



COMUNE DI LUSIA

(Provincia di Rovigo)

Viale Europa, 95 Tel 0425607026 Fax 0425607161

CF. e P.I. 00197480296

RELAZIONE SULLA GESTIONE ALLEGATA AL RENDICONTO ANNO 2023

Comune di Lusia

Prov. (RO)

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)

- RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
- RISULTATO GESTIONE DI COMPETENZA
- IL BILANCIO CORRENTE: CONSIDERAZIONI GENERALI
- BILANCIO INVESTIMENTI: CONSIDERAZIONI GENERALI

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
Stato patrimoniale

CONCLUSIONI

INTRODUZIONE GENERALE

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, ed è predisposto secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del D.Lgs. n. 118/2011.

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

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

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

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

I residui attivi e passivi evidenziati 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.

I residui attivi per i quali è stata accertata la difficile esigibilità sono stati stralciati dal conto del bilancio e conservati nell'apposita voce delle attività patrimoniali "crediti di dubbia esigibilità", dove resteranno fino al compimento dei termini di prescrizione. Sono stati dichiarati "di dubbia esigibilità" i crediti di qualsiasi natura affidati al concessionario in riscossione con ruoli ordinari o coattivi, ed in relazione ai quali il concessionario stesso abbia restituito l'avviso di mora con annotazione d'irreperibilità (o morte e simili) o d'esecuzione forzata insufficiente o totalmente infruttuosa.

Per ciascun residuo passivo sono stati verificati i termini di prescrizione e tutti gli elementi costitutivi dell'obbligazione giuridicamente perfezionata nel tempo, ovvero si è provveduto ad eliminare le partite di residui passivi riportati pur in mancanza di obbligazioni giuridicamente perfezionate o senza riferimento a procedere di gare bandite.

La voce "Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre" evidenzia i pignoramenti effettuati presso la tesoreria unica e che non hanno ancora trovato una regolarizzazione nelle scritture contabili dell'ente.

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

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

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

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2023, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

In allegato la stampa del conto di bilancio, parte entrate e parte spesa.

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)	
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	CP	91.336,11							
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	CP	0,00							
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	CP	0,00							
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	307.141,28							
	-di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	CP	0,00							
	FONDO DI CASSA AL 1° GENNAIO DELL'ESERCIZIO	CS	957.347,17							
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	RS	169.592,96	RR	150.921,16	R	0,00	CP	EP	18.671,80
		CP	1.851.325,21	RC	1.807.760,64	A	1.850.743,43		EC	42.982,79
		CS	2.020.918,17	TR	1.958.681,80	CS	-62.236,37		TR	61.654,59
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	RS	23.391,24	RR	18.059,30	R	0,00	CP	EP	5.331,94
		CP	240.595,45	RC	186.903,83	A	216.171,46		EC	29.267,63
		CS	263.986,69	TR	204.963,13	CS	-59.023,56		TR	34.599,57
TITOLO 3	Entrate extratributarie	RS	91.574,11	RR	34.158,42	R	-4.000,00	CP	EP	53.415,69
		CP	172.153,16	RC	123.603,81	A	137.084,76		EC	13.480,95
		CS	263.727,27	TR	157.762,23	CS	-105.965,04		TR	66.896,64
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	RS	1.521.597,18	RR	463.016,52	R	-58.183,08	CP	EP	1.000.397,58
		CP	2.144.623,19	RC	149.320,33	A	295.112,33		EC	145.792,00
		CS	3.666.220,37	TR	612.336,85	CS	-3.053.883,52		TR	1.146.189,58
TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00		EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00		TR	0,00
TITOLO 6	Accensione Prestiti	RS	71.709,88	RR	0,00	R	0,00	CP	EP	71.709,88
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00		EC	0,00
		CS	71.709,88	TR	0,00	CS	-71.709,88		TR	71.709,88
TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	EP	0,00
		CP	103.291,00	RC	0,00	A	0,00		EC	0,00
		CS	103.291,00	TR	0,00	CS	-103.291,00		TR	0,00
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	RS	6.825,95	RR	2.290,49	R	-4.535,46	CP	EP	0,00
		CP	2.019.292,00	RC	458.362,06	A	461.102,42		EC	2.740,36
		CS	2.026.117,95	TR	460.652,55	CS	-1.565.465,40		TR	2.740,36
TOTALE TITOLI		RS	1.884.691,32	RR	668.445,89	R	-66.718,54	CP	EP	1.149.526,89
		CP	6.531.280,01	RC	2.725.950,67	A	2.960.214,40		EC	234.263,73
		CS	8.415.971,33	TR	3.394.396,56	CS	-5.021.574,77		TR	1.383.790,62
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		RS	1.884.691,32	RR	668.445,89	R	-66.718,54	CP	EP	1.149.526,89
		CP	6.929.757,40	RC	2.725.950,67	A	2.960.214,40		EC	234.263,73
		CS	9.373.318,50	TR	3.394.396,56	CS	-5.021.574,77		TR	1.383.790,62

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)		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)			
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)			
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		CP	0,00								
DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO ⁽¹⁾		CP	0,00								
Titolo 1	Spese correnti	RS	507.609,82	PR	363.310,20	R	-77.036,73	ECP	248.891,95	EP	67.262,89
		CP	2.233.769,82	PC	1.521.656,63	I	1.926.102,27			EC	404.445,64
		CS	2.645.304,04	TP	1.884.966,83	FPV	58.775,60			TR	471.708,53
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	1.242.392,95	PR	1.111.954,31	R	-4.033,90	ECP	1.850.954,13	EP	126.404,74
		CP	2.524.794,58	PC	250.071,75	I	536.120,20			EC	286.048,45
		CS	3.629.467,28	TP	1.362.026,06	FPV	137.720,25			TR	412.453,19
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	450,12	EP	0,00
		CP	48.610,00	PC	48.159,88	I	48.159,88			EC	0,00
		CS	48.610,00	TP	48.159,88	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	103.291,00	EP	0,00
		CP	103.291,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00
		CS	103.291,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	RS	61.222,08	PR	30.546,86	R	-13.573,00	ECP	1.558.189,58	EP	17.102,22
		CP	2.019.292,00	PC	407.715,10	I	461.102,42			EC	53.387,32
		CS	2.080.514,08	TP	438.261,96	FPV	0,00			TR	70.489,54
TOTALE TITOLI		RS	1.811.224,85	PR	1.505.811,37	R	-94.643,63	ECP	3.761.776,78	EP	210.769,85
CP	6.929.757,40	PC	2.227.603,36	I	2.971.484,77	EC	743.881,41				
CS	8.507.186,40	TP	3.733.414,73	FPV	196.495,85	TR	954.651,26				
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		RS	1.811.224,85	PR	1.505.811,37	R	-94.643,63	ECP	3.761.776,78	EP	210.769,85
CP	6.929.757,40	PC	2.227.603,36	I	2.971.484,77	EC	743.881,41				
CS	8.507.186,40	TP	3.733.414,73	FPV	196.495,85	TR	954.651,26				

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

I criteri di valutazione effettuati per le poste contabili sono quelli riferiti ai principi contabili applicati ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011 e sue successive modifiche ed integrazioni.

Si sono mantenuti a residuo passivo le somme per le prestazioni già eseguite entro il 31 dicembre 2023 e le cui fatture sono pervenute, o si presume perverranno in tempo utile per l'approvazione del rendiconto punto 6 dei principi contabili (liquidazione). Per i residui attivi si sono lasciati a residuo le somme accertate grazie ai principi contabili, vincolando l'avanzo di amministrazione per i crediti dubbi, per l'equivalente importo, ponendo così al riparo il bilancio da fluttuazioni negative da eventuali stralci di crediti. Tutto l'importo complessivo dei crediti di dubbia esigibilità è stato accantonato.

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

Di seguito si propone una lettura sistematica delle principali voci di bilancio di entrata e spesa tratte dal conto del bilancio dell'ente.

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione complessivo (colonna "Totale") riportato in fondo alla tabella (riga "Composizione del risultato di amministrazione") è il dato che mostra, in estrema sintesi, l'esito finanziario dell'esercizio che si è chiuso. Il dato contabile può mostrare un avanzo (+) o riportare, in alternativa, un disavanzo (-). Si tratta, come affermazione di principio e senza addentrarsi negli aspetti prettamente tecnici dei diversi concetti di "competenza" attribuiti alle due contabilità, dell'equivalente pubblico di quello che nel privato è il risultato del bilancio annuale, che può terminare infatti in utile (+) o perdita (-).

Ritornando al contenuto della tabella, il risultato di amministrazione è stato ottenuto dal simultaneo concorso della gestione di competenza e da quella dei residui, a cui corrispondono due distinte colonne del prospetto. Il fondo finale di cassa (31/12) è ottenuto sommando la giacenza iniziale (1/1) con le riscossioni che si sono verificate nell'esercizio, e sottraendo poi i pagamenti effettuati nel medesimo intervallo di tempo. Queste operazioni comprendono i movimenti di denaro che hanno impiegato le risorse proprie di questo anno finanziario (riscossioni e pagamenti in C/competenza), come pure le operazioni che hanno invece utilizzato anche le rimanenze di esercizi precedenti (riscossioni e pagamenti in C/residui).

Come conseguenza di quanto appena detto, anche l'avanzo o il disavanzo riportato nell'ultima riga (colonna "Totale") è composto da due distinte componenti, e precisamente il risultato della gestione dei residui (colonna "Residui") e il risultato della gestione di competenza (colonna "Competenza"). Un esito finale positivo (avanzo) della gestione di competenza sta ad indicare che il comune ha accertato, durante l'anno preso in esame, un volume di entrate superiore all'ammontare complessivo delle spese impegnate. Si è pertanto prodotto un

risparmio. Un risultato di segno opposto (disavanzo) indica invece che l'ente ha dovuto impegnare nel corso dell'esercizio una quantità di risorse superiore alle disponibilità esistenti. In questo secondo caso, se il risultato di amministrazione globale risulta comunque positivo (colonna "Totale"), questo sta ad indicare che l'Amministrazione ha dovuto utilizzare nel corso dell'esercizio anche risorse che erano il frutto di economie di precedenti esercizi.

Infine, ove il prospetto successivo evidenzia un saldo positivo in sede di quantificazione del risultato di amministrazione per l'esercizio 2023 ed in sede di distribuzione (utilizzo) il medesimo diviene negativo per le fattispecie enunciate nell'articolo 14 comma 2 e 3 del Decreto del Presidente del Consiglio dei ministri 28 dicembre 2011, tale risultato trova qualificazione di disavanzo tecnico recuperabile secondo la le tempistiche proprie dell'articolo 3 comma 17 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n° 118 così come novellato dalla legge 23 dicembre 2014, n. 190.

All'interno del calcolo del risultato di amministrazione viene evidenziato il Fondo pluriennale vincolato sia di natura corrente che in conto capitale. Tale posta ha il compito di garantire la copertura finanziaria alle spese sorte negli esercizi precedenti, ove trovano completo finanziamento, ed imputate per esigibilità agli esercizi futuri.

Di seguito si propone la tabella di quantificazione e distribuzione del risultato di amministrazione per l'anno 2023:

Comune di Lusia (RO)

Allegato a) Risultato di amministrazione

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2023

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				957.347,17
RISCOSSIONI	(+)	668.445,89	2.725.950,67	3.394.396,56
PAGAMENTI	(-)	1.505.811,37	2.227.603,36	3.733.414,73
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			618.329,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00

FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			618.329,00
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.149.526,89	234.263,73	1.383.790,62
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari</i>				0,00
<i>in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>				0,00
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				
RESIDUI PASSIVI	(-)	210.769,85	743.881,41	954.651,26
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			58.775,60
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			137.720,25
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A) ⁽²⁾	(=)			850.972,51
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2023 ⁽⁴⁾				16.751,92
Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				385.422,13
Altri accantonamenti				56.343,00
Totale parte accantonata (B)				458.517,05
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				12.627,49
Vincoli derivanti da trasferimenti				5.799,00
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli da specificare				0,00
Totale parte vincolata (C)				18.426,49
Totale parte destinata agli investimenti (D)				16.569,27
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)				357.459,70
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⁾				

Come si evince dal presentato prospetto, il Comune ha ottenuto dall'esercizio finanziario un risultato di amministrazione pari ad € 850.972,51.

RISULTATO GESTIONE DI COMPETENZA

Il risultato della gestione di competenza indica il grado di impiego delle risorse di stretta competenza dell'esercizio, oltre all'eventuale eccedenza o la possibile carenza delle stesse rispetto agli obiettivi inizialmente definiti con il bilancio di previsione.

Il legislatore ha stabilito alcune regole iniziali (previsione) e in corso d'esercizio (gestione) per evitare che si formino a consuntivo gravi squilibri tra gli accertamenti e gli impegni della competenza. È il principio generale della conservazione dell'equilibrio, secondo il quale "il bilancio di previsione è deliberato in pareggio finanziario complessivo. Inoltre, le previsioni di competenza relative alle spese correnti sommate alle previsioni di competenza relative alle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e dei prestiti obbligazionari non possono essere complessivamente superiori alle previsioni di competenza dei primi 3 titoli dell'entrata (..)" (D.Lgs.267/00, art.162/6). Oltre a ciò, gli enti "(..) rispettano durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti (..)" (D.Lgs.267/00, art.193/1).

Comune di Lusia (RO)

Allegato n. 10 – Rendiconto della gestione

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	(+)	91.336,11
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	2.203.999,65
<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	(-)	1.926.102,27
<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)	(-)	58.775,60
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	(-)	48.159,88
<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)		262.298,01
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 <i>0,00</i>
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 <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	(-)	50.630,11
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)		211.667,90
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	11.113,49
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		200.554,41
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-49.867,83
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		250.422,24

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2023 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	307.141,28
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
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	(+)	295.112,33
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	(+)	50.630,11

M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	536.120,20
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	137.720,25
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)		-20.956,73
– Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	5.698,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-26.654,73
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-26.654,73
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 (W/1 = O1+Z1+J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1+Y2)		190.711,17
– Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	16.811,49
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		173.899,68
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-49.867,83

W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		223.767,51
-----------------------------------	--	-------------------

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		211.667,90
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)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023 ⁽¹⁾	(-)	0,00
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	-49.867,83
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	11.113,49
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		250.422,24

GESTIONE DELLA COMPETENZA

Il precedente quadro riassuntivo della gestione finanziaria ha già indicato come si è conclusa la gestione della sola competenza, vista come la differenza algebrica tra gli impegni e gli accertamenti di stretta pertinenza del medesimo esercizio (risultato della gestione). Questo valore complessivo fornisce solo un'informazione sintetica sull'attività che l'ente locale ha sviluppato nell'esercizio chiuso, senza però indicare quale sia stata la destinazione delle risorse.

Impiegare mezzi finanziari nell'acquisto di beni di consumo è cosa ben diversa dall'utilizzarli per acquisire beni di uso durevole (beni strumentali) o finanziare la costruzione di opere pubbliche. È utile, pertanto, che la rappresentazione iniziale di tipo sintetico sia ulteriormente perfezionata procedendo a disaggregare le voci che costituiscono le componenti fondamentali degli equilibri finanziari interni.

La suddivisione del bilancio di competenza nelle quattro componenti permette infatti di distinguere quante e quali risorse siano state destinate rispettivamente:

- Al funzionamento dell'ente (bilancio di parte corrente);
- All'attivazione di interventi in C/capitale (bilancio investimenti);
- Ad operazioni prive di contenuto economico (movimenti di fondi);

- Ad operazioni da cui derivano situazioni di debito/credito estranee alla gestione dell'ente (servizi per conto di terzi).

Ad inizio esercizio (Bilancio di previsione), queste quattro suddivisioni della gestione di competenza riportano di norma una situazione di pareggio, dove gli stanziamenti di entrata finanziano interamente le previsioni di uscita. In circostanze particolari, invece, i risultati del bilancio di parte corrente e del bilancio investimenti possono riportare, rispettivamente, un avanzo e un disavanzo dello stesso importo, fermo restando il mantenimento del pareggio generale di bilancio. La situazione appena prospettata si verifica quando l'amministrazione decide di finanziare parzialmente le spese di parte investimento con un'eccedenza di risorse correnti (situazione economica attiva). In questo caso, il risparmio di spese correnti produce un surplus di risorse che permette all'ente di espandere gli investimenti senza dover ricorrere a mezzi di terzi a titolo oneroso (mutui passivi).

A fine esercizio (Rendiconto) la prospettiva cambia completamente, dato che non si tratta più di decidere come destinare le risorse ma di misurare il risultato raggiunto con l'impiego di tali mezzi. Si va quindi a valutare l'impatto delle scelte di programmazione nella gestione effettiva dell'ente. In questa prospettiva, ritornando alle componenti del bilancio di competenza, la parte corrente dovrebbe chiudersi in avanzo, il bilancio investimenti in pareggio o in leggero avanzo, mentre il bilancio dei movimenti di fondi e quello dei servizi per conto di terzi (partite di giro), di norma, continuerà ad essere in pareggio. Naturalmente, il verificarsi di eventi di natura straordinaria o difficilmente prevedibili può fare invece chiudere le singole gestioni non più in avanzo ma in disavanzo. Questo, per quanto si riferisce al risultato dei singoli raggruppamenti.

Una valutazione completamente diversa va invece fatta a livello complessivo, quando l'eventuale presenza di un disavanzo in uno o più comparti non è compensata dalla chiusura in avanzo degli altri. Se il risultato negativo è quindi presente anche a livello generale (chiusura del conto consuntivo complessivo in disavanzo), questa situazione richiederà l'apertura in tempi brevi della procedura obbligatoria di riequilibrio della gestione, con l'adozione dei provvedimenti ritenuti idonei a ripristinare il pareggio. Si tratterà, pertanto, di fare rientrare le finanze comunali in equilibrio andando a coprire il disavanzo rilevato a rendiconto.

La tabella seguente riporta i totali delle entrate, delle uscite ed i risultati (avanzo, disavanzo, pareggio) delle diverse componenti del bilancio di competenza.

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2023

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		957.347,17			
Utilizzo avanzo di amministrazione ⁽¹⁾ <i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>	307.141,28 0,00		Disavanzo di amministrazione ⁽³⁾	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ⁽²⁾	91.336,11		Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto riplanato con accensione di prestiti ⁽⁴⁾	0,00	
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽²⁾ <i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	0,00 0,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie ⁽²⁾	0,00				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.850.743,43	1.958.681,80	Titolo 1 - Spese correnti <i>Fondo pluriennale vincolato in parte corrente⁽⁵⁾</i>	1.926.102,27 58.775,60	1.884.966,83
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	216.171,46	204.963,13			
Titolo 3 - Entrate extratributarie	137.084,76	157.762,23			
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	295.112,33	612.336,85	Titolo 2 - Spese in conto capitale <i>Fondo pluriennale vincolato in c/capitale⁽⁶⁾</i> <i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	536.120,20 137.720,25 0,00	1.362.026,06
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie <i>Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie⁽⁵⁾</i>	0,00 0,00	0,00
Totale entrate finali	2.499.111,98	2.933.744,01	Totale spese finali	2.658.718,32	3.246.992,89
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti <i>Fondo anticipazioni di liquidità⁽⁶⁾</i>	48.159,88 0,00	48.159,88
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	461.102,42	460.652,55	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	461.102,42	438.261,96
Totale entrate dell'esercizio	2.960.214,40	3.394.396,56	Totale spese dell'esercizio	3.167.980,62	3.733.414,73
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	3.358.691,79	4.351.743,73	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	3.167.980,62	3.733.414,73
DISAVANZO DI COMPETENZA <i>di cui Disavanzo di competenza da debito autorizzato e non contratto (DANC)</i>	0,00 0,00	0,00	AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	190.711,17	618.329,00
TOTALE A PAREGGIO	3.358.691,79	4.351.743,73	TOTALE A PAREGGIO	3.358.691,79	4.351.743,73

(1) Per "Utilizzo avanzo" si intende l'avanzo applicato al bilancio: indicare l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio.

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

(3) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese. Non comprende il disavanzo da debito non contratto delle Regioni e delle Province autonome.

(4) Inserire solo l'importo del disavanzo da debito autorizzato e non contratto ripianato nel corso dell'esercizio attraverso l'accensione dei prestiti.

(5) Indicare la somma degli stanziamenti riguardanti il corrispondente fondo pluriennale vincolato di spesa iscritti nel conto del bilancio (FPV corrente, FPV c/capitale o FPV per partite finanziarie).

(6) Indicare l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio. Gli enti locali iscrivono il FAL in spesa solo nel caso di concessione di nuove anticipazioni di liquidità.

(7) Solo per le regioni: i saldi di competenza negativi determinati da impegni per investimenti a fronte di "debito autorizzato e non contratto" (DANC) non rilevano ai fini dell'equilibrio di bilancio di cui all'articolo 1, comma 821 della legge n. 145 del 2018. In particolare, il saldo di competenza negativo Equilibrio complessivo da DANC non determina la formazione o il peggioramento del disavanzo di amministrazione da DANC se è compensato dal risultato positivo della gestione dei residui o dall'utilizzo "di fatto" del risultato di amministrazione libero non applicato al bilancio.

(8) Inserire il 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 dell'avanzo/disavanzo di competenza.

(9) Inserire l'importo della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione".

(10) Inserire il totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione".

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-)	190.711,17
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+) ⁽⁸⁾	0,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+) ⁽⁹⁾	16.811,49
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	173.899,68
<i>di cui Equilibrio di bilancio negativo determinato da debito autorizzato e non contratto (DANC) ⁽⁷⁾</i>	0,00

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+) / (-)	173.899,68
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+) / (-) ⁽¹⁰⁾	-49.867,83
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	223.767,51
<i>di cui Equilibrio complessivo negativo da DANC che non peggiora il disavanzo di amm.⁽⁷⁾</i>	0,00
<i>di cui Equilibrio complessivo negativo da DANC che peggiora il disavanzo di amm.</i>	0,00

IL BILANCIO CORRENTE: CONSIDERAZIONI GENERALI

Il comune, per erogare i servizi alla collettività, sostiene delle spese di funzionamento originate dall'acquisto dei diversi fattori produttivi, denominati "macroaggregati". Nel rendiconto sono pertanto individuati, come componenti elementari di ogni singolo programma, gli impegni di spesa che sono stati destinati ai seguenti interventi:

- Pagamento degli stipendi insieme ai corrispondenti oneri riflessi (personale);
- Acquisto di beni di uso non durevole (acquisto di beni di consumo e/o materie prime);
- Fornitura di servizi (prestazioni di servizi);
- Pagamento dell'affitto per l'uso di beni mobili e immobili non appartenenti al comune (utilizzo di beni di terzi);
- Versamento di oneri fiscali (imposte e tasse);
- Concessione di contributi in C/gestione a terzi (trasferimenti);
- Rimborso delle annualità in scadenza dei mutui (interessi passivi ed oneri finanziari diversi);
- Accantonamento e risparmio di fondi destinato all'autofinanziamento degli investimenti (ammortamenti);
- Assunzione di spese non riconducibili all'attività caratteristica dell'ente (oneri straordinari della gestione corrente).

Questi oneri della gestione costituiscono le uscite del bilancio di parte corrente che sono ripartite, in contabilità, nelle missioni. Naturalmente, le spese correnti erano state inizialmente dimensionate sulla base del previsto afflusso di risorse rappresentate, in questo ambito, dalle entrate tributarie, dai trasferimenti dello Stato, regione e altri enti, e dalle entrate extra tributarie. La previsione si è poi tradotta, nel corso dell'anno, in accertamenti di competenza.

Le entrate e le uscite di parte corrente impiegate in un esercizio compongono il bilancio corrente di competenza (o bilancio di funzionamento). Solo in specifici casi previsti dal legislatore, le risorse di parte corrente possono essere integrate da ulteriori entrate di natura straordinaria che, come regola generale, avrebbero dovuto invece avere una diversa destinazione: il finanziamento delle spese d'investimento. È questo il caso dell'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione di precedenti esercizi che, per espressa previsione

normativa, la quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, "può essere utilizzato con provvedimento di variazione di bilancio, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese di investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti" (D.Lgs.267/00, art.187/2).

Una norma di più ampio respiro, invece, prevede la possibilità di impiegare parte degli oneri di urbanizzazione incassati dal comune per finanziare le manutenzioni ordinarie di infrastrutture di proprietà dell'ente e, qualora la legge lo consenta, anche gli altri tipi di spesa corrente. Quello appena descritto, è un altro caso di deroga al principio generale che impone la piena destinazione delle entrate di parte investimento alla copertura di interventi in C/capitale.

L'amministrazione, infine, può destinare parte delle entrate correnti per attivare nuovi investimenti ricorrendo, in questo modo, ad una forma di autofinanziamento. Questo si può verificare per obbligo di legge, quando una norma impone che talune entrate correnti siano vincolate, in tutto o in parte, al finanziamento delle spese in C/capitale. In aggiunta a ciò, il comune può decidere liberamente di contrarre le spese correnti destinando l'eccedenza così prodotta, allo sviluppo degli investimenti.

Nel versante della spesa, come emerge dalla tabella riportata in seguito, le uscite correnti sono depurate dalle anticipazioni di cassa, che costituiscono movimenti finanziari privi di contenuto economico e di legami con la gestione. Si tratta, infatti, di operazioni di credito e debito che tendono a pareggiarsi nel corso dell'esercizio.

Il prospetto esposto nella pagina seguente evidenzia il consuntivo della gestione corrente di competenza ed indica, alla fine, il risultato finale di avanzo (eccedenza di risorse rispetto agli impieghi), di disavanzo (uscite superiori alle entrate disponibili), o di pareggio (utilizzo integrale delle risorse disponibili).

La tabella riporta le poste che costituiscono gli addendi elementari del bilancio corrente, gestione di competenza. Le risorse sono distinte in entrate di natura ordinaria e straordinaria e si contrappongono, per produrre il risultato, alle spese di natura ordinaria e, solo nell'ipotesi di applicazione del disavanzo di amministrazione, di natura straordinaria. L'ultima riga del prospetto mostra il risultato del bilancio corrente della sola competenza, riportato nella forma di avanzo (+) o di disavanzo (-). È solo il caso di ricordare che l'eventuale chiusura del bilancio corrente in disavanzo non comporta, come conseguenza diretta, la presenza di un rendiconto terminato in disavanzo. L'esito contabile degli altri aggregati (Bilancio investimenti, Movimento di fondi e Servizi per conto di terzi) può avere, infatti, neutralizzato questa situazione inizialmente negativa.

BILANCIO CORRENTE		Accertamenti	Impegni
OOUU1	Entrate in conto capitale destinate alla spesa corrente	0	
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.850.743,43	
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	216.171,46	
TITOLO 3	Entrate extra tributarie	137.084,76	
	Fondo Pluriennale Vincolato di Parte corrente	91.336,11	
	Avanzo applicato alla spesa corrente	0,00	
	TOTALE ENTRATE CORRENTI	2.295.335,76	

TITOLO 1	Spese correnti	1.926.102,27
	Fondo Pluriennale Vincolato di Parte corrente	58.775,60
TITOLO 2	Trasferimenti in conto capitale	0
TITOLO 4	Rimborso prestiti	48.159,88

Disavanzo di amministrazione	0
TOTALE SPESE CORRENTI	2.033.037,75

L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili

(-)

50.630,11

RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE	211.667,90
--	-------------------

BILANCIO INVESTIMENTI: CONSIDERAZIONI GENERALI

Il bilancio non si regge solo sull'approvvigionamento e nel successivo impiego di risorse destinate al funzionamento corrente della struttura. Una parte delle disponibilità finanziarie sono anche destinate ad acquisire o migliorare le dotazioni infrastrutturali dell'ente che assicurano, in questo modo, la disponibilità duratura di un adeguato livello di strutture e di beni strumentali tali da garantire un'efficace erogazione di servizi. Infatti, la qualità delle prestazioni rese al cittadino dipende, oltre che dal livello di professionalità e di preparazione del personale impiegato, anche dal grado di efficienza e funzionalità delle dotazioni strumentali impiegate nel processo produttivo.

Le entrate di parte investimento sono costituite da alienazioni di beni, contributi in C/capitale e dai mutui passivi. Mentre i primi due tipi di risorsa non hanno effetti indotti sulla spesa corrente, il ricorso al credito inciderà sui conti comunali durante l'intero periodo di ammortamento del mutuo ed avrà pertanto effetti sull'esito del Bilancio corrente di ciascun rendiconto. Come anticipato, la decisione di espandere l'indebitamento non è neutrale sulle scelte di bilancio, e questo soprattutto perché le quote annuali di interesse e di capitale in scadenza dovranno essere finanziate con una contrazione della spesa corrente o, in alternativa, mediante un'espansione della pressione tributaria e fiscale pagata dal cittadino. A parte l'indebitamento, gli investimenti sono finanziati con eccedenze di entrate di parte corrente (risparmio complessivo reinvestito) o impiegando le residue risorse non spese completamente negli esercizi precedenti (avanzo di amministrazione).

Dal successivo prospetto, che contiene il rendiconto del bilancio di parte investimento, sono pertanto estrapolate le seguenti entrate:

- I proventi delle concessioni ad edificare e delle relative sanzioni destinati a finanziare interventi di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale o altre spese correnti ammesse dalla normativa specifica;
- I mutui che si intendono contrarre per la copertura dei disavanzi o per la ricapitalizzazione delle aziende di trasporto o a prevalente capitale pubblico;

- Le alienazioni di beni patrimoniali non redditizi che si prevede di attuare nelle operazioni di riequilibrio della gestione.

Oltre a ciò, le entrate sono depurate dalle riscossioni di crediti e dalle anticipazioni di cassa che costituiscono semplici movimenti di fondi, e cioè operazioni prive di contenuto economico e non pertinenti con i movimenti in C/capitale.

Per quanto riguarda il versante degli impieghi, le uscite di parte capitale comprendono la realizzazione, l'acquisto e la manutenzione straordinaria di opere di urbanizzazione primaria e secondaria, di immobili, di mobili strumentali e ogni altro intervento di investimento gestito dall'ente, compreso il conferimento di incarichi professionali che producono l'acquisizione di prestazioni intellettuali o d'opera di uso durevole. Al fine di garantire una rigorosa lettura dei dati, le spese in C/capitale sono poi depurate dai movimenti finanziari di fondi che non hanno alcun legame con la gestione degli investimenti (concessione di crediti).

La successiva tabella riporta le poste che costituiscono gli addendi elementari del bilancio investimenti, gestione della sola competenza. Alle risorse di entrata si contrappongono, per produrre il risultato del bilancio di parte investimenti, gli interventi in conto capitale. Come per la parte corrente, è utile ricordare che anche nel versante degli investimenti l'eventuale chiusura del bilancio in C/capitale in disavanzo non comporta, come conseguenza diretta, la presenza di un rendiconto complessivo in disavanzo. L'esito contabile degli altri aggregati (Bilancio corrente, Movimento fondi e Servizi conto terzi) può infatti contribuire a neutralizzare questa situazione inizialmente negativa. Tutti gli importi riportati sono espressi in euro.

Bilancio investimenti		Accertamenti	Impegni
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	295.112,33	
TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0	
TITOLO 6	Accensione prestiti	0	
	Fondo Pluriennale Vincolato di Parte investimenti	0	
	Avanzo applicato agli investimenti	307.141,28	
	Entrate di parte corrente destinate agli investimenti	50.630,11	
	TOTALE ENTRATE C/CAPITALE	652.883,72	
TITOLO 2	Spese in conto capitale		536.120,20
	Fondo Pluriennale Vincolato di Parte investimenti		137.720,25

TITOLO 3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00
TOTALE SPESE C/CAPITALE		673.840,45
RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (accertamenti-impegni)		-20.956,73

LIVELLO DI INDEBITAMENTO

Il livello dell'indebitamento, insieme al costo del personale, è la componente più rilevante della possibile rigidità del bilancio, dato che i bilanci futuri del comune dovranno finanziare il maggior onere per il rimborso delle quote annue di interesse e capitale con le normali risorse di parte corrente. I prospetti che accompagnano la descrizione di questo importante argomento mostrano le dinamiche connesse con l'indebitamento sotto angolazioni diverse. I quadri di questa pagina evidenziano la politica d'indebitamento dell'ultimo esercizio, chiarendo se sia prevalente l'accensione o il rimborso di prestiti (prima tabella), seguita poi dall'indicazione della consistenza finale del debito (seconda tabella). Il prospetto successivo (terza tabella) estenderà questa analisi all'intero quinquennio per rintracciare gli esercizi dove l'espansione del credito ha avuto la prevalenza sulla restituzione dei debiti.

È importante notare che l'operazione di consolidamento dei debiti, eventualmente negoziata dal comune, comporta sia l'allungamento del periodo di ammortamento che la riduzione delle quote di capitale che devono essere rimborsate annualmente agli istituti mutuatari. La quota interessi che l'ente dovrà complessivamente pagare, proprio per effetto dell'aumento della durata del prestito, tenderà invece a crescere in modo significativo. Al minor onere di competenza dell'esercizio in cui si effettua l'operazione si contrappone, in questo caso, un aumento del costo totale del prestito restituito. Con queste premesse, il beneficio che l'ente avrebbe avuto a partire dalla data di estinzione del mutuo originariamente contratto, dovuto al venire meno dell'obbligo di stanziare nel bilancio le quote di capitale e interesse, viene così spostato nel tempo. Ne consegue che la curva dell'indebitamento decrescerà in misura minore, o crescerà in misura superiore, rispetto alla situazione che si sarebbe verificata se non fosse stato deliberato il consolidamento.

Nel corso dell'anno 2023, con la restituzione di quote di capitale per € 48.159,88 a valere sui mutui in ammortamento, **il debito iscritto nel passivo del conto del patrimonio è di € 537.728,57.**

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	9.280,82	12.738,00	9.387,27
Quota capitale	88.190,84	80.200,00	48.159,88
Totale fine anno	97.471,66	92.938,00	57.547,15

Nel corso del 2023 non sono stati assunti mutui per il finanziamento di investimenti.

IL FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE

Il rendiconto della gestione è l'ultimo momento importante per la valutazione di congruità fondo crediti di dubbia e difficile esazione.

Tale controllo si effettua tramite una puntuale verifica delle singole poste di bilancio d'entrata e sulla capacità dell'Ente di perfezionare tali risorse tramite gli incassi.

I passi operativi che occorre percorrere sono:

- quantificare per ogni singola entrata i residui da riportare all'esercizio successivo iscritti nel rendiconto oggetto di analisi;
- definire la percentuale di capacità di incasso per una serie storica a cadenza quinquennale definita dal rapporto tra gli incassi in conto residuo ed i residui iniziali per ogni annualità;
- determinare il reciproco alla percentuale così come ottenuta al punto b ed applicarla alla grandezza finanziaria propria del punto a.

Il valore numerico riconducibile al primo punto (a) è pari ad € 1.383.790,62 di residui attivi di cui FCDE € 16.751,92, legati alle entrate tributarie ed extra tributarie di seguito riportate:

Capitolo	Articolo	Codice di bilancio	Denominazione	Importo Min.	Importo effettivo
605	0	1.01.01.06.00 2	IMU - DA ATTIVITA' DI CONTROLLO E ACCERTAMENTO	660,27	660,27
5100	0	1.01.01.51.00 1	TARI - TASSA RIFIUTI	10.403,03	10.403,03
30000	0	3.01.03.01.00 1	CANONE UNICO PATRIMONIALE	5.688,62	5.688,62

La maggior parte di residui attivi riguarda entrate in parte capitale, relative a:

- Contributo della Regione Veneto a sostegno dell'efficientamento energetico dell'ex scuola elementare, che a seguito della rendicontazione delle opere eseguite si attende relativa erogazione del credito, per un importo totale di € 627.763,33
- Contributi Statali, confluiti poi nel PNRR relativi ad opere di efficientamento energetico per un totale a saldo di € 130.000,00 per le annualità 2020/2021/2022/2023
- Contributo Conto Termico 2.0 a Sostegno Efficientamento Energetico Ex Scuola Elementare, per € 267.000,00,
- Erogazione di parte di mutuo acceso con Cassa Depositi e Prestiti per i lavori di efficientamento alle Ex scuole elementari per € 71.709,88, che si provvederà a richiedere nel corso del 2024.

Tale posta totale trova allocazione per l'intero importo, quale accantonamento a FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILTA', nel risultato d'amministrazione scaturente dal rendiconto. Il legislatore delegato individua, quale allegato al rendiconto di gestione, un prospetto comprovante il calcolo del richiamato fondo ivi riportato nelle pagine seguenti:

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' * E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
Esercizio finanziario 2023

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f)=(e) / (c)
	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>						
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	42.982,79	18.671,80	61.654,59			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	12.873,40	0,00	12.873,40			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	30.109,39	18.671,80	48.781,19	11.063,30	11.063,30	0,2268
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	0,00	0,00	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
1000000	TOTALE TITOLO 1	42.982,79	18.671,80	61.654,59	11.063,30	11.063,30	0,1794

	<i>Trasferimenti correnti</i>						
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	29.267,63	5.331,94	34.599,57	0,00	0,00	0,0000
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
2000000	TOTALE TITOLO 2	29.267,63	5.331,94	34.599,57	0,00	0,00	0,0000
	<i>Entrate extratributarie</i>						
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	13.480,95	0,00	13.480,95	5.688,62	5.688,62	0,4220
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	0,00	53.415,69	53.415,69	0,00	0,00	0,0000
3000000	TOTALE TITOLO 3	13.480,95	53.415,69	66.896,64	5.688,62	5.688,62	0,0850
	<i>Entrate in conto capitale</i>						
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	145.792,00	974.763,33	1.120.555,33			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	145.792,00	974.763,33	1.120.555,33			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	25.634,25	25.634,25			
	Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00			
	Trasferimenti in conto capitale da UE	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	25.634,25	25.634,25	0,00	0,00	0,0000
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
4000000	TOTALE TITOLO 4	145.792,00	1.000.397,58	1.146.189,58	0,00	0,00	0,0000
	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>						
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000

5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
TOTALE GENERALE		231.523,37	1.077.817,01	1.309.340,38	16.751,92	16.751,92	0,0128
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE		145.792,00	1.000.397,58	1.146.189,58	0,00	0,00	0,0000
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (n)		85.731,37	77.419,43	163.150,80	16.751,92	16.751,92	0,1027

CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI		TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5		(g)1.309.340,38	(h)16.751,92
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO		(i)0,00	(i)0,00
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)		0,00	0,00
TOTALE		1.309.340,38	16.751,92

Rispetto al rendiconto 2022 il predetto fondo ha subito una diminuzione di € -18.398,60 come da prospetto.

Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)						
2497 02/0	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	35.150,52	0,00	0,00	-18.398,60	16.751,92
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		35.150,52	0,00	0,00	-18.398,60	16.751,92

IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Elemento informativo essenziale è il Fondo Pluriennale Vincolato (FPV).

Tale posta contabile ha il compito di permettere il mantenimento degli equilibri finanziari nel tempo delle spese reimputate in futuro che trovano finanziamento dal passato.

Il fondo assolve anche un importante compito informativo rappresentando il disallineamento temporale tra l’acquisizione delle risorse ed il loro pieno utilizzo con la necessaria ricaduta d’utilità sul territorio amministrato.

Come primo adempimento, si è proceduto, con la determinazione del Responsabile Finanziario n. 777 del 23/12/2023, alla variazione al bilancio di previsione 2023/2025 riguardante il fondo pluriennale vincolato ai sensi del comma 5-quater dell'art. 175 del d.lgs 267/2000.

Successivamente si è proceduto, con la deliberazione della Giunta Comunale n. 16 del 21/03/2024, munita del parere del revisore, al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi alla data del 31/12/2023.

IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO iscritto in entrata

Il fondo pluriennale vincolato è un saldo finanziario costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Trattasi di un saldo finanziario che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria, e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Il fondo pluriennale vincolato è formato solo da entrate correnti vincolate e da entrate destinate al finanziamento di investimenti, accertate e imputate agli esercizi precedenti a quelli di imputazione delle relative spese.

Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale ma può essere destinato a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa, ovvero alle spese per il compenso accessorio del personale.

L'ammontare complessivo del fondo iscritto in entrata, distinto in parte corrente e in c/capitale, è pari alla sommatoria degli accantonamenti riguardanti il fondo stanziati nella spesa del bilancio dell'esercizio precedente, nei singoli programmi di bilancio cui si riferiscono le spese, dell'esercizio precedente. Solo con riferimento al primo esercizio, l'importo complessivo del fondo pluriennale, iscritto tra le entrate, può risultare inferiore all'importo dei fondi pluriennali di spesa dell'esercizio precedente, nel caso in cui sia possibile stimare o far riferimento, sulla base di dati di preconsuntivo all'importo, riferito al 31 dicembre dell'anno precedente al periodo di riferimento del bilancio di previsione, degli impegni imputati agli esercizi precedenti finanziati dal fondo pluriennale vincolato.

Il fondo pluriennale iscritto in entrata al 01/01/2023 è pari a:

FPV	2023
FPV – parte corrente	€ 91.336,11
FPV – parte capitale	€ 0,00

IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO iscritto in spesa

In fase di previsione, il fondo pluriennale vincolato stanziato tra le spese è costituito da due componenti logicamente distinte:

- 1) la quota di risorse accertate negli esercizi precedenti che costituiscono la copertura di spese già impegnate negli esercizi precedenti a quello cui si riferisce il bilancio e imputate agli esercizi successivi;
- 2) le risorse che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, destinate a costituire la copertura di spese che si prevede di impegnare nel corso dell'esercizio cui si riferisce il bilancio, con imputazione agli esercizi successivi.

Nel corso dell'esercizio, a seguito della definizione del cronoprogramma (previsione dei SAL) della spesa, si apportano le necessarie variazioni a ciascun esercizio considerati nel bilancio di previsione per stanziare la spesa ed il fondo pluriennale negli esercizi di competenza e, quando l'obbligazione giuridica è sorta, si provvede ad impegnare l'intera spesa con imputazione agli esercizi in cui l'obbligazione è esigibile.

Di seguito si riporta la composizione del fondo pluriennale vincolato iscritto in spesa, distinto tra parte corrente e parte capitale al 31/12/2023:

FPV	2023
FPV – parte corrente	€ 58.775,60
FPV – parte capitale	€ 137.720,25

PRINCIPALI VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE

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.

Altre informazioni aggiuntive

In allegato stampa degli indicatori delle entrate.

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)	20,63 %
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	109,42 %
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	97,35 %
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	76,58 %
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	68,13 %
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	104,99 %
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	91,08 %
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	75,58 %
2.8	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" –	65,57 %

	previsioni definitive di parte corrente	"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	
--	---	---	--

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)	21,01 %
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)	2,53 %
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)	16,62 %

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)	119,69
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	34,39 %
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")	0,43 %
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	19,69 %
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)	98,17
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)	47,97

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)	146,15
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)	44,64 %
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	85,74 %
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	69,35 %
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	52,55 %
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	12,72 %

	+ 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")	74,50 %
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")	85,11 %
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)]	67,45 %

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)]	90,30 %
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	-9,93
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)	0,00 %

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	2,61 %
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)	0,00
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)	42,01 %
11.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo	Quota libera in conto capitale dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (6)	1,95 %
11.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo	Quota accantonata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (7)	53,88 %
11.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo	Quota vincolata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (8)	2,17 %
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	0,00 %

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>	100,00 %
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>	20,92 %
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>	23,94 %

- (1) 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.
- (2) 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	20,86	21,53	47,47	100,00	100,00	96,09	96,94	88,99
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	6,73	6,82	15,05	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
10000	Totale TITOLO 1:Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	27,59	28,35	62,52	100,00	100,00	96,95	97,68	88,99
TITOLO 2:	Trasferimenti correnti								
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1,88	3,68	7,30	100,00	100,00	85,56	86,46	77,21
20000	Totale TITOLO 2:Trasferimenti correnti	1,88	3,68	7,30	100,00	100,00	85,56	86,46	77,21
TITOLO 3:	Entrate extratributarie								
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1,57	1,77	3,20	100,00	100,00	85,75	85,75	0,00
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,25	0,63	1,23	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,04	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,01	0,00	0,00	100,00	100,00	0,00
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	0,23	0,22	0,15	100,00	100,00	40,27	100,00	37,30
30000	Totale TITOLO 3:Entrate extratributarie	2,05	2,64	4,63	100,00	100,00	68,99	90,17	37,30
TITOLO 4:	Entrate in conto capitale								
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	6,43	4,44	9,08	100,00	100,00	33,24	45,78	30,98
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	28,61	28,00	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,04	0,08	0,00	100,00	100,00	100,00	0,00
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,23	0,36	0,81	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
40000	Totale TITOLO 4:Entrate in conto capitale	35,28	32,84	9,97	100,00	100,00	33,71	50,60	30,43
TITOLO 6:	Accensione Prestiti								
60300	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
60000	Totale TITOLO 6:Accensione Prestiti	0,00	0,00	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	1,62	1,58	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
70000	Totale TITOLO 7:Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1,62	1,58	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	24,19	23,68	12,82	100,00	100,00	99,37	99,53	67,05
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	7,40	7,24	2,75	100,00	100,00	94,37	98,82	20,39
90000	Totale TITOLO 9:Entrate per conto terzi e partite di giro	31,59	30,92	15,58	100,00	100,00	98,45	99,41	33,56
TOTALE ENTRATE		100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	70,06	92,09	35,47

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. 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.

Altre informazioni aggiuntive

In allegato stampa degli indicatori delle spese.

Allegato n. 2-c

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	1,08	0,00	0,97	0,00	1,95	0,00	0,14
	2	Segreteria generale	0,44	0,00	0,60	0,00	0,75	0,00	0,46

	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	0,75	0,00	1,29	0,00	2,29	0,00	0,45
	4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	1,23	0,00	0,84	0,00	1,60	0,00	0,19
	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	29,97	0,00	29,24	0,00	5,82	0,00	48,96
	6	Ufficio tecnico	2,18	0,00	3,66	0,00	6,17	0,00	1,55
	7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	1,26	0,00	1,21	0,00	2,33	0,00	0,27
	8	Statistica e sistemi informativi	0,39	0,00	1,83	0,00	3,77	0,00	0,20
	10	Risorse umane	1,60	0,00	2,42	29,91	5,17	29,91	0,11
	11	Altri servizi generali	1,53	0,00	1,56	0,00	3,04	0,00	0,31
	TOTALE Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione		40,44	0,00	43,62	29,91	32,91	29,91	52,64
Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza	1	Polizia locale e amministrativa	0,61	0,00	0,27	0,00	0,35	0,00	0,21
	2	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,30	8,78	0,64	8,78	0,02
	TOTALE Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza		0,61	0,00	0,58	8,78	0,99	8,78	0,23
Missione 4: Istruzione e diritto allo studio	1	Istruzione prescolastica	0,69	0,00	1,13	0,00	2,43	0,00	0,04
	2	Altri ordini di istruzione	0,63	0,00	0,65	0,00	1,38	0,00	0,04
	6	Servizi ausiliari all'istruzione	1,55	0,00	1,66	0,00	3,42	0,00	0,18
	7	Diritto allo studio	0,12	0,00	0,12	0,00	0,17	0,00	0,07
	TOTALE Missione 4: Istruzione e diritto allo studio		3,00	0,00	3,56	0,00	7,39	0,00	0,33
Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	1	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,73	0,00	1,59	0,00	0,00
	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	0,14	0,00	0,32	0,00	0,00
	TOTALE Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali		0,00	0,00	0,87	0,00	1,91	0,00	0,00
Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero	1	Sport e tempo libero	3,53	0,00	3,11	0,00	6,71	0,00	0,08
	2	Giovani	0,03	0,00	0,12	0,00	0,22	0,00	0,03
	TOTALE Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero		3,56	0,00	3,23	0,00	6,93	0,00	0,11
Missione 7: Turismo	1	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 7: Turismo		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1	Urbanistica e assetto del territorio	0,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa		0,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	3	Rifiuti	5,87	0,00	6,26	0,00	13,66	0,00	0,03
	5	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,05	0,00	0,05	0,00	0,11	0,00	0,00
	8	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		5,92	0,00	6,31	0,00	13,77	0,00	0,03
Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità	5	Viabilità e infrastrutture stradali	7,93	0,00	5,44	61,31	11,57	61,31	0,28
	TOTALE Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità		7,93	0,00	5,44	61,31	11,57	61,31	0,28
Missione 11: Soccorso civile	1	Sistema di protezione civile	0,10	0,00	0,09	0,00	0,14	0,00	0,05
	TOTALE Missione 11: Soccorso civile		0,10	0,00	0,09	0,00	0,14	0,00	0,05
Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,05	0,00	0,04	0,00	0,02	0,00	0,05
	2	Interventi per la disabilità	0,02	0,00	0,06	0,00	0,11	0,00	0,03
	3	Interventi per gli anziani	0,15	0,00	0,09	0,00	0,15	0,00	0,04
	4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	1,49	0,00	1,41	0,00	3,05	0,00	0,03
	5	Interventi per le famiglie	1,51	0,00	1,37	0,00	2,84	0,00	0,13
	7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,52	0,00	1,11	0,00	1,42	0,00	0,85
	8	Cooperazione e associazionismo	0,10	0,00	0,09	0,00	0,21	0,00	0,00
	9	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		3,83	0,00	4,18	0,00	7,80	0,00	1,13
Missione 13: Tutela della salute									

	7	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,08	0,00	0,08	0,00	0,13	0,00	0,03
	TOTALE Missione 13: Tutela della salute		0,08	0,00	0,08	0,00	0,13	0,00	0,03
Missione 14: Sviluppo economico e competitività	2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 14: Sviluppo economico e competitività		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 15: Politiche per il lavoro e la formazione professionale	1	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,03	0,00	0,03	0,00	0,07	0,00	0,00
	TOTALE Missione 15: Politiche per il lavoro e la formazione professionale		0,03	0,00	0,03	0,00	0,07	0,00	0,00
Missione 20: Fondi e accantonamenti	1	Fondo di riserva	0,17	0,00	0,16	0,00	0,00	0,00	0,29
	2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,33	0,00	0,31	0,00	0,00	0,00	0,58
	3	Altri fondi	0,11	0,00	0,06	0,00	0,00	0,00	0,12
	TOTALE Missione 20: Fondi e accantonamenti		0,61	0,00	0,54	0,00	0,00	0,00	0,99
Missione 50: Debito pubblico	1	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,22	0,00	0,14	0,00	0,30	0,00	0,00
	2	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	1,34	0,00	0,70	0,00	1,52	0,00	0,01
	TOTALE Missione 50: Debito pubblico		1,57	0,00	0,84	0,00	1,82	0,00	0,01
Missione 60: Anticipazioni finanziarie	1	Restituzione anticipazione di tesoreria	1,57	0,00	1,49	0,00	0,00	0,00	2,75
	TOTALE Missione 60: Anticipazioni finanziarie		1,57	0,00	1,49	0,00	0,00	0,00	2,75
Missione 99: Servizi per conto terzi	1	Servizi per conto terzi e Partite di giro	30,71	0,00	29,14	0,00	14,56	0,00	41,42
	TOTALE Missione 99: Servizi per conto terzi		30,71	0,00	29,14	0,00	14,56	0,00	41,42

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	92,73	95,70	57,23
	2	Segreteria generale	100,00	100,00	26,00	46,47	7,02
	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	100,00	100,00	71,97	67,55	79,82
	4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	100,00	100,00	85,79	88,46	81,71
	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	100,00	100,00	89,87	66,87	94,20
	6	Ufficio tecnico	99,46	100,00	57,60	46,20	77,77
	7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	100,00	100,00	94,43	94,77	87,80
	8	Statistica e sistemi informativi	100,00	100,00	30,91	27,02	94,46
	10	Risorse umane	100,00	100,00	91,31	94,81	73,18
	11	Altri servizi generali	100,00	100,00	60,78	52,66	79,68
	TOTALE Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione		99,96	100,00	78,26	64,09	89,23
Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza	1	Polizia locale e amministrativa	100,00	100,00	47,28	85,02	22,31
	2	Sistema integrato di sicurezza urbana	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza		100,00	100,00	32,87	66,63	14,43
Missione 4: Istruzione e diritto allo studio	1	Istruzione prescolastica	100,00	100,00	71,03	66,93	91,50
	2	Altri ordini di istruzione	100,00	100,00	59,89	55,16	87,93
	6	Servizi ausiliari all'istruzione	100,00	100,00	84,82	84,59	86,46
	7	Diritto allo studio	100,00	100,00	68,93	40,51	95,17
	TOTALE Missione 4: Istruzione e diritto allo studio		100,00	100,00	75,01	72,29	89,68
Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	1	Valorizzazione dei beni di interesse storico	100,00	100,00	3,94	3,50	8,69
	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	100,00	20,00	20,00	0,00
	TOTALE Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali		100,00	100,00	6,40	6,23	8,69
Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero	1	Sport e tempo libero	100,00	100,00	98,50	100,00	80,59
	2	Giovani	100,00	100,00	83,39	100,00	0,00
	TOTALE Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero		100,00	100,00	97,97	100,00	74,70
Missione 7: Turismo	1	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 7: Turismo		100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1	Urbanistica e assetto del territorio	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa		100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	3	Rifiuti	100,00	100,00	91,06	90,52	96,49
	5	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	100,00	100,00	67,27	44,69	100,00
	8	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	100,00	100,00	99,50	0,00	99,50
	TOTALE Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		100,00	100,00	92,35	90,16	98,66
Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità	5	Viabilità e infrastrutture stradali	100,00	100,00	57,71	49,48	89,11
	TOTALE Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità		100,00	100,00	57,71	49,48	89,11
Missione 11: Soccorso civile							

	1	Sistema di protezione civile	100,00	100,00	26,93	11,41	35,05
	TOTALE Missione 11: Soccorso civile		100,00	100,00	26,93	11,41	35,05
Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia							
	1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	100,00	100,00	63,36	54,51	66,37
	2	Interventi per la disabilità	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
	3	Interventi per gli anziani	100,00	100,00	46,25	46,25	0,00
	4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	100,00	100,00	97,41	98,97	0,00
	5	Interventi per le famiglie	100,00	100,00	75,91	68,07	85,33
	7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	100,00	100,00	94,10	93,87	100,00
	8	Cooperazione e associazionismo	100,00	100,00	64,72	45,22	81,80
	9	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		100,00	100,00	84,02	84,26	83,34
Missione 13: Tutela della salute	7	Ulteriori spese in materia sanitaria	100,00	100,00	69,19	87,30	27,56
	TOTALE Missione 13: Tutela della salute		100,00	100,00	69,19	87,30	27,56
Missione 14: Sviluppo economico e competitività	2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 14: Sviluppo economico e competitività		100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
Missione 15: Politiche per il lavoro e la formazione professionale	1	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
	TOTALE Missione 15: Politiche per il lavoro e la formazione professionale		100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
Missione 20: Fondi e accantonamenti	1	Fondo di riserva	0,00	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		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 50: Debito pubblico	1	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
	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	83,91	88,42	49,90
	TOTALE Missione 99: Servizi per conto terzi		100,00	100,00	83,91	88,42	49,90

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 (+/-)	1.010.922,69	903.625,04	939.477,53
Di cui:			
Parte accantonata	507.044,93	512.089,36	508.384,88
Parte vincolata	71.727,14	71.940,49	45.084,08
Parte destinata a investimenti	0,00	110.658,40	183.341,28
Parte disponibile (+/-)	432.150,62	208.936,79	202.667,29

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 vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutazione crediti	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente					
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					
Debiti fuori bilancio					
Estinzione anticipata di prestiti					

Spesa in c/capitale		183.341,28		307.141,28	
Altro					
Totale avanzo utilizzato		183.341,28		307.141,28	

Comune di Lusia (RO)

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

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

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2023 ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						
	fondo contenzioso project financing cimitero comunale	385.422,13	0,00	0,00	0,00	385.422,13
Totale Fondo contenzioso		385.422,13	0,00	0,00	0,00	385.422,13
Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)						
249702/0	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	35.150,52	0,00	0,00	-18.398,60	16.751,92
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		35.150,52	0,00	0,00	-18.398,60	16.751,92
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)						
	entrata da sentenza corte d'appello (cap. entrata 50100)	51.825,01	0,00	0,00	-34.158,42	17.666,59
	entrata da sentenza corte d'appello	18.249,10	0,00	0,00	0,00	18.249,10
	somme di dubbia iscrizione	13.204,78	0,00	0,00	0,00	13.204,78
	accantonamento indennità fine mandato	2.439,86	0,00	0,00	2.689,19	5.129,05
	accantonamento PER SERVIZIO DI PULIZIA LOCALI DELLA SEDE MUNICIPALE anno 2017. DITTA COOP. SOCIALE ARL	2.093,48	0,00	0,00	0,00	2.093,48

	SPERANZA DI ROVIGO				
Totale Altri accantonamenti	87.812,23	0,00	0,00	-31.469,23	56.343,00
TOTALE	508.384,88	0,00	0,00	-49.867,83	458.517,05

(*) 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.

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)

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												
	Ristori entrata covid IMU TOSAP		Ristori entrata covid IMU TOSAP	1.514,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.514,00
	quota fondone non utilizzata DL 34/2020 art. 106		quota fondone non utilizzata DL 34/2020 art. 106 - liberazione somme a seguito del decreto 08/02/2024	43.469,08	0,00	0,00	0,00	0,00	43.469,08	0,00	0,00	0,00
34520/0	PROVENTI DA AUTOVELOX CO-GESTITO CON VILLANOVA DEL GHEBBO	53700/0	SPESE DA AUTOVELOX	0,00	0,00	11.113,49	0,00	0,00	0,00	0,00	11.113,49	11.113,49
Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)				44.983,08	0,00	11.113,49	0,00	0,00	43.469,08	0,00	11.113,49	12.627,49
Vincoli derivanti da trasferimenti												
	Quota ristori specifici non consumati (sanificazione)		Quota ristori specifici non consumati (sanificazione)	101,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	101,00
54501/0	PNRR "SPID CIE" M1-C1 INV. 1.4.4 - CUP I91F22000910006	265560/0	PNRR "SPID CIE" M1-C1 INV. 1.4.4 - CUP I91F22000910006	0,00	0,00	14.000,00	10.706,00	0,00	0,00	0,00	3.294,00	3.294,00
54503/0	PNRR "Adozione Piattaforma PagoPA" M1-C1 INV. 1.4.3. CUP I91F23000430006	54503/0	PNRR "Adozione Piattaforma PagoPA" M1C1 INV. 1.4.3. CUP I91F23000430006	0,00	0,00	7.284,00	4.880,00	0,00	0,00	0,00	2.404,00	2.404,00
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)				101,00	0,00	21.284,00	15.586,00	0,00	0,00	0,00	5.698,00	5.799,00
Vincoli derivanti da finanziamenti												
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli												
Totale altri vincoli (l/5)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE RISORSE VINCOLATE (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)				45.084,08	0,00	32.397,49	15.586,00	0,00	43.469,08	0,00	16.811,49	18.426,49
			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=l/1-m/1)	11.113,49	12.627,49
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	5.698,00	5.799,00
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	0,00	0,00
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)	16.811,49	18.426,49

(*) 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).

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 ANNO 2023 DESTINATE AGLI INVESTIMENTI		ECONOMIE ANNO 2023 DESTINATE AGLI INVESTIMENTI	16.569,27	0,00	0,00	0,00	0,00	16.569,27
TOTALE				16.569,27	0,00	0,00	0,00	0,00	16.569,27
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)									16.569,27

(*) 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	2.960.214,40
Impegni	2.971.484,77
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-11.270,37
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	91.336,11
Fondo pluriennale vincolato di spesa	196.495,85
SALDO FPV	-105.159,74
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	66.718,54
Minori residui passivi riaccertati (+)	94.643,63
SALDO GESTIONE RESIDUI	27.925,09
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-11.270,37
SALDO FPV	-105.159,74
SALDO GESTIONE RESIDUI	27.925,09
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	307.141,28
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	632.336,25
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	850.972,51

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	0,00	314,5 0	0,00	0,00	18.357,30	42.982,79	61.654,59
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	5.331,94	29.267,63	34.599,57
Titolo 3 - Entrate extratributarie	35.915,69	0,00	17.500,00	0,00	0,00	13.480,95	66.896,64
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	25.000,00	66.618,71	908.778,87	145.792,0 0	1.146.189, 58
Titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	71.709,88	0,00	71.709,88
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.740,36	2.740,36
Totale	35.915,69	314,5 0	42.500,00	66.618,71	1.004.177,99	234.263,7 3	1.383.790, 62

Motivazione della persistenza

I residui derivano dalla formazione del bilancio secondo il principio della competenza finanziaria, in virtù del quale al 31 dicembre - termine dell' esercizio finanziario - alcune *entrate accertate* possono non essere state ancora *riscosse* ed alcune *spese impegnate* non ancora *pagate*.

Nell'ambito del bilancio di cassa, che invece si riferisce a previsioni concernenti effettive entrate ed effettive uscite finanziarie, appare più appropriato parlare di minori entrate e di minori spese piuttosto che di residui attivi e passivi.

I residui attivi sono l'espressione di entrate accertate ma *non* ancora *riscosse* nonché di *entrate rimosse* ma non ancora versate; rappresentano crediti dell'azienda statale nei confronti di terzi.

In particolare, con riferimento al loro grado di esigibilità, i residui attivi si distinguono in:

- *residui* la cui riscossione può considerarsi *certa*;
- *residui* connessi a *dilazioni di pagamento* concesse ai debitori (residui dilazionati);
- *residui incerti* perché giudizialmente controversi;
- *residui* riconosciuti di *dubbia e difficile esazione*;
- *residui* riconosciuti assolutamente *inesigibili*.

RAGIONI PERSISTENZA DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Residui passivi

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	9.309,54	0,00	15.795,92	10.720,56	31.436,87	404.445,64	471.708,53
Titolo 2	0,00	0,00	65.960,00	41.208,47	19.236,27	286.048,45	412.453,19
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	8.134,37	2.390,80	6.577,05	53.387,32	70.489,54
Totale	9.309,54	0,00	89.890,29	54.319,83	57.250,19	743.881,41	954.651,26

Motivazioni della persistenza

I residui passivi sono l'espressione di *spese già impegnate e non ancora ordinate ovvero ordinate ma non ancora pagate* e, pertanto, rappresentano debiti dell'azienda statale nei confronti di terzi. Peraltro i residui passivi comprendono anche somme che non corrispondono a debiti giuridicamente sorti nei confronti dei terzi: è il caso dei *residui di stanziamento*.

I residui di stanziamento corrispondono a *spese previste* in bilancio *per le quali non si è ancora avuto l'impegno*. Si tratta, quindi, di spese già stanziate ma per le quali non è stata ancora delineata la figura del creditore. Attualmente, la formazione di questo tipo di residui è prevista solo per i capitoli di spesa in conto capitale e per alcune particolari tipologie di spese correnti oggetto di norme specifiche. In particolare l'art. 36 del regio decreto 2440/1923 (e successive modificazioni e integrazioni), il quale disciplina l'amministrazione del patrimonio e della contabilità generale dello Stato, stabilisce che i *residui per spese in conto capitale non ancora impegnate – c.d. residui di lettera f)* – possono essere mantenuti in bilancio non oltre l'esercizio successivo a quello di stanziamento, a meno che non siano iscritti in forza di disposizioni legislative entrate in vigore nell'ultimo quadrimestre dell'esercizio precedente; in tal caso il tempo di iscrizione dei residui, è protratto di un anno. I residui di stanziamento diventano economie alla chiusura dell'esercizio successivo al loro stanziamento qualora non vengano impegnati. Stessa disciplina si applica ai residui di stanziamento di parte corrente per i casi previsti dalla normativa vigente.

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

Nel corso dell'esercizio finanziario 2023 non si è fatto ricorso ad anticipazione di tesoreria.

E / U	Capitolo	Art.	Denominazione	Movimentazione
E	20000		ANTICIPAZIONI DI CASSA	103.291,00
U	200000		RIMBORSO PER ANTICIPAZIONI DI CASSA	103.291,00

DIRITTI REALI DI GODIMENTO E LA LORO ILLUSTRAZIONE

Nessun diritto reale attualmente in godimento.

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

Ragione sociale della società	Percentuale di partecipazione
Acquevenete spa	0,46%
AS2 Azienda Strumentale di Servizi srl	0,43%
Ecoambiente srl	1,00%

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

Ai sensi dell'art. 11, comma 6, lettera J) del D.lgs n. 118/2011 e s.m.i. il Comune di Lusia ha provveduto alla verifica dei debiti/crediti con le rispettive società partecipate ed enti strumentali, asseverata anche dall'organo di revisione.

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 LUSIA non ha in essere nessun strumento di finanza derivata o contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

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

Non risultano garanzie prestate dall'ente.

ELENCO DESCRITTIVO DEI BENI APPARTENENTI AL PATRIMONIO IMMOBILIARE

E L E N C O B E N I I M M O B I L I (Anno: 2023)

Categ.	Prog.	Attivazione	Descrizione	Tipo	Tipologia	Aggregazione raggruppamento	Costo storico	Consistenza iniziale	Variazioni per scorporo	Variazioni	Ammortam.	Consistenza finale
Demaniali	1	31-12-2017	RETE STRADALE COMUNALE E AREE DI VERDE PUBBLICO	Terreno Strada	BENI DEMANIALI		9.922.050,00	8.731.404,00	0,00	0,00	198.441,00	8.532.963,00
Demaniali	2	31-12-2017	RETE ILLUMINAZIONE PUBBLICA	Impianto	BENI DEMANIALI		630.000,00	554.400,00	0,00	0,00	12.600,00	541.800,00
Demaniali	3	31-12-2017	RETE FOGNARIA - Vari mappali	Impianto	BENI DEMANIALI		2.238.000,00	1.969.440,00	0,00	0,00	44.760,00	1.924.680,00
Demaniali	7	21-04-2016	ARREDO URBANO	Altro Imm.	BENI DEMANIALI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Demaniali	8	21-04-2016	PIANI, STUDI E PROGETTI	Altro Imm.	COSTI PLURIENNALI CAPITALIZZATI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demaniali	10	15-11-2016	RETE DEL GAS	Impianto	MACCHINARI, ATTEZZATURE ED IMPIANTI		2.600.000,00	2.600.000,00	0,00	0,00	0,00	2.600.000,00

Modello	Consistenza iniziale	Variazioni per scorporo	Variazioni	Ammortamento	Consistenza finale
Beni immobili di uso pubblico per natura (Demaniali)	13.855.244,00	0,00	0,00	255.801,00	13.599.443,00
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	13.855.244,00	0,00	0,00	255.801,00	13.599.443,00

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	21-04-2016	MUNICIPIO - Piazza Papa Giovanni XXIII, 1 - .	Fabbricato	FABBRICATO USO INDISPONIBILE		200.000,00	158.000,00	0,00	0,00	6.000,00	152.000,00
Indispon.	2	21-04-2016	SCUOLA ELEMENTARE "Pighin" - Piazza Papa Giovanni XXIII - Via Roma Foglio 4 Map. 457 - Superficie Area 1697 mq. - Superficie Coperta 618 mq per piano.	Fabbricato	FABBRICATO USO INDISPONIBILE		370.000,00	292.300,00	0,00	0,00	11.100,00	281.200,00
Indispon.	3	21-04-2016	SCUOLA INFANZIA CA' ZEN - Via Ronchello. Foglio 17 - Mappale 107 - Superficie totale area 1935,50 - Super. Coperta 502 mq. - edificio ristrutturato nel 2002	Fabbricato	FABBRICATO USO INDISPONIBILE		107.000,00	84.530,00	0,00	0,00	3.210,00	81.320,00
Indispon.	4	21-04-2016	SCUOLA MEDIE LUSIA - Via Dante Alighieri - Foglio 11 - M. 246 Totale superficie area -	Fabbricato	FABBRICATO USO INDISPONIBILE		1.300.000,00	1.990.961,18	0,00	0,00	59.849,20	1.931.111,98
Indispon.	5	21-04-2016	EX SCUOLA ELEMENTARE CAVAZZANA - Via Sandro Pertini, 77 Cavazzana - Lusia (RO)	Fabbricato	FABBRICATO USO INDISPONIBILE		365.000,00	288.350,00	0,00	0,00	10.950,00	277.400,00
Indispon.	6	12-11-2016	MAGAZZINO COMUNALE - Piazza Papa Giovanni XXIII, 2	Fabbricato	FABBRICATO USO INDISPONIBILE		82.000,00	64.780,00	0,00	0,00	2.460,00	62.320,00
Indispon.	7	14-11-2016	TORRE CA' MOROSINI - Via della Torre - Foglio 4 Map. 206 - Superficie Totale area mq. 64,20 - Edificio restaurato nel 1999-2001 - Destinazione PRG: Fascia di rispetto Fluviale	Fabbricato	FABBRICATO USO INDISPONIBILE		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Indispon.	8	14-11-2016	SALA ASSOCIAZIONI - Ex abitazione vigile - Piazza Papa Giovanni XXIII - Foglio 4 Map. 512 - Superficie area 441mq - Sup. Coperta: 123 mq.	Fabbricato	FABBRICATO USO INDISPONIBILE		100.000,00	79.000,00	0,00	0,00	3.000,00	76.000,00
Indispon.	9	14-11-2016	PALESTRA POLIVALENTE - Via Dante Alighieri - Foglio 11 Map. 246 - Insiste su medesima area della scuola media - Superficie Coperta 1045mq	Fabbricato	FABBRICATO USO INDISPONIBILE		650.000,00	513.500,00	0,00	0,00	19.500,00	494.000,00
Indispon.	10	14-11-2016	SPOGLIATOI CAMPO SPORTIVO - Via don T. Pezzolo. Foglio 11 - Map. 100	Fabbricato	FABBRICATO USO INDISPONIBILE		67.000,00	52.930,00	0,00	0,00	2.010,00	50.920,00
Indispon.	11	14-11-2016	CAMPO SPORTIVO e annesso parcheggio - Via Don T. Pezzolo Foglio 11 - Map. 311 e 318	Terreno	TERRENI USO INDISPONIBILE		233.000,00	268.420,00	0,00	0,00	0,00	268.420,00

Indispon.	12	14-11-2016	PISTA PATTINAGGIO e SPOGLIATOI - Via Provvidenza - Via Adige - Foglio 12 Map. 100 - 307 - 256	Fabbricato	FABBRICATO USO INDISPONIBILE		45.000,00	35.550,00	0,00	0,00	1.350,00	34.200,00
Indispon.	13	14-11-2016	DEPURATORE CAPOLUOGO - Via Gorzon - Foglio 12 Map. 44	Altro Imm.	MACCHINARI, ATTEZZATURE ED IMPIANTI		420.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Indispon.	14	14-11-2016	DEPURATORE DI CA' ZEN - Via Ronchello - Fog. 17 Map.le 142 - 107 (ora 239) - Superficie totale area - 540mq.	Impianto	MACCHINARI, ATTEZZATURE ED IMPIANTI		75.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Indispon.	15	14-11-2016	VASCA DI AREAZIONE - CA' MOROSINI - Via Ca' Morosini. Foglio 6 Map.le 98 (ora 292) Superficie Totale area: 558,00	Impianto	MACCHINARI, ATTEZZATURE ED IMPIANTI		72.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Indispon.	16	14-11-2016	VASCA IMHOFF di CAVAZZANA - Via Arzaron. Foglio 7 Map.le 159 - Superficie 1602 mq.	Terreno	MACCHINARI, ATTEZZATURE ED IMPIANTI		56.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Indispon.	17	14-11-2016	CIMITERO DI CAVAZZANA - Via Luigi Cotta F. 9 Map.le 261 - 262 - Superficie Tot.le 3697 mq,	Terreno	TERRENI USO INDISPONIBILE		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Indispon.	18	14-11-2016	CIMITERO DI LUSIA - Via XX Aprile - Foglio 4 Map.li 184-715-178 - 805 - 179 - 276 - 819 - 163 - 164 - 818 - 806 - 596 - 595 - 821 - 822.	Terreno	TERRENI USO INDISPONIBILE		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Indispon.	19	15-11-2016	PARCO DELLE RIMEMBRANZE - Via XX aprile - Foglio 4 - Vari Mappali - Non valutabile	Terreno	TERRENI USO INDISPONIBILE		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Indispon.	20	15-11-2016	PARCO TRIANGOLO VERDE - Via Provvidenza	Terreno	TERRENI USO INDISPONIBILE		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Modello	Consistenza iniziale	Variazioni per scorporo	Variazioni	Ammortamento	Consistenza finale
Beni immobili di uso pubblico per natura (Demaniali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Beni immobili di uso pubblico per destinazione (Indispon.)	3.828.321,18	0,00	0,00	119.429,20	3.708.891,98
Beni immobili patrimoniali disponibili (Dispon.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	3.828.321,18	0,00	0,00	119.429,20	3.708.891,98

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.	1	12-11-2016	Alloggio ERP - Via Roma - Piano Terra Cat. A/4 Classe 2 Vani: 3 Rendita 103,81 - Foglio 4 Num. 415 Sub: 1	Fabbricato	FABBRICATI USO DISPONIBILE		13.080,06	10.333,26	0,00	0,00	392,40	9.940,86
Dispon.	2	12-11-2016	Alloggio ERP - Via Roma - Piano Terra - Cat. A4 Cl. 2 Cons. 3 vani - rendita: 103,81 Quota 1/1	Fabbricato	FABBRICATI USO DISPONIBILE		13.080,06	10.333,26	0,00	0,00	392,40	9.940,86
Dispon.	3	12-11-2016	Alloggio ERP - Via Roma - Piano Terra Cat. A/4 Classe 2 Vani: 3 Rendita 103,81 - Foglio 4 Num. 416 Sub: 3	Fabbricato	FABBRICATI USO DISPONIBILE		13.080,06	10.333,26	0,00	0,00	392,40	9.940,86
Dispon.	4	12-11-2016	Alloggio ERP - Via Roma - Piano Terra Cat. A/4 Classe 2 Vani: 4 Rendita 138,41 - Foglio 4 Num. 417 Sub: 3	Fabbricato	FABBRICATI USO DISPONIBILE		17.439,66	13.777,33	0,00	0,00	523,19	13.254,14
Dispon.	5	12-11-2016	Alloggio ERP - Via Roma n. 22 - Piano Terra - Cat. A/4 Classe 2	Fabbricato	FABBRICATI USO DISPONIBILE		19.619,46	15.499,40	0,00	0,00	588,58	14.910,82

			Vani: 4,5 Rendita 155,71 - Foglio 4 Num. 698 Sub: 1									
Dispon.	6	12-11-2016	Alloggio ERP - Via Matteotti - Piano Terra Cat. A/3 Classe 2 Vani: 4 Rendita 227,24 - Foglio 4 Num. 425 Sub: 1	Fabbricato	FABBRICATI USO DISPONIBILE		15.000,00	11.850,00	0,00	0,00	450,00	11.400,00
Dispon.	7	12-11-2016	Alloggio ERP - Via Matteotti - Piano Terra Cat. A/3 Classe 2 Vani: 4 Rendita 227,24 - Foglio 4 Num. 425 Sub: 2	Fabbricato	FABBRICATI USO DISPONIBILE		28.632,00	22.619,28	0,00	0,00	858,96	21.760,32
Dispon.	8	12-11-2016	Alloggio ERP - Via Matteotti - Piano Terra Cat. A/3 Classe 2 Vani: 4 Rendita 227,24 - Foglio 4 Num. 425 Sub: 3	Fabbricato	FABBRICATI USO DISPONIBILE		28.632,00	22.619,28	0,00	0,00	858,96	21.760,32
Dispon.	9	12-11-2016	Alloggio ERP - Via Matteotti - Piano Terra - 1 - Cat. A/3 Classe 2 Vani: 4 - Rendita 227,24 - Foglio 4 Num. 425 Sub: 4	Fabbricato	FABBRICATI USO DISPONIBILE		28.632,00	22.619,28	0,00	0,00	858,96	21.760,32
Dispon.	10	12-11-2016	Alloggio ERP - Via Matteotti - Piano Terra - 1 Cat. A/3 Classe 2 Vani: 4 Rendita 227,24 - Foglio 4 Num. 425 Sub: 5	Fabbricato	FABBRICATI USO DISPONIBILE		28.632,00	22.619,28	0,00	0,00	858,96	21.760,32
Dispon.	11	12-11-2016	Alloggio ERP - Via Matteotti - Piano Terra - 1 Cat. A/3 Classe 2 Vani: 4 Rendita 227,24 - Foglio 4 Num. 425 Sub: 6	Fabbricato	FABBRICATI USO DISPONIBILE		28.632,00	22.619,28	0,00	0,00	858,96	21.760,32
Dispon.	12	12-11-2016	Alloggio ERP - Via Matteotti - Piano Terra - 1 Cat. A/3 Classe 3 Vani: 5 Rendita: 335,70 - Foglio 4 Num. 459 Sub: 1	Fabbricato	FABBRICATI USO DISPONIBILE		42.298,20	33.415,55	0,00	0,00	1.268,95	32.146,60
Dispon.	13	12-11-2016	Alloggio ERP - Via Matteotti - Piano Terra Cat. A/3 Classe 3 Vani: 5 Rendita 335,70 - Foglio 4 Num. 459 Sub: 1	Fabbricato	FABBRICATI USO DISPONIBILE		42.298,20	33.415,55	0,00	0,00	1.268,95	32.146,60
Dispon.	14	12-11-2016	Alloggio ERP - Via Matteotti - Piano Terra - 1 Cat. A/3 Classe 3 Vani: 5 Rendita 335,70 - Foglio 4 Num. 459 Sub: 2	Fabbricato	FABBRICATI USO DISPONIBILE		42.298,20	33.415,55	0,00	0,00	1.268,95	32.146,60
Dispon.	15	12-11-2016	Alloggio ERP - Via Matteotti - Piano Terra - 1 Cat. A/3 Classe 3 Vani: 5 Rendita 335,70 - Foglio 4 Num. 459 Sub: 3	Fabbricato	FABBRICATI USO DISPONIBILE		42.298,20	33.415,55	0,00	0,00	1.268,95	32.146,60

Modello	Consistenza iniziale	Variazioni per scorporo	Variazioni	Ammortamento	Consistenza finale
Beni immobili di uso pubblico per natura (Demaniali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Beni immobili di uso pubblico per destinazione (Indispon.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Beni immobili patrimoniali disponibili (Dispon.)	318.885,11	0,00	0,00	12.109,57	306.775,54
TOTALE	318.885,11	0,00	0,00	12.109,57	306.775,54

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

In base al dettato normativo richiamato si esplicita quanto segue:

- 1) i criteri applicati nella valutazione delle voci del bilancio sono coerenti con quanto disposto dal principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria;
- 2) l'andamento delle immobilizzazioni con particolare riguardo alle variazioni da esse subite alla luce dell'applicazione dei nuovi principi contabili applicati:

Seguendo il dettato della normativa di settore e dei principi contabili applicati l'Ente ha rappresentato la propria situazione economico patrimoniale basandosi sui seguenti principi cardine:

- l'aggiornamento continuo degli inventari con particolare attenzione agli inventari dei beni immobili e finanziari.
- la tenuta puntuale delle scritture contabili proprie del sistema armonizzato, che in argomento di contabilità economico patrimoniale, esplicita che la composizione delle medesime deriva dall'utilizzo della matrice di correlazione basata su un utilizzo consapevole e puntuale del piano dei conti integrato;

Di seguito si ripropone uno schema di sintesi delle classi patrimoniali alla luce della codifica del piano dei conti integrato – partizione patrimoniale al fine di evidenziare le diverse variazioni intercorse tra le poste valorizzate al 31 dicembre 2022 e quanto presente al 31 dicembre 2023.

A decorrere dall'esercizio 2023, l'Ente con delibera di G.C. nr. 12 del 22/02/2024 ha esercitato l'opzione ex art. 232 comma 2 del TUEL "Esonero tenuta contabilità economico-patrimoniale" e ha preso atto dell'esercizio dell'opzione ex art. 233 bis comma 3 del TUEL.

ALTRE INFORMAZIONI

Gestione di cassa

Particolare importanza ha assunto in questi ultimi anni il monitoraggio della situazione di cassa.

A tal fine il modello di bilancio proprio della armonizzazione ha introdotto l'obbligo della previsione, oltre che per gli stanziamenti di competenza (somme che si prevede di accertare e di impegnare nell'esercizio), anche degli stanziamenti di cassa (somme che si prevede di riscuotere e di pagare nell'esercizio); correlativamente il rendiconto espone le corrispondenti risultanze sia per la competenza che per la cassa

Il risultato di questa gestione coincide con il fondo di cassa di fine esercizio (o con l'anticipazione di tesoreria nel caso in cui il risultato fosse negativo) e con il conto del tesoriere rimesso nei termini di legge e parificato dall'ente.

Situazione di cassa

Situazione di cassa		con vincolo	senza vincolo	totale
Fondo di cassa al 01/01/2023		0,00	957.347,17	957.347,17
Riscossioni effettuate	competenza	0,00	2.725.950,67	2.725.950,67
	residui	0,00	668.445,89	668.445,89

	totali	0,00	3.394.396,56	3.394.396,56
Pagamenti effettuati	competenza	0,00	2.227.603,36	2.227.603,36
	residui	0,00	1.505.811,37	1.505.811,37
	totali	0,00	3.733.414,73	3.733.414,73
Fondo di cassa con operazioni emesse		0,00	618.329,00	618.329,00
Provvisori 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		0,00	618.329,00	618.329,00

Il confronto con il sistema SIOPE si è concluso come di seguito riportato:

ENTRATA	DATI SIOPE	DATI CONTABILITA'	DIFFERENZA
TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.958.681,80	1.958.681,80	0,00
TITOLO 2: Trasferimenti correnti	204.963,13	204.963,13	0,00
TITOLO 3: Entrate extratributarie	157.762,23	157.762,23	0,00
TITOLO 4: Entrate in conto capitale	612.336,85	612.336,85	0,00
TITOLO 6: Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	460.652,55	460.652,55	0,00
			0,00
INCASSI DA REGOLARIZZARE	0,00	0,00	0,00
TOTALE INCASSI	3.394.396,56	3.394.396,56	0,00

SPESE	DATI SIOPE	DATI CONTABILITA'	DIFFERENZA
TITOLO 1: Spese correnti	1.884.966,83	1.884.966,83	0,00
TITOLO 2: Spese in conto capitale	1.362.026,06	1.362.026,06	0,00

TITOLO 4: Rimborso Prestiti	48.159,88	48.159,88	0,00
TITOLO 7: Uscite per conto terzi e partite di giro	438.261,96	438.261,96	0,00
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE	0,00	0,00	0,00
TOTALE PAGAMENTI	3.733.414,73	3.733.414,73	0,00

I dati tratti dalla contabilità dell'ente sono equivalenti con la contabilità Siope.

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2023					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		957.347,17			957.347,17
Entrate titolo 1.00	+	2.020.918,17	1.807.760,64	150.921,16	1.958.681,80
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 2.00	+	263.986,69	186.903,83	18.059,30	204.963,13
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 3.00	+	263.727,27	123.603,81	34.158,42	157.762,23
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		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)	=	2.548.632,13	2.118.268,28	203.138,88	2.321.407,16
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	2.645.304,04	1.521.656,63	363.310,20	1.884.966,83
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	48.610,00	48.159,88	0,00	48.159,88
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazione di liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	2.693.914,04	1.569.816,51	363.310,20	1.933.126,71
Differenza D (D=B-C)	=	-145.281,91	548.451,77	-160.171,32	388.280,45
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)	=	-145.281,91	548.451,77	-160.171,32	388.280,45
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	3.666.220,37	149.320,33	463.016,52	612.336,85
Entrate Titolo 5.00 - Entrata da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	71.709,88	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)	=	3.737.930,25	149.320,33	463.016,52	612.336,85
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazione pubblica (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 - Riscossione di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 - Riscossione di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 - Per riduzione di attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	3.737.930,25	149.320,33	463.016,52	612.336,85
Spese Titolo 2.00	+	3.629.467,28	250.071,75	1.111.954,31	1.362.026,06
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	3.629.467,28	250.071,75	1.111.954,31	1.362.026,06
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)	-	3.629.467,28	250.071,75	1.111.954,31	1.362.026,06
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	108.462,97	-100.751,42	-648.937,79	-749.689,21
Spese Titolo 3.02 per concessione di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concessione di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=Somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	103.291,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	103.291,00	0,00	0,00	0,00

Entrate Titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	2.026.117,95	458.362,06	2.290,49	460.652,55
Spese Titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	2.080.514,08	407.715,10	30.546,86	438.261,96
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	866.132,10	498.347,31	-837.365,48	618.329,00

* Trattasi di quota rimborso annua

** Il totale comprende Competenza+Residui

Verifica obiettivi di finanza pubblica

L'Ente ha rispettato gli obiettivi di finanza pubblica per l'anno 2023 stabiliti dall'art. 1 commi 820 e seguenti della Legge 145/2018.

STATO PATRIMONIALE

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

In allegato stampa

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

ANNO 2023

Comune di Lusia (RO) STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	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				
	<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			BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
	5 Avviamento			BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	90.094,00		BI6	BI6
	9 Altre	948.900,65	1.136.641,96	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	1.038.994,65	1.136.641,96		
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
	1 Beni demaniali	10.558.964,00	10.961.355,50		
	1.1 Terreni				
	1.2 Fabbricati				
	1.3 Infrastrutture	10.558.964,00	10.961.355,50		

1.9	Altri beni demaniali				
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	7.507.390,82	7.451.339,17		
2.1	Terreni	767.032,85	769.415,45	BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.2	Fabbricati	3.334.644,74	3.235.365,72		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.3	Impianti e macchinari	3.279.147,84	3.315.657,91	BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	56.359,03	57.333,11	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto		200,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware				
2.7	Mobili e arredi	17.809,71	19.100,33		
2.8	Infrastrutture				
2.99	Altri beni materiali	52.396,65	54.266,65		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.072.781,57	2.072.781,57	BII5	BII5
Totale immobilizzazioni materiali		20.139.136,39	20.485.476,24		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	1.296.685,61	1.379.487,40	BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>			BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>	1.296.685,61	1.379.487,40	BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>				
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 BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
Totale immobilizzazioni finanziarie		1.296.685,61	1.379.487,40		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		22.474.816,65	23.001.605,60		

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

Comune di Lusia (RO)
STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	<u>C) ATTIVO CIRCOLANTE</u>				
	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	51.278,59	133.913,02		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	51.278,59	133.913,02		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>				

2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.180.789,15	1.544.988,42		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.155.154,90	1.517.988,42		
b	<i>imprese controllate</i>			CII2	CII2
c	<i>imprese partecipate</i>			CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>	25.634,25	27.000,00		
3	Verso clienti ed utenti	7.792,33		CII1	CII1
4	Altri Crediti	121.741,50	159.025,35	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>		11.334,22		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	26,24	4.381,27		
c	<i>altri</i>	121.715,26	143.309,86		
	Totale crediti	1.361.601,57	1.837.926,79		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	618.329,00	957.347,17		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	618.329,00	957.347,17		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>				
2	Altri depositi bancari e postali	5.437,13	22.948,23	CIV1 CIV2,3	CIV1b,c CIV2,3
3	Denaro e valori in cassa				
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	623.766,13	980.295,40		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.985.367,70	2.818.222,19		
	<u>D) RATEI E RISCONTI</u>				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi			D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	24.460.184,35	25.819.827,79		

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

Comune di Lusia (RO)
STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	<u>A) PATRIMONIO NETTO</u>				
I	Fondo di dotazione	1.552.370,96	1.552.370,96	AI	AI
II	Riserve	20.085.137,02	20.061.298,68		
b	<i>da capitale</i>	801.546,36	801.546,36	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	139.777,43	115.939,09	AIX	AIX
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	16.747.343,87	17.044.079,47		

III IV V	e	altre riserve indisponibili	148.746,94	148.746,94		
	f	altre riserve disponibili	2.247.722,42	1.950.986,82		
		Risultato economico dell'esercizio		-61.155,45	AIX	AIX
		Risultati economici di esercizi precedenti	-542.811,46	70.323,56	AVII	
		Riserve negative per beni indisponibili				
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)			21.094.696,52	21.622.837,75		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI						
1		Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2		Per imposte			B2	B2
3		Altri	441.765,13	473.234,36	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)			441.765,13	473.234,36		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					C	C
TOTALE T.F.R. (C)						
D) DEBITI (1)						
1		Debiti da finanziamento	537.728,57	556.841,83	D1e D2	D1
a		prestiti obbligazionari				
b		v/ altre amministrazioni pubbliche	42.621,22		D4	D3 e D4
c		verso banche e tesoriere				
d		verso altri finanziatori	495.107,35	556.841,83	D5	
2		Debiti verso fornitori	501.663,95	1.302.242,57	D7	D6
3		Acconti			D6	D5
4		Debiti per trasferimenti e contributi	198.788,71	262.541,72		
a		enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b		altre amministrazioni pubbliche	77.686,21	206.200,67		
c		imprese controllate			D9	D8
d		imprese partecipate			D10	D9
e		altri soggetti	121.102,50	56.341,05		
5		Altri debiti	254.198,60	246.440,56	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a		tributari	74.194,27	52.496,61		
b		verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	15.622,76	23.826,64		
c		per attività svolta per c/terzi (2)				
d		altri	164.381,57	170.117,31		
TOTALE DEBITI (D)			1.492.379,83	2.368.066,68		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI						
I		Ratei passivi		91.336,11	E	E
II		Risconti passivi	1.431.342,87	1.264.352,89	E	E
1		Contributi agli investimenti	1.431.342,87	1.219.268,81		
a		da altre amministrazioni pubbliche	1.431.342,87	1.219.268,81		
b		da altri soggetti				
2		Concessioni pluriennali				
3		Altri risconti passivi		45.084,08		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)			1.431.342,87	1.355.689,00		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)			24.460.184,35	25.819.827,79		

Comune di Lusia (RO)
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		91.336,11		
	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			91.336,11		

(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)

L'ANALISI ECONOMICO-PATRIMONIALE DELL'ESERCIZIO 2023

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

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

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

Il rendiconto dell'esercizio, chiuso al 31 dicembre 2023, costituito dal Conto del Bilancio e dallo Stato Patrimoniale del COMUNE DI LUSIA è stato redatto secondo i criteri previsti dal decreto 23 giugno 2011 n. 118, e successive integrazioni e modificazioni, ed in particolare secondo gli allegati 4/2 – Principio Contabile Applicato della Contabilità Finanziaria e l'allegato 4/3 – Principio Contabile Applicato della Contabilità Economico Patrimoniale.

Inoltre, l'articolo 15-quater, comma 1, del decreto legge 30 aprile 2019, n. 34, convertito, con modificazioni, dalla legge 28 giugno 2019, n. 58, prevede che gli enti con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti che rinviino la contabilità economico-patrimoniale, con riferimento all'esercizio 2019 e seguenti, alleghino al rendiconto 2019 e seguenti una situazione patrimoniale al 31 dicembre semplificata. Essa sarà costituita dall'attivo e passivo dello stato patrimoniale redatti secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 10 al D.lgs. 118 del 23 giugno 2011 e consentirà che le seguenti voci possono essere valorizzate con importo pari a 0:

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

Lo scopo della contabilità finanziaria è quello di presiedere e controllare l'allocazione delle risorse finanziarie, quindi di assicurare che siano impegnate spese solo nel limite delle disponibilità acquisite: la realizzazione di un avanzo, quindi, indica che parte delle risorse non sono state spese, con la conseguenza che tale eccedenza può essere messa a disposizione nell'esercizio successivo.

Il fine della contabilità economica, invece, è quello di rilevare le variazioni che subisce il Patrimonio netto dell'ente a seguito della gestione, i costi maturati per l'utilizzo dei fattori produttivi, finalizzati a produrre i servizi che vengono offerti alla collettività e a mantenere la propria struttura organizzativa. Dal raffronto con i ricavi di competenza dell'esercizio, realizzati attraverso la cessione dei servizi prodotti (per lo più gratuita o a prezzi definiti in funzione delle condizioni reddituali dei fruitori), la riscossione coattiva delle imposte e il trasferimento di risorse da altri enti, emerge il risultato economico che esprime il livello di equilibrio economico della gestione, cioè la sua condizione di "automantenimento" nel tempo.

I CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI

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

I VALORI DELLA CONTABILITÀ FINANZIARIA

La situazione patrimoniale al 31 dicembre 2023 viene valutata sulla base dei dati finanziari del Rendiconto 2023, sintetizzati nel seguente prospetto.

TIPOLOGIA	TOTALE COFI	TOTALE REGISTRAZIONI DARE	TOTALE REGISTRAZIONI AVERE	DI CUI RATEIZZATI	NETTO DA REGISTRARE
01 - Accertamento	2.960.214,40	2.960.214,40	2.960.214,40	0,00	2.960.214,40
02 - Liquidazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 - Impegno	2.971.484,77	2.971.484,77	2.971.484,77	0,00	2.971.484,77
04 - Reversali	3.394.396,56	3.394.396,56	3.394.396,56	0,00	3.394.396,56
05 - Mandati	3.733.414,73	3.733.414,73	3.733.414,73	0,00	3.733.414,73
06 - Variazione Residuo Attivo	66.718,54	66.718,54	66.718,54	0,00	66.718,54
07 - Variazione Residuo Passi...	94.643,63	94.643,63	94.643,63	0,00	94.643,63

Le variazioni di residuo attivo hanno carattere sia positivo (incremento dei residui) che negativo (decremento dei residui), il prospetto indica il loro totale in valore assoluto.

LO STATO PATRIMONIALE

L'ATTIVO IMMOBILIZZATO – IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le movimentazioni iscritte tra le immobilizzazioni dello Stato Patrimoniale derivano dai movimenti contabili desumibili dalle registrazioni in Contabilità Generale (tenuta secondo il metodo della partita doppia). I beni iscritti nell'attivo immobilizzato sono stati iscritti utilizzando i criteri di valutazione previsti dal principio contabile applicato 4/3 e dall'OIC n. 24.

Il dettaglio, al netto dei fondi ammortamento, è rappresentato nella seguente tabella:

Rif. Prospetto	Rif. Piano dei Conti Integrato	Valore al 31-12-2022	Valore al 31-12-2023
BI6-Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.2.1.06.02.01.001-Software	0,00	90.094,00
BI9-Altre	1.2.1.99.01.01.001-Altre immobilizzazioni immateriali n.a.c.	1.171.906,60	1.230.206,60
	2.2.3.02.99.99.999-Fondo ammortamento di altri beni immateriali diversi	-35.264,64	-281.305,95

L'ATTIVO IMMOBILIZZATO – le immobilizzazioni materiali

Le movimentazioni iscritte tra le immobilizzazioni dello Stato Patrimoniale derivano dai movimenti contabili desumibili dalle registrazioni in Contabilità Generale (tenuta secondo il metodo della partita doppia). I beni iscritti nell'attivo immobilizzato sono stati iscritti utilizzando i criteri di valutazione previsti dal principio contabile applicato 4/3 e dall'OIC n. 16.

Il dettaglio è rappresentato nella seguente tabella:

Rif. Prospetto	Rif. Piano dei Conti Integrato	Valore al 31-12-2022	Valore al 31-12-2023
BII1.3-Infrastrutture	1.2.2.01.01.01.001-Infrastrutture demaniali	632.964,00	632.964,00
	1.2.2.02.09.10.001-Infrastrutture idrauliche	2.861.000,00	2.861.000,00
	1.2.2.02.09.13.001-Altre vie di comunicazione	9.922.050,00	9.922.050,00
	2.2.3.01.09.01.009-Fondi ammortamento di Infrastrutture idrauliche	-660.810,00	-746.640,00
	2.2.3.01.09.01.011-Fondi ammortamento di Infrastrutture stradali	-1.793.848,50	-2.110.410,00
BIII2.1-Terreni	1.2.2.02.13.02.001-Terreni edificabili	65.615,45	63.232,85
	1.2.2.02.13.99.999-Altri terreni n.a.c.	703.800,00	703.800,00
BIII2.2-Fabbricati	1.2.2.02.09.01.001-Fabbricati ad uso abitativo	316.595,29	316.595,29
	1.2.2.02.09.03.001-Fabbricati ad uso scolastico	1.895.384,52	1.895.384,52
	1.2.2.02.09.16.001-Impianti sportivi	945.988,48	1.120.156,81
	1.2.2.02.09.19.001-Fabbricati ad uso strumentale	597.600,00	597.600,00
	1.2.2.02.09.99.999-Beni immobili n.a.c.	6.000,00	6.000,00
	2.2.3.01.09.01.001-Fondo ammortamento di Fabbricati ad uso abitativo	-55.878,54	-62.210,42
	2.2.3.01.09.01.003-Fondi ammortamento di Fabbricati ad uso scolastico	-270.834,52	-307.148,18
	2.2.3.01.09.01.015-Fondi ammortamento di Impianti sportivi	-94.459,51	-114.571,28
	2.2.3.01.09.01.018-Fondi ammortamento fabbricati ad uso strumentale	-104.580,00	-116.532,00
	2.2.3.01.09.01.999-Fondi ammortamento di Beni immobili n.a.c.	-450,00	-630,00
	1.2.2.02.04.99.001-Impianti	3.394.060,08	3.397.134,48
	2.2.3.01.04.01.002-Fondo ammortamento impianti	-78.402,17	-117.986,64
	1.2.2.02.05.99.999-Attrezzature n.a.c.	73.405,16	73.405,16
BIII2.3-Impianti e macchinari	2.2.3.01.05.01.999-Fondo ammortamento attrezzature n.a.c.	-16.072,05	-17.046,13
	1.2.2.02.01.01.001-Mezzi di trasporto stradali	36.614,51	36.614,51
BIII2.4-Attrezzature industriali e commerciali	2.2.3.01.01.01.001-Fondo ammortamento mezzi di trasporto stradale	-36.414,51	-36.614,51
	1.2.2.02.06.01.001-Macchine per ufficio	259,13	259,13
BIII2.5-Mezzi di trasporto	1.2.2.02.07.03.001-Periferiche	259,13	259,13
	1.2.2.02.07.99.999-Hardware n.a.c.	2.514,10	2.514,10
	2.2.3.01.06.01.001-Fondo ammortamento macchine per ufficio	-259,13	-259,13
	2.2.3.01.07.01.003-Fondo ammortamento periferiche	-259,13	-259,13
	2.2.3.01.07.01.999-Fondo ammortamento hardware n.a.c.	-2.514,10	-2.514,10
	1.2.2.02.03.03.001-Mobili e arredi per laboratori	10.620,10	10.620,10
	1.2.2.02.03.99.001-Mobili e arredi n.a.c.	12.352,09	12.352,09
BIII2.6-Macchine per ufficio e hardware	2.2.3.01.03.01.003-Fondo ammortamento mobili e arredi per laboratori	-3.186,03	-4.248,04
	2.2.3.01.03.01.999-Fondo ammortamento mobili e arredi n.a.c.	-685,83	-914,44
	1.2.2.02.12.99.999-Altri beni materiali diversi	60.811,65	60.811,65
	2.2.3.01.99.01.999-Fondo ammortamento di altri beni materiali diversi	-6.545,00	-8.415,00
BIII2.7-Mobili e arredi	1.2.2.04.02.01.001-Immobilizzazioni materiali in costruzione	2.072.781,57	2.072.781,57
BIII2.99-Altri beni materiali			
BIII3-Immobilizzazioni in corso ed acconti			

L'ATTIVO IMMOBILIZZATO – le immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie sono costituite dalle quote di partecipazioni in società, enti, fondazioni oltre ai crediti di finanziamento in essere.

Il dettaglio è rappresentato nella seguente tabella:

Rif. Prospetto	Rif. Piano dei Conti Integrato	Valore al 31-12-2022	Valore al 31-12-2023
BIV1b-imprese partecipate	1.2.3.01.08.01.001-Partecipazioni in imprese partecipate non incluse in Amministrazioni pubbliche	1.379.487,40	1.296.685,61

Le partecipazioni finanziarie sono state valutate utilizzando il metodo del Patrimonio Netto, avendo come base l'ultimo bilancio approvato dalle singole società (cioè a dire il bilancio d'esercizio 2022), il cui dettaglio è rappresentato dalla seguente tabella:

Società	part.	PN 2022	Valore al 31/12/2023	Codice	Descrizione
Acquevenete S.p.A.	0,460%	269.815.165,00	1.241.149,76	1.2.3.01.08.01.001	Partecipazioni in imprese partecipate non incluse in Amministrazioni pubbliche
Azienda Servizi Strumentali S.r.l.	0,430%	1.135.101,00	4.880,93		
Ecoambiente S.r.l.	1,000%	5.065.492,00	50.654,92		

I CREDITI

Rif. Prospetto	Rif. Piano dei Conti Integrato	Valore al 31-12-2022	Valore al 31-12-2023
CII1b-Altri crediti da tributi	1.3.2.01.01.01.006-Crediti da riscossione Imposta municipale propria	44.932,88	14.182,99
	1.3.2.01.01.01.016-Crediti da riscossione Addizionale comunale IRPEF	0,00	0,00
	1.3.2.01.01.01.051-Crediti da riscossione Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	124.130,66	47.222,12
	1.3.2.01.01.05.001-Crediti da riscossione di imposte di natura corrente per conto di terzi	0,00	936,78
	2.2.4.01.01.01.101-Fondo svalutazione crediti - IMU	-11.391,91	-660,27
	2.2.4.01.01.01.102-Fondo svalutazione crediti - Tari	-23.758,61	-10.403,03
CII1c-Crediti da Fondi perequativi	1.3.2.01.04.01.001-Crediti da riscossione Fondi perequativi dallo Stato	0,00	0,00

CII2a-verso amministrazioni pubbliche	1.3.2.03.01.01.001-Crediti per Trasferimenti correnti da Ministeri	4.800,00	24.767,63
	1.3.2.03.01.01.002-Crediti per Trasferimenti correnti da Ministero dell'Istruzione - Istituzioni Scolastiche	0,00	0,00
	1.3.2.03.01.02.001-Crediti per Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	0,00	0,00
	1.3.2.03.01.02.003-Crediti per Trasferimenti correnti da Comuni	11.591,24	6.331,94
	1.3.2.03.01.02.011-Crediti per Trasferimenti correnti da Aziende sanitarie locali	7.000,00	3.500,00
	1.3.2.04.01.01.001-Crediti da Contributi agli investimenti da Ministeri	80.000,00	225.792,00
	1.3.2.04.01.01.999-Crediti da Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	407.000,00	267.000,00
	1.3.2.04.01.02.001-Crediti da Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	965.097,18	627.763,33
	1.3.2.04.01.02.002-Crediti da Contributi agli investimenti da Province	0,00	0,00
	1.3.2.04.01.02.016-Crediti da Contributi agli investimenti da Agenzie regionali per le erogazioni in agricoltura	42.500,00	0,00
CII2d-verso altri soggetti	1.3.2.05.16.03.999-Crediti da Altri trasferimenti in conto capitale da altre Imprese	27.000,00	25.634,25
CII3-Verso clienti ed utenti	1.3.2.02.01.02.001-Crediti derivanti dalla vendita di servizi	0,00	471,14
	1.3.2.02.02.01.001-Crediti da fitti, noleggi e locazioni	0,00	0,00
	1.3.2.02.03.01.001-Crediti da canoni, concessioni, diritti reali di godimento e servitù onerose	0,00	13.009,81
	1.3.2.02.05.02.001-Crediti verso famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00
	1.3.2.02.05.03.001-Crediti verso imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00
	1.3.2.02.07.01.002-Crediti da Cessione di Terreni edificabili	0,00	0,00
	2.2.4.01.01.01.107-Fondo svalutazione crediti - canoni	0,00	-5.688,62
CII4a-verso l'erario	1.3.2.01.01.03.002-IVA a credito	11.334,22	0,00
CII4b-per attività svolta per c/terzi	1.3.2.06.01.01.999-Crediti da Trasferimenti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c. per operazioni conto terzi	999,35	0,00
	1.3.2.06.01.02.001-Crediti da Trasferimenti da Regioni e province autonome per operazioni conto terzi	3.381,92	26,24
CII4c-altri	1.3.2.07.02.01.999-Crediti da interessi attivi da finanziamenti a breve termine concessi a altri soggetti	0,00	0,00
	1.3.2.07.03.14.002-Crediti per dividendi da imprese partecipate non incluse nella amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	1.3.2.08.04.06.003-Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Enti Previdenziali	18.249,10	18.249,10
	1.3.2.08.04.06.004-Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Famiglie	51.825,01	17.666,59
	1.3.2.08.04.10.001-Crediti da permessi di costruire	0,00	0,00
	1.3.2.08.04.11.001-Depositi cauzionali presso terzi	360,00	0,00
	1.3.2.08.04.99.001-Crediti diversi	72.875,75	85.799,57

Il valore dei crediti iscritti nello stato patrimoniale, al netto del Fondo Svalutazione Crediti, corrisponde allo stock di residui da riportare del conto di bilancio. Inoltre, il totale dei residui attivi rettificati coincide con i crediti lordi dello Stato Patrimoniale, come dettagliatamente indicato dal seguente prospetto.

Descrizione	Importo	Descrizione	Importo
Totale Residui attivi (a)	1.383.790,62	Crediti dello Stato Patrimoniale (g)	1.361.601,57
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali (b)	5.437,13	Fondo svalutazione crediti (h)	16.751,92
Accertamenti pluriennali partite finanziarie (c)	0,00	Credito IVA (i)	0,00
Crediti stralciati dal conto del bilancio (d)	0,00	Crediti immobilizzati (l)	0,00
di cui rateizzati (e)	0,00	Totale crediti al lordo (m=g+h+i+l)	1.378.353,49
Totale Residui attivi rettificati (f=a-b+c+d+e)	1.378.353,49	differenza (n=f-m)	0,00

DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Il valore coincide con il saldo del conto di tesoreria e con l'importo dei mutui concessi da Cassa Depositi e Prestiti erogati, ma non utilizzati. Il dettaglio è rappresentato dalla seguente tabella:

Rif. Prospetto	Rif. Piano dei Conti Integrato	Valore al 31-12-2022	Valore al 31-12-2023
CIV1a-Istituto tesoriere	1.3.4.01.01.01.001-Istituto tesoriere/cassiere	957.347,17	618.329,00
CIV2-Altri depositi bancari e postali	1.3.4.02.02.01.001-Depositi postali	22.948,23	5.437,13
CIV3-Denaro e valori in cassa	1.3.4.04.01.01.001-Denaro e valori in cassa	0,00	0,00

IL PATRIMONIO NETTO

Il dettaglio è rappresentato da:

Rif. Prospetto	Rif. Piano dei Conti Integrato	Valore al 31-12-2022	Valore al 31-12-2023
AI-Fondo di dotazione	2.1.1.02.01.01.001-Fondo di dotazione	1.552.370,96	1.552.370,96
AIII-risultato economico dell'esercizio	2.1.4.01.01.01.001-Risultato economico dell'esercizio	-61.155,45	0,00
AIlb-da capitale	2.1.2.02.01.01.001-Riserve da rivalutazione	801.546,36	801.546,36
AIlc-da permessi di costruire	2.1.2.03.01.01.001-Riserve da permessi di costruire	115.939,09	139.777,43
AIld-riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	2.1.2.04.02.01.001-Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	17.044.079,47	16.747.343,87
Alle-altre riserve indisponibili	2.1.2.04.99.99.999-Altre riserve indisponibili	148.746,94	148.746,94
AIIf-altre riserve disponibili	2.1.2.04.99.01.001-Altre riserve distintamente indicate n.a.c.	1.950.986,82	2.247.722,42
AIV-Risultati economici di esercizi precedenti	2.1.5.01.01.01.001-Risultati economici positivi/negativi portati a nuovo	70.323,56	-542.811,46

I FONDI

Il valore dei fondi corrisponde alle quote accantonate del risultato di amministrazione, al netto del Fondo Svalutazione Crediti che è stato iscritto quale rettifica del valore dei crediti cui riferisce.

Rif. Prospetto	Rif. Piano dei Conti Integrato	Valore al 31-12-2022	Valore al 31-12-2023
BI3-Altri	2.2.9.99.99.99.999-Altri fondi	473.234,36	441.765,13

I DEBITI DI FINANZIAMENTO

I debiti di finanziamento iscritti nel passivo dello Stato Patrimoniale coincidono con il valore residuo dei Mutui Passivi contratti con la Cassa Depositi o altri istituti finanziatori, dei Prestiti Obbligazionari e dei contratti di Leasing Finanziario ancora in essere.

Il dettaglio è rappresentato dalla seguente tabella:

Rif. Prospetto	Rif. Piano dei Conti Integrato	Valore al 31-12-2022	Valore al 31-12-2023
D11b-v/ altre amministrazioni pubbliche	2.4.1.03.04.01.008-Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine da altri enti centrali produttori di servizi economici	0,00	42.621,22
	2.4.1.03.04.01.999-Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine da altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	0,00	0,00
	2.4.1.03.06.01.001-Debiti per Interessi passivi a Ministeri su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00
D11d-verso altri finanziatori	2.4.1.04.03.04.001-Finanziamenti a medio / lungo termine da Cassa Depositi e Prestiti Gestione CDP SpA	556.841,83	495.107,35

I DEBITI DI FUNZIONAMENTO

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

Rif. Prospetto	Rif. Piano dei Conti Integrato	Valore al 31-12-2022	Valore al 31-12-2023
DI2-Debiti verso fornitori	2.4.2.01.01.01.001-Debiti verso fornitori	1.302.242,57	501.663,95
DI4b-altre amministrazioni pubbliche	2.4.3.02.01.01.001-Debiti per Trasferimenti correnti a Ministeri	1.326,41	352,59
	2.4.3.02.01.01.999-Debiti per Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	824,32	310,00
	2.4.3.02.01.02.002-Debiti per Trasferimenti correnti a Province	1.500,00	0,00
	2.4.3.02.01.02.003-Debiti per Trasferimenti correnti a Comuni	13.403,15	28,60
	2.4.3.02.01.02.011-Debiti per Trasferimenti correnti a Aziende sanitarie locali n.a.f.	1.546,79	1.000,00
	2.4.3.02.01.02.018-Debiti per Trasferimenti correnti a Consorzi di enti locali	0,00	0,00
	2.4.3.02.01.02.999-Debiti per Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Locali n.a.c.	4.841,82	6.550,00
	2.4.3.03.01.01.005-Debiti per Trasferimenti per conto terzi a Agenzie Fiscali	0,00	0,00
	2.4.3.03.01.01.999-Debiti per Trasferimenti per conto terzi a altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	16.056,24	16.056,24
	2.4.3.03.01.02.001-Debiti per Trasferimenti per conto terzi a Regioni e province autonome	10.094,34	2.355,73
	2.4.3.04.01.01.001-Debiti per Contributi agli investimenti a Ministeri	156.607,60	51.033,05
	2.4.3.04.01.02.003-Debiti per Contributi agli investimenti a Comuni	0,00	0,00
DI4e-altri soggetti	2.4.3.02.99.02.999-Debiti per erogazione di altri assegni e sussidi assistenziali	11.762,25	4.593,40
	2.4.3.02.99.05.999-Debiti verso famiglie dovuti a titolo di trasferimenti n.a.c.	1.500,00	0,00
	2.4.3.02.99.06.001-Debiti per Trasferimenti correnti a altre imprese	5.000,00	5.000,00
	2.4.3.02.99.07.001-Debiti per Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	3.736,00	28.524,55
	2.4.3.04.99.02.001-Debiti per Contributi agli investimenti a altre Imprese	34.342,80	82.984,55
DI5a-tributari	2.4.5.01.01.01.001-Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	6.960,79	3.911,62
	2.4.5.01.99.01.001-Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	1.100,00	0,00
	2.4.5.03.01.01.001-Debiti per rimborsi di imposte e tasse di natura corrente	2.297,66	1.614,50
	2.4.5.04.01.01.001-Debiti per Versamenti di imposte e tasse di natura corrente riscosse per conto di terzi	0,00	936,78
	2.4.5.05.02.01.001-Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	10.501,16	5.093,12

	2.4.5.05.03.01.001-Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	16.986,44	40.206,05
	2.4.5.05.04.01.002-Debito per scissione IVA da pagare mensilmente	14.650,56	22.432,20
	2.4.5.06.01.01.001-IVA a debito	0,00	0,00
D15b-verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	2.4.6.01.01.01.001-Contributi obbligatori per il personale	19.348,17	13.759,06
	2.4.6.02.01.01.001-Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	0,00	0,00
	2.4.6.02.01.02.001-Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	4.478,47	1.863,70
D15d-altri	2.4.7.01.02.01.001-Debiti per stipendi al personale a tempo indeterminato	32.314,65	14.383,45
	2.4.7.01.03.01.001-Debiti per straordinario da corrispondere al personale a tempo indeterminato	2.705,94	2.495,75
	2.4.7.01.04.01.001-Debiti per compensi per la produttività e altre indennità per il personale non dirigente a tempo indeterminato	0,00	0,00
	2.4.7.01.08.01.001-Debiti per compensi per la produttività e altre indennità per il personale non dirigente a tempo determinato	500,00	500,00
	2.4.7.01.14.01.001-Rimborso per viaggio e trasloco	177,10	0,00
	2.4.7.01.99.99.999-Altri debiti verso il personale dipendente	0,00	0,00
	2.4.7.02.01.01.001-Debiti per erogazione indennità agli organi istituzionali dell'amministrazione	16.055,84	2.196,95
	2.4.7.03.01.01.001-Debiti verso organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione	0,00	5.173,36
	2.4.7.03.02.01.001-Debiti verso creditori diversi per servizi amministrativi	4.360,05	2.563,53
	2.4.7.03.04.01.001-Debiti verso creditori diversi per altri servizi	9.989,45	5.615,47
	2.4.7.04.03.01.001-Debiti verso collaboratori occasionali, continuativi ed altre forme di collaborazione	52.150,70	62.891,03
	2.4.7.04.07.03.001-Rimborsi di parte corrente a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso	3.824,33	7.000,00
	2.4.7.04.13.01.001-Altre ritenute diverse dalle ritenute erariali e previdenziali	1.985,65	0,00
	2.4.7.04.15.01.001-Debiti per altre ritenute diverse dalle ritenute erariali e previdenziali	73,17	0,00
	2.4.7.04.99.99.999-Altri debiti n.a.c.	45.980,43	61.562,03

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

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

Descrizione	Importo
Totale Residui passivi (a)	954.651,26

Descrizione	Importo
Debiti dello Stato Patrimoniale (d)	1.492.379,83

Totale Impegni pluriennali partite finanziarie (b)	0,00
Totale Residui passivi rettificati (c=a+b)	954.651,26

Debito IVA (e)	0,00
Valore Residui BOC, Mutui CDP e ADL (f)	537.728,57
Totale debiti al netto (g=d-e-f)	954.651,26
differenza (m=c-g)	0,00

RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

In questa voce patrimoniale è stata rappresentata la principale novità derivante dall'applicazione dei principi contabili enunciati nell'allegato 4/3 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118.

Il dettaglio è rappresentato da:

Rif. Prospetto	Rif. Piano dei Conti Integrato	Valore al 31-12-2022	Valore al 31-12-2023
EI1-Ratei passivi	2.5.1.01.01.01.001-Ratei di debito su costi del personale	91.336,11	0,00
EII1a-da altre amministrazioni pubbliche	2.5.3.01.01.01.001-Contributi agli investimenti da Ministeri	143.500,00	295.292,00
	2.5.3.01.01.01.999-Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	231.500,00	178.478,63
	2.5.3.01.01.02.001-Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	790.952,46	899.696,43
	2.5.3.01.01.02.002-Contributi agli investimenti da Province	23.566,35	28.375,81
	2.5.3.01.01.02.016-Contributi agli investimenti da Agenzie regionali per le erogazioni in agricoltura	29.750,00	29.500,00
EII3-Altri risconti passivi	2.5.2.02.01.01.001-Risconti per progetti in corso	45.084,08	0,00

CONCLUSIONI

L'esercizio 2023 ha chiuso la gestione finanziaria con un avanzo di amministrazione pari ad **€ 850.972,51**

All'interno dello stesso, come esposto nella presente relazione, risultano:

- fondi accantonati (tra cui il fondo crediti dubbia esigibilità) per € 458.517,05;
- fondi vincolati per € 18.426,49;
- fondi destinati agli investimenti per € 16.569,27;
- fondi liberi per € 357.459,70

.