordinari (quindi non ripetitivi) e non allocabili in altra specifica voce di natura straordinaria.

La tabella seguente illustra la consistenza delle varie voci sopra commentate:

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	2023	2022	Variazioni
24 Proventi straordinari	€ 2.203.630,19	€ 1.696.743,65	€ 506.886,54
<i>a) Proventi da permessi di costruire</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<i>b) Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<i>c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	€ 2.193.378,05	€ 1.685.262,30	€ 508.115,75
<i>d) Plusvalenze patrimoniali</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<i>e) Altri proventi straordinari</i>	€ 10.252,14	€ 11.481,35	-€ 1.229,21
Totale proventi straordinari	€ 2.203.630,19	€ 1.696.743,65	€ 506.886,54
25 Oneri straordinari	€ 1.683.266,23	€ 664.681,96	€ 1.018.584,27
<i>a) Trasferimenti in conto capitale</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<i>b) Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo</i>	€ 1.683.266,23	€ 657.555,34	€ 1.025.710,89
<i>c) Minusvalenze patrimoniali</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<i>d) Altri oneri straordinari</i>	€ 0,00	€ 7.126,62	-€ 7.126,62
Totale oneri straordinari	€ 1.683.266,23	€ 664.681,96	€ 1.018.584,27
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	€ 520.363,96	€ 1.032.061,69	

Si propone infine la tabella che analizza più nel dettaglio la composizione delle voci relative alle sopravvenienze ed insussistenze:

Voce E 24c		
Insussistenze del passivo	€ 1.163.675,00	Minori residui passivi Tit. I (U)
Insussistenze del passivo	€ 14,00	Minori residui passivi Tit. VII (U)
Sopravvenienze attive	€ 1.030,09	Maggiori entrate riaccertate
Sopravvenienze attive	€ 1.028.658,96	Allineamento FCDE
TOTALE SOPRAVV.ATTIVE E INSUSS. PASSIVO (E24c)	€ 2.193.378,05	

Voce E 25b		
Rimborsi imposte e tasse correnti	€ 16.831,00	CAP 101560
Insussistenze dell'attivo	€ 1.272.297,01	Minori residui attivi Tit. I (E)
Insussistenze dell'attivo	€ 113.674,30	Minori residui attivi Tit. II (E)
Insussistenze dell'attivo	€ 280.415,42	Minori residui attivi Tit. III (E)
Insussistenze dell'attivo	€ 0,50	Minori residui attivi Tit. IV (E)
Insussistenze dell'attivo	€ 48,00	Minori residui attivi Tit. IX (E)
TOTALE INSUSS.ATTIVO E SOPRAVV.PASSIVO (E-25-b)	€ 1.683.266,23	

IMPOSTE

Sono inseriti in tale voce, rispettando il principio della competenza economica, gli importi riferiti a imposte sul reddito e a Irap corrisposte dall'ente durante l'esercizio. I costi rilevati in questa voce derivano dalle corrispondenti spese liquidate nella contabilità finanziaria. La voce comprende le liquidazioni al Titolo 1.02.01.01 (Imposte e tasse a carico dell'ente). Gli altri tributi sono contabilizzati nella voce oneri diversi di gestione salvo che debbano essere conteggiati ad incremento del valore dei beni.