



Comune di Rivoli Veronese

Provincia di Verona

Piazza Napoleone I, 3 - 37010 Rivoli Veronese (VR)

P.I.v.a. 00610300238

Tel 045-7281166 Fax 0457281114 e-mail protocollo@comune.rivoli.vr.it

RELAZIONE SULLA GESTIONE ALLEGATA AL RENDICONTO

ANNO 2023

COMUNE DI RIVOLI VERONESE

Prov. (VR)

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2022 pari ad € 1.402.054,97 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2023:

| | | avanzo libero | avanzo investimenti | avanzo vincolato | avanzo accantonato |
|---------------------------|-----------------------|----------------------|----------------------------|-------------------------|---------------------------|
| UTILIZZO TOTALE | | 452.234,50 | - | 68.560,39 | 48.521,27 |
| prima variazione | parte corrente | 56.500,00 | | | |
| | parte capitale | 139.134,50 | | 68.560,39 | |
| seconda variazione | parte corrente | 49.000,00 | | | 36.321,27 |
| | parte capitale | 50.000,00 | | | 12.200,00 |
| terza variazione | parte corrente | | | | |
| | parte capitale | 98.600,00 | | | |
| quarta variazione | parte corrente | | | | |
| | parte capitale | 59.000,00 | | | |
| | | 452.234,50 | - | 68.560,39 | 48.521,27 |

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

| | 2020 | 2021 | 2022 |
|---|-------------|--------------|--------------|
| Risultato di amministrazione (+/-) | 685.447,98 | 1.391.122,96 | 1.402.054,97 |
| Di cui: | | | |
| Parte accantonata | 474.551,09 | 947.003,18 | 566.024,97 |
| Parte vincolata | 273.151,89 | 347.211,25 | 144.107,80 |
| Parte destinata a investimenti | 0,00 | 46.230,48 | 11.286,77 |
| Parte disponibile (+/-) | -62.255,00 | 50.678,05 | 680.635,43 |

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) | | |
| | <i>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI</i> | CP | 160.521,36 | | | | | | | | |
| | <i>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE</i> | CP | 109.820,77 | | | | | | | | |
| | <i>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</i> | CP | 0,00 | | | | | | | | |
| | <i>UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i> | CP | 569.316,16 | | | | | | | | |
| | <i>-di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i> | CP | 0,00 | | | | | | | | |
| | <i>FONDO DI CASSA AL 1° GENNAIO DELL'ESERCIZIO</i> | CS | 1.836.566,52 | | | | | | | | |
| TITOLO 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | RS | 515.221,34 | RR | 125.751,79 | R | 0,00 | | EP | 389.469,55 | |
| | | CP | 1.491.500,00 | RC | 1.338.019,28 | A | 1.497.664,93 | CP | 6.164,93 | EC | 159.645,65 |
| | | CS | 2.006.721,34 | TR | 1.463.771,07 | CS | -542.950,27 | | | TR | 549.115,20 |
| TITOLO 2 | Trasferimenti correnti | RS | 33.261,25 | RR | 5.066,30 | R | 0,00 | | EP | 28.194,95 | |
| | | CP | 268.572,81 | RC | 126.816,97 | A | 139.454,25 | CP | -129.118,56 | EC | 12.637,28 |
| | | CS | 301.834,06 | TR | 131.883,27 | CS | -169.950,79 | | | TR | 40.832,23 |
| TITOLO 3 | Entrate extratributarie | RS | 205.624,78 | RR | 186.702,82 | R | -4.606,92 | | EP | 14.315,04 | |
| | | CP | 455.609,81 | RC | 335.371,71 | A | 413.008,02 | CP | -42.601,79 | EC | 77.636,31 |
| | | CS | 661.234,59 | TR | 522.074,53 | CS | -139.160,06 | | | TR | 91.951,35 |
| TITOLO 4 | Entrate in conto capitale | RS | 134.456,64 | RR | 36.355,18 | R | 0,00 | | EP | 98.101,46 | |
| | | CP | 2.196.097,69 | RC | 208.692,42 | A | 449.879,11 | CP | -1.746.218,58 | EC | 241.186,69 |
| | | CS | 2.330.554,33 | TR | 245.047,60 | CS | -2.085.506,73 | | | TR | 339.288,15 |
| TITOLO 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | RS | 0,00 | RR | 0,00 | R | 0,00 | | EP | 0,00 | |
| | | CP | 58.605,11 | RC | 58.605,11 | A | 58.605,11 | CP | 0,00 | EC | 0,00 |
| | | CS | 58.605,11 | TR | 58.605,11 | CS | 0,00 | | | TR | 0,00 |
| TITOLO 6 | Accensione Prestiti | RS | 0,00 | RR | 0,00 | R | 0,00 | | EP | 0,00 | |
| | | CP | 0,00 | RC | 0,00 | A | 0,00 | CP | 0,00 | EC | 0,00 |
| | | CS | 0,00 | TR | 0,00 | CS | 0,00 | | | TR | 0,00 |
| TITOLO 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | RS | 0,00 | RR | 0,00 | R | 0,00 | | EP | 0,00 | |
| | | CP | 0,00 | RC | 0,00 | A | 0,00 | CP | 0,00 | EC | 0,00 |
| | | CS | 0,00 | TR | 0,00 | CS | 0,00 | | | TR | 0,00 |
| TITOLO 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | RS | 34.273,13 | RR | 28.031,08 | R | 0,00 | | EP | 6.242,05 | |
| | | CP | 1.077.600,00 | RC | 338.442,12 | A | 454.363,30 | CP | -623.236,70 | EC | 115.921,18 |
| | | CS | 1.111.873,13 | TR | 366.473,20 | CS | -745.399,93 | | | TR | 122.163,23 |
| | TOTALE TITOLI | RS | 922.837,14 | RR | 381.907,17 | R | -4.606,92 | | EP | 536.323,05 | |
| | | CP | 5.547.985,42 | RC | 2.405.947,61 | A | 3.012.974,72 | CP | -2.535.010,70 | EC | 607.027,11 |
| | | CS | 6.470.822,56 | TR | 2.787.854,78 | CS | -3.682.967,78 | | | TR | 1.143.350,16 |
| | TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | RS | 922.837,14 | RR | 381.907,17 | R | -4.606,92 | | EP | 536.323,05 | |
| | | CP | 6.387.643,71 | RC | 2.405.947,61 | A | 3.012.974,72 | CP | -2.535.010,70 | EC | 607.027,11 |
| | | CS | 8.307.389,08 | TR | 2.787.854,78 | CS | -3.682.967,78 | | | TR | 1.143.350,16 |

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

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

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

CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE ANNO 2023

| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE | Residui passivi al 1/1/2023 (RS) | | Pagamenti in c/residui (PR) | | Riaccertamento residui (R) | | Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R) | | |
|------------------------------------|---|---|--------------|-----------------------------------|--------------|--------------------------------------|--------------|--|--------------|---|
| | | Previsioni definitive di competenza (CP) | | Pagamenti in c/competenza (PC) | | Impegni (I) | | Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV) | | Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC) |
| | | Previsioni definitive di cassa (CS) | | Totale pagamenti (TP=PR+PC) | | Fondo pluriennale vincolato (FPV) | | | | Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC) |
| | DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE | CP | 0,00 | | | | | | | |
| | DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO ⁽¹⁾ | CP | 0,00 | | | | | | | |
| Titolo 1 | Spese correnti | RS | 856.093,56 | PR | 495.344,83 | R | -89.315,98 | EP | 271.432,75 | |
| | | CP | 2.536.825,25 | PC | 1.510.934,66 | I | 2.076.493,57 | ECP | 332.080,80 | |
| | | CS | 3.182.267,93 | TP | 2.006.279,49 | FPV | 128.250,88 | | TR | 836.991,66 |
| Titolo 2 | Spese in conto capitale | RS | 147.215,82 | PR | 64.839,45 | R | -15.468,22 | EP | 66.908,15 | |
| | | CP | 2.760.018,46 | PC | 319.604,68 | I | 488.911,96 | ECP | 2.024.652,46 | |
| | | CS | 2.660.780,24 | TP | 384.444,13 | FPV | 246.454,04 | | TR | 236.215,43 |
| Titolo 3 | Spese per incremento attività finanziarie | RS | 0,00 | PR | 0,00 | R | 0,00 | EP | 0,00 | |
| | | CP | 0,00 | PC | 0,00 | I | 0,00 | ECP | 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 | EP | 0,00 | |
| | | CP | 13.200,00 | PC | 13.108,01 | I | 13.108,01 | ECP | 91,99 | |
| | | CS | 13.200,00 | TP | 13.108,01 | FPV | 0,00 | | TR | 0,00 |
| Titolo 5 | Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | RS | 0,00 | PR | 0,00 | R | 0,00 | EP | 0,00 | |
| | | CP | 0,00 | PC | 0,00 | I | 0,00 | ECP | 0,00 | |
| | | CS | 0,00 | TP | 0,00 | FPV | 0,00 | | TR | 0,00 |
| Titolo 7 | Uscite per conto terzi e partite di giro | RS | 83.697,18 | PR | 65.224,26 | R | 0,00 | EP | 18.472,92 | |
| | | CP | 1.077.600,00 | PC | 302.534,72 | I | 454.363,30 | ECP | 623.236,70 | |
| | | CS | 1.161.297,18 | TP | 367.758,98 | FPV | 0,00 | | TR | 170.301,50 |
| TOTALE TITOLI | | RS | 1.087.006,56 | PR | 625.408,54 | R | -104.784,20 | EP | 356.813,82 | |
| | | CP | 6.387.643,71 | PC | 2.146.182,07 | I | 3.032.876,84 | ECP | 2.980.061,95 | |
| | | CS | 7.017.545,35 | TP | 2.771.590,61 | FPV | 374.704,92 | | TR | 1.243.508,59 |
| TOTALE GENERALE DELLE SPESE | | RS | 1.087.006,56 | PR | 625.408,54 | R | -104.784,20 | EP | 356.813,82 | |
| | | CP | 6.387.643,71 | PC | 2.146.182,07 | I | 3.032.876,84 | ECP | 2.980.061,95 | |
| | | CS | 7.017.545,35 | TP | 2.771.590,61 | FPV | 374.704,92 | | TR | 1.243.508,59 |

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

Il rendiconto, quale documento di sintesi finanziaria della gestione dell'esercizio oggetto di analisi, è stato redatto ai sensi dell'art. 227 co. 2 del D.Lgs. 267/2000 e secondo il dettato dell'art. 11, co. 1, lettera b) del D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii.

Viene altresì presentato il piano degli indicatori di bilancio di cui all'art. 228 co. 6 del D.Lgs 267/2000 che evidenzia gli scostamenti tra i risultati attesi e quelli raggiunti. Tali indicatori andranno a concorrere al processo di valutazione della performance di struttura. La presente relazione sulla gestione illustra i principali accadimenti propri dell'esercizio oggetto di analisi e contiene le tematiche esposte dall'art. 11, c. 6 del D.Lgs. 118/2011.

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

Dal 2015 Regioni ed Enti locali sono stati chiamati all'armonizzazione contabile applicando il D.Lgs 118/2011, seppure con gradualità, essendo la nuova contabilità affiancata alla precedente con finalità conoscitive, come stabilisce il recente D.Lgs 126/2014. È stato un cambiamento molto importante, che si colloca nell'ambito del percorso di attuazione del federalismo fiscale ed è finalizzato - appunto - ad armonizzare il bilancio delle diverse amministrazioni pubbliche, con l'obiettivo di favorire il migliore consolidamento dei conti pubblici nazionali rendendo omogenei i criteri di classificazione delle entrate e delle spese, adottando un'impostazione coerente con le regole di livello europeo.

Ne consegue anche un progressivo e significativo miglioramento della qualità e della trasparenza nella produzione dei dati e delle statistiche di finanza pubblica, nonché una più efficace rappresentazione della situazione economico-finanziaria degli enti della pubblica amministrazione, anche per assicurare la verifica dei vincoli europei. Del resto, proprio la legge 196/2009, recante "La legge di contabilità e finanza pubblica", nella prospettiva di un riordino della contabilità pubblica, ha previsto che "le amministrazioni pubbliche concorrono al perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica sulla base dei principi fondamentali dell'armonizzazione dei bilanci pubblici e del coordinamento della finanza pubblica, e ne condividono le conseguenti responsabilità".

Il nuovo ordinamento contabile ha inciso in modo rilevante sulle logiche di contabilizzazione (basti pensare alla nuova "competenza finanziaria potenziata"), sulle classificazioni delle entrate e delle spese, sui principi contabili, sugli schemi di bilancio, sugli strumenti di programmazione nonché sul piano dei conti da utilizzare.

In particolare, la classificazione delle entrate e delle spese è un profilo di estrema importanza nella direzione dell'armonizzazione contabile, essendo strutturata in modo analogo con le altre amministrazioni del settore pubblico e in coerenza con la classificazione COFOG (Classification Of Function Of Government), che costituisce la tassonomia internazionale della spesa pubblica per funzione secondo il Sistema dei Conti Europei SEC95. Quest'ultima è una classificazione delle funzioni di governo, articolata su tre livelli gerarchici (rispettivamente denominati Divisioni, Gruppi e Classi), per consentire, tra l'altro, una valutazione omogenea delle attività delle pubbliche amministrazioni svolte dai diversi paesi appartenenti all'unione europea.

Strettamente correlato alla nuova classificazione adottata dal D.Lgs 118/2011, poi, è il piano dei conti integrato, che specifica ulteriormente l'articolazione, introducendo più livelli di analisi (cinque) che garantiscono un progressivo approfondimento.

Si tratta di un'articolazione rigida (nel sistema attualmente vigente, infatti, l'Ente aveva la possibilità di modulare esclusivamente le "risorse" dell'entrata), che ora diviene integralmente vincolante, non essendo possibile intervenire in alcun modo. È mantenuto, inoltre, (prima del livello gestionale) il medesimo numero di livelli di articolazioni strutturali prima dei capitoli, corrispondenti a tre per le entrate e quattro per le spese, seppure derivanti dall'applicazione di criteri diversi nell'introduzione della tassonomia ora accolta. Ancora, con riferimento alla spesa, è confermata l'impostazione matriciale, che permette di offrire, in modo combinato, una "lettura" legata a diversi punti di vista, corrispondenti sia all'aspetto teleologico (in precedenza le funzioni, ora le missioni e i programmi), sia alla natura dei fattori produttivi acquisiti (in precedenza gli interventi di spesa, ora i macro aggregati).

La strutturazione individuata corrisponde invece a logiche diverse di classificazione delle entrate e delle spese, in quanto l'impostazione accolta è strettamente legata alla tassonomia europea, risultando omogenea per le Regioni e gli Enti locali (precedentemente, invece, il modello accolto era profondamente diverso per le differenti tipologie di ente). Un elemento di forte innovatività, poi, è il livello corrispondente all'unità di voto, con cui è individuato l'aggregato dell'autorizzatorietà del bilancio, in funzione dell'approvazione da parte dell'organo consigliere. In precedenza, la collocazione avveniva al livello analitico degli "interventi" e delle "risorse" mentre, in prospettiva, il livello a cui è legata formalmente la decisione dell'organo di indirizzo è tendenzialmente più aggregato e ampio. Tale scelta ha anche riflessi gestionali, contenendo l'esigenza di adottare variazioni di bilancio in funzione delle necessità sopravvenute nel corso dell'esercizio di riferimento. La nuova classificazione accolta risulta comunque diversa, al fine di superare alcuni limiti della precedente impostazione.

Per quanto riguarda le Entrate analizzando la nuova classificazione definita, strutturalmente simile alla precedente, sulla base della versione aggiornata dell'articolo 165 del D.Lgs. 267/2000 le entrate si suddividono in titoli (fonte di provenienza) e tipologie (natura nell'ambito di ciascuna fonte di provenienza). Ai fini della gestione, quindi nell'ambito del piano esecutivo di gestione, le tipologie, poi, sono suddivise in categorie (oggetto dell'entrata nell'ambito della tipologia di appartenenza), in capitoli ed eventualmente in articoli. È interessante segnalare che, nell'ambito di ciascuna categoria, deve essere data separata e distinta evidenza delle eventuali quote di entrata non ricorrente, secondo una logica più volte utilizzata dalla magistratura contabile per effettuare le proprie valutazioni in ordine alla sussistenza degli equilibri di bilancio negli enti analizzati. In proposito, è chiarito che in ogni caso sono da considerarsi non ricorrenti le entrate riguardanti: a) donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni; b) condoni; c) gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria; d) entrate per eventi calamitosi; e) alienazione di immobilizzazioni; f) le accensioni di prestiti; g) i contributi agli investimenti, a meno che non siano espressamente definitivi "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione. Titoli Osservando la classificazione per titoli si nota, al di là delle variazioni di denominazione, come la nuova articolazione (rispetto alla precedente) individui due aggregati in più, attraverso l'ulteriore suddivisione del Titolo IV e del Titolo V. Il precedente titolo IV (relativo alle "Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti") è, infatti, distinto in "Entrate in conto capitale" e in "Entrate da riduzione di attività finanziarie",

per evidenziare queste ultime, relative per esempio alla dismissione di partecipazioni societarie o alla contabilizzazione dei mutui della Cassa DD.PP. Il precedente titolo V ("Entrate derivanti da accensione di prestiti"), invece, è distinto in "Accensione prestiti" e "Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere", con l'obiettivo di dare migliore evidenza a una posta che non costituisce indebitamento in quanto semplicemente finalizzata a fronteggiare transitorie tensioni di liquidità degli Enti locali. Tipologie È molto importante sottolineare che il livello di articolazione successivo, rappresentato dalle tipologie, costituisce l'unità di voto del Consiglio cui è correlata la funzione autorizzatoria che, conseguentemente, è selezionata a un livello decisamente più aggregato rispetto alla situazione previgente. Nel nuovo modello, le tipologie assumono una configurazione tendenzialmente aggregata, come emerge considerando che, per esempio nell'ambito del Titolo I, le tipologie sono costituite dalle imposte tasse e proventi assimilati, dalle compartecipazioni di tributi, dai Fondi perequativi da amministrazioni centrali e dai Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma. Categorie A livello gestionale, poi, le categorie articolano ulteriormente le tipologie in modo più analitico, per rappresentare un quadro informativo di maggiore dettaglio; esse, per esempio, sono rappresentate (per la tipologia delle imposte tasse e proventi assimilati) dall'imposta municipale propria, dall'imposta comunale sugli immobili, dall'addizionale comunale Irpef, dall'imposta sulle assicurazioni RC auto. Come anticipato le articolazioni descritte si correlano al piano dei conti integrato, seppure in modo diverso per i primi due titoli rispetto agli altri, considerando che, per questi ultimi, la correlazione è effettuata a un livello tendenzialmente più aggregato.

PRINCIPALI VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE

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.

Si riepiloga di seguito il gettito delle principali entrate tributarie accertate:

| | Anno 2023 |
|--------------------------|------------------|
| IMU | € 714.661,25 |
| Attività di recupero IMU | € 38.697,57 |
| Addizionale IRPEF | € 151.051,09 |
| TARI | € 159.461,92 |

Il Fondo di Solidarietà Comunale di competenza dell'anno 2023 è stato pari a € 269.673,79.

La gestione delle entrate extratributarie ha registrato il seguente andamento:

| TITOLO III | Anno 2021 | Anno 2022 | Anno 2023 |
|-------------------|-----------------------|---------------------|---------------------|
| Tipologia I | 1.426.585,94 € | 259.812,66 € | 363.142,36 € |
| Tipologia II | 31.857,53 € | 35.886,43 € | 22.378,93 € |
| Tipologia III | 159,38 € | 18,36 € | 4.428,60 € |
| Tipologia IV | - € | - € | - € |
| Tipologia V | 32.654,91 € | 14.181,07 € | 23.058,13 € |
| TOTALE | 1.491.257,76 € | 309.898,52 € | 413.008,02 € |

La gestione delle entrate in conto capitale ha registrato il seguente andamento:

| TITOLO IV | Anno 2021 | Anno 2022 | Anno 2023 |
|------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Tipologia I | - € | - € | - € |
| Tipologia II | 69.504,05 € | 194.645,95 € | 329.886,42 € |
| Tipologia III | - € | - € | - € |
| Tipologia IV | 26.102,51 € | 18.768,69 € | 34.342,44 € |
| Tipologia V | 155.111,05 € | 142.200,42 € | 85.650,25 € |
| TOTALE | 250.717,61 € | 355.615,06 € | 449.879,11 € |

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 | 22,94 | 22,05 | 40,72 | 71,37 | 100,00 | 68,34 | 86,99 | 23,25 |
| 10104 | Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi | 0,02 | 0,02 | 0,03 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 0,00 |
| 10301 | Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali | 5,74 | 4,81 | 8,95 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 |
| 10000 | Totale TITOLO 1:Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 28,71 | 26,88 | 49,71 | 75,58 | 100,00 | 72,72 | 89,34 | 24,41 |
| TITOLO 2: | Trasferimenti correnti | | | | | | | | |
| 20101 | Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 3,77 | 4,84 | 4,63 | 100,00 | 100,00 | 76,36 | 90,94 | 15,23 |
| 20000 | Totale TITOLO 2:Trasferimenti correnti | 3,77 | 4,84 | 4,63 | 100,00 | 100,00 | 76,36 | 90,94 | 15,23 |
| TITOLO 3: | Entrate extratributarie | | | | | | | | |
| 30100 | Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 5,40 | 6,75 | 12,05 | 94,70 | 100,00 | 83,27 | 78,97 | 90,95 |
| 30200 | Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 0,15 | 0,40 | 0,74 | 94,67 | 100,00 | 94,37 | 94,37 | 0,00 |
| 30300 | Tipologia 300: Interessi attivi | 0,00 | 0,00 | 0,15 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 0,00 |
| 30500 | Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti | 0,81 | 1,06 | 0,77 | 100,00 | 100,00 | 98,04 | 100,00 | 75,46 |
| 30000 | Totale TITOLO 3:Entrate extratributarie | 6,35 | 8,21 | 13,71 | 95,24 | 100,00 | 84,39 | 81,20 | 90,80 |
| TITOLO 4: | Entrate in conto capitale | | | | | | | | |
| 40200 | Tipologia 200: Contributi agli investimenti | 33,88 | 33,64 | 10,95 | 100,00 | 100,00 | 26,93 | 26,89 | 27,04 |
| 40400 | Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 0,50 | 0,61 | 1,14 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 0,00 |
| 40500 | Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale | 5,29 | 5,34 | 2,84 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 0,00 |
| 40000 | Totale TITOLO 4:Entrate in conto capitale | 39,67 | 39,58 | 14,93 | 100,00 | 100,00 | 41,94 | 46,39 | 27,04 |
| TITOLO 5: | Entrate da riduzione di attività finanziarie | | | | | | | | |
| 50400 | Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 1,06 | 1,95 | 0,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 0,00 |
| 50000 | Totale TITOLO 5:Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 1,06 | 1,95 | 0,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 0,00 |
| TITOLO 9: | Entrate per conto terzi e partite di giro | | | | | | | | |
| 90100 | Tipologia 100: Entrate per partite di giro | 18,24 | 16,49 | 14,21 | 100,00 | 100,00 | 72,93 | 72,93 | 0,00 |
| 90200 | Tipologia 200: Entrate per conto terzi | 3,25 | 2,94 | 0,87 | 100,00 | 100,00 | 89,67 | 100,00 | 81,79 |
| 90000 | Totale TITOLO 9:Entrate per conto terzi e partite di giro | 21,49 | 19,42 | 15,08 | 100,00 | 100,00 | 75,00 | 74,49 | 81,79 |
| | TOTALE ENTRATE | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 91,98 | 100,00 | 70,83 | 79,85 | 41,38 |

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 "specificazione", 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.

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

| MISSIONI E PROGRAMMI | | | COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati in percentuali) | | | | | | |
|---|--|---|---|--|--|---|--|--|--|
| | | | Previsioni iniziali | | Previsioni definitive | | Dati di rendiconto | | |
| | | | Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni | di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale | Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni | di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/Previsione FPV totale | Incidenza Missione programma (Impegni + FPV) / (Totale Impegni + Totale FPV) | di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV | di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza / Totale economie di competenza |
| Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione | 1 | Organi istituzionali | 0,99 | 0,00 | 0,78 | 0,00 | 1,44 | 0,00 | 0,03 |
| | 2 | Segreteria generale | 2,08 | 0,00 | 2,11 | 0,95 | 3,43 | 0,95 | 0,59 |
| | 3 | Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato | 1,55 | 0,00 | 1,24 | 0,00 | 2,28 | 0,00 | 0,07 |
| | 4 | Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali | 1,58 | 0,00 | 1,74 | 0,00 | 3,02 | 0,00 | 0,28 |
| | 5 | Gestione dei beni demaniali e patrimoniali | 3,78 | 0,00 | 5,71 | 23,86 | 8,79 | 23,86 | 2,20 |
| | 6 | Ufficio tecnico | 3,01 | 0,00 | 3,26 | 4,00 | 5,92 | 4,00 | 0,21 |
| | 7 | Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile | 1,14 | 0,00 | 0,92 | 0,00 | 1,13 | 0,00 | 0,68 |
| | 8 | Statistica e sistemi informativi | 4,16 | 0,00 | 4,05 | 0,00 | 5,11 | 0,00 | 2,85 |
| | 10 | Risorse umane | 1,76 | 0,00 | 2,68 | 11,13 | 4,44 | 11,13 | 0,68 |
| | 11 | Altri servizi generali | 1,74 | 0,00 | 1,46 | 0,00 | 2,23 | 0,00 | 0,58 |
| | TOTALE Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione | | | 21,79 | 0,00 | 23,96 | 39,94 | 37,77 | 39,94 |
| Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza | 1 | Polizia locale e amministrativa | 0,75 | 0,00 | 0,58 | 0,00 | 1,07 | 0,00 | 0,02 |
| | 2 | Sistema integrato di sicurezza urbana | 0,02 | 0,00 | 0,10 | 0,00 | 0,19 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza | | | 0,77 | 0,00 | 0,68 | 0,00 | 1,26 | 0,00 |
| Missione 4: Istruzione e diritto allo studio | 1 | Istruzione prescolastica | 0,96 | 0,00 | 2,04 | 0,00 | 1,39 | 0,00 | 2,78 |
| | 2 | Altri ordini di istruzione | 1,28 | 0,00 | 1,60 | 0,00 | 1,82 | 0,00 | 1,34 |
| | 6 | Servizi ausiliari all'istruzione | 3,80 | 0,00 | 3,08 | 0,00 | 5,77 | 0,00 | 0,00 |
| | 7 | Diritto allo studio | 0,16 | 0,00 | 0,13 | 0,00 | 0,22 | 0,00 | 0,02 |
| | TOTALE Missione 4: Istruzione e diritto allo studio | | | 6,20 | 0,00 | 6,84 | 0,00 | 9,19 | 0,00 |
| Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali | 1 | Valorizzazione dei beni di interesse storico | 6,36 | 0,00 | 6,09 | 0,00 | 2,29 | 0,00 | 10,44 |
| | 2 | Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale | 0,20 | 0,00 | 0,27 | 0,00 | 0,40 | 0,00 | 0,12 |
| | TOTALE Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali | | | 6,56 | 0,00 | 6,35 | 0,00 | 2,68 | 0,00 |
| Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero | 1 | Sport e tempo libero | 12,63 | 0,00 | 10,87 | 3,74 | 3,10 | 3,74 | 19,75 |
| | TOTALE Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero | | | 12,63 | 0,00 | 10,87 | 3,74 | 3,10 | 3,74 |
| Missione 7: Turismo | 1 | Sviluppo e la valorizzazione del turismo | 0,26 | 0,00 | 0,23 | 0,00 | 0,39 | 0,00 | 0,04 |
| | TOTALE Missione 7: Turismo | | | 0,26 | 0,00 | 0,23 | 0,00 | 0,39 | 0,00 |
| Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 1 | Urbanistica e assetto del territorio | 0,20 | 0,00 | 1,22 | 18,15 | 2,05 | 18,15 | 0,27 |
| | TOTALE Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa | | | 0,20 | 0,00 | 1,22 | 18,15 | 2,05 | 18,15 |
| Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 2 | Tutela, valorizzazione e recupero ambientale | 0,60 | 0,00 | 0,47 | 0,00 | 0,44 | 0,00 | 0,50 |
| | 3 | Rifiuti | 4,39 | 0,00 | 4,02 | 0,00 | 7,50 | 0,00 | 0,04 |
| | TOTALE Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | | | 4,99 | 0,00 | 4,49 | 0,00 | 7,94 | 0,00 |
| Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità | 5 | Viabilità e infrastrutture stradali | 19,58 | 0,00 | 22,58 | 38,17 | 15,81 | 38,17 | 30,33 |
| | TOTALE Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità | | | 19,58 | 0,00 | 22,58 | 38,17 | 15,81 | 38,17 |

| | | | | | | | | | |
|--|--|---|------------------|------|-------|------|-------|------|-------|
| Missione 11: Soccorso civile | 1 | Sistema di protezione civile | 0,14 | 0,00 | 0,25 | 0,00 | 0,42 | 0,00 | 0,06 |
| | TOTALE Missione 11: Soccorso civile | | 0,14 | 0,00 | 0,25 | 0,00 | 0,42 | 0,00 | 0,06 |
| Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 1 | Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido | 0,49 | 0,00 | 0,69 | 0,00 | 0,68 | 0,00 | 0,70 |
| | 2 | Interventi per la disabilità | 0,12 | 0,00 | 0,09 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,20 |
| | 3 | Interventi per gli anziani | 0,54 | 0,00 | 0,42 | 0,00 | 0,69 | 0,00 | 0,12 |
| | 4 | Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale | 0,15 | 0,00 | 0,21 | 0,00 | 0,12 | 0,00 | 0,31 |
| | 5 | Interventi per le famiglie | 0,04 | 0,00 | 0,03 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,07 |
| | 6 | Interventi per il diritto alla casa | 0,12 | 0,00 | 0,09 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,20 |
| | 7 | Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali | 1,71 | 0,00 | 1,33 | 0,00 | 2,48 | 0,00 | 0,00 |
| | 9 | Servizio necroscopico e cimiteriale | 0,26 | 0,00 | 1,06 | 0,00 | 1,70 | 0,00 | 0,34 |
| | TOTALE Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | | 3,42 | 0,00 | 3,93 | 0,00 | 5,68 | 0,00 | 1,93 |
| | Missione 20: Fondi e accantonamenti | 1 | Fondo di riserva | 0,24 | 0,00 | 0,19 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | | Fondo crediti di dubbia esigibilità | 1,04 | 0,00 | 0,96 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2,06 |
| 3 | | Altri fondi | 0,25 | 0,00 | 0,37 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,80 |
| TOTALE Missione 20: Fondi e accantonamenti | | 1,52 | 0,00 | 1,52 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3,27 | |
| Missione 50: Debito pubblico | 2 | Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari | 0,46 | 0,00 | 0,21 | 0,00 | 0,38 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE Missione 50: Debito pubblico | | 0,46 | 0,00 | 0,21 | 0,00 | 0,38 | 0,00 | 0,00 |
| Missione 99: Servizi per conto terzi | 1 | Servizi per conto terzi e Partite di giro | 21,49 | 0,00 | 16,87 | 0,00 | 13,33 | 0,00 | 20,91 |
| | TOTALE Missione 99: Servizi per conto terzi | | 21,49 | 0,00 | 16,87 | 0,00 | 13,33 | 0,00 | 20,91 |

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 | 80,27 | 76,80 | 93,07 | |
| | 2 | Segreteria generale | 100,00 | 100,00 | 85,53 | 85,47 | 88,11 | |
| | 3 | Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato | 100,00 | 100,00 | 79,22 | 81,59 | 70,08 | |
| | 4 | Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali | 100,00 | 100,00 | 38,59 | 73,67 | 14,56 | |
| | 5 | Gestione dei beni demaniali e patrimoniali | 100,00 | 100,00 | 69,01 | 71,65 | 62,31 | |
| | 6 | Ufficio tecnico | 100,00 | 100,00 | 56,64 | 58,72 | 52,37 | |
| | 7 | Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile | 100,00 | 100,00 | 86,46 | 95,46 | 47,73 | |
| | 8 | Statistica e sistemi informativi | 100,00 | 100,00 | 58,76 | 59,33 | 55,04 | |
| | 10 | Risorse umane | 100,00 | 100,00 | 77,43 | 83,69 | 46,54 | |
| | 11 | Altri servizi generali | 100,00 | 100,00 | 69,04 | 84,91 | 55,40 | |
| | TOTALE Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione | | | 100,00 | 100,00 | 64,36 | 72,95 | 45,04 |
| | Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza | 1 | Polizia locale e amministrativa | 100,00 | 100,00 | 93,64 | 93,90 | 91,71 |
| 2 | | Sistema integrato di sicurezza urbana | 100,00 | 100,00 | 75,74 | 77,36 | 0,00 | |
| TOTALE Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza | | | 100,00 | 100,00 | 91,17 | 91,40 | 89,22 | |
| Missione 4: Istruzione e diritto allo studio | 1 | Istruzione prescolastica | 100,00 | 100,00 | 64,83 | 47,32 | 78,88 | |
| | 2 | Altri ordini di istruzione | 100,00 | 100,00 | 79,73 | 75,05 | 90,08 | |
| | 6 | Servizi ausiliari all'istruzione | 100,00 | 100,00 | 72,45 | 71,27 | 76,29 | |
| | 7 | Diritto allo studio | 100,00 | 100,00 | 59,62 | 32,28 | 100,00 | |
| | TOTALE Missione 4: Istruzione e diritto allo studio | | | 100,00 | 100,00 | 71,78 | 67,49 | 80,62 |
| Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali | 1 | Valorizzazione dei beni di interesse storico | 100,00 | 100,00 | 73,94 | 76,89 | 60,46 | |
| | 2 | Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale | 100,00 | 100,00 | 34,55 | 17,98 | 65,19 | |
| | TOTALE Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali | | | 100,00 | 100,00 | 66,85 | 68,17 | 61,89 |
| Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero | 1 | Sport e tempo libero | 100,00 | 100,00 | 67,50 | 65,93 | 72,59 | |
| | TOTALE Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero | | | 100,00 | 100,00 | 67,50 | 65,93 | 72,59 |
| Missione 7: Turismo | 1 | Sviluppo e la valorizzazione del turismo | 100,00 | 100,00 | 83,35 | 82,94 | 100,00 | |
| | TOTALE Missione 7: Turismo | | | 100,00 | 100,00 | 83,35 | 82,94 | 100,00 |
| Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 1 | Urbanistica e assetto del territorio | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 0,00 | |
| | TOTALE Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa | | | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 0,00 |
| Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 2 | Tutela, valorizzazione e recupero ambientale | 100,00 | 100,00 | 80,12 | 88,55 | 68,79 | |
| | 3 | Rifiuti | 100,00 | 100,00 | 83,83 | 90,27 | 65,79 | |
| | TOTALE Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | | | 100,00 | 100,00 | 83,57 | 90,18 | 66,12 |
| Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità | 5 | Viabilità e infrastrutture stradali | 100,00 | 100,00 | 63,83 | 66,12 | 56,08 | |
| | TOTALE Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità | | | 100,00 | 100,00 | 63,83 | 66,12 | 56,08 |
| Missione 11: Soccorso civile | 1 | Sistema di protezione civile | 100,00 | 100,00 | 42,17 | 42,17 | 0,00 | |
| | TOTALE Missione 11: Soccorso civile | | | 100,00 | 100,00 | 42,17 | 42,17 | 0,00 |
| Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e | | | | | | | | |

| | | | | | | | |
|--------------------------------------|--|---|--------|--------|--------|--------|--------|
| famiglia | 1 | Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido | 100,00 | 100,00 | 85,54 | 85,54 | 0,00 |
| | 2 | Interventi per la disabilità | 100,00 | 100,00 | 61,56 | 0,00 | 61,56 |
| | 3 | Interventi per gli anziani | 100,00 | 100,00 | 65,88 | 58,83 | 100,00 |
| | 4 | Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale | 100,00 | 100,00 | 9,45 | 72,92 | 0,16 |
| | 5 | Interventi per le famiglie | 100,00 | 100,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 6 | Interventi per il diritto alla casa | 100,00 | 100,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 7 | Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali | 100,00 | 100,00 | 73,66 | 66,02 | 96,56 |
| | 9 | Servizio necroscopico e cimiteriale | 100,00 | 100,00 | 20,61 | 18,27 | 46,60 |
| | TOTALE Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | | | 100,00 | 100,00 | 53,23 | 53,32 |
| Missione 20: Fondi e accantonamenti | 1 | Fondo di riserva | 125,00 | 125,00 | 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 | | | 19,63 | 15,40 | 0,00 | 0,00 |
| Missione 50: Debito pubblico | 2 | Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 0,00 |
| | TOTALE Missione 50: Debito pubblico | | | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 |
| Missione 99: Servizi per conto terzi | 1 | Servizi per conto terzi e Partite di giro | 100,00 | 100,00 | 68,35 | 66,58 | 77,93 |
| | TOTALE Missione 99: Servizi per conto terzi | | | 100,00 | 100,00 | 68,35 | 66,58 |

La tabella sotto riportata evidenzia il rapporto fra numero di dipendenti e popolazione residente:

| | Anno 2021 | Anno 2022 | Anno 2023 |
|--|--|--|---------------------------------------|
| Popolazione residente al 31/12 | 2.189 | 2.206 | 2.272 |
| Numero dipendenti al 31/12 | 6 | 8 | 8 |
| Media Comunale (popolazione/dipendenti) | 1 dipendente ogni 364,83 abitanti | 1 dipendente ogni 275,75 abitanti | 1 dipendente ogni 284 abitanti |
| MEDIA NAZIONALE 2018-2020 (D.M. 18/11/2020) | 1 dipendente ogni 166 abitanti | | |

L'ente ha rispettato i limiti in materia di spesa per il personale imposti dalle disposizioni normative (art. 1, commi 557 e seguenti della Legge n. 296/2006 e ss.mm.ii.), nonché di incidenza della spesa di personale sulle spese correnti.

La disciplina del calcolo delle facoltà assunzionali è in ogni caso stata aggiornata dal D.M. 17 marzo 2020, attuativo delle disposizioni contenute nell'art. 33, comma 2 del D.L. n. 34/2019, il cui contenuto è applicabile con decorrenza 20 aprile 2020.

In base alla nuova disciplina, è verificato il rapporto tra le spese di personale e la media delle entrate correnti degli ultimi tre rendiconti dell'ente, il cui risultato è collocabile in tre differenti fasce, sulla base di valori soglia definiti dalla normativa.

L'ente si colloca nella fascia di merito "virtuosa", sulla base delle seguenti risultanze:

| COLLOCAZIONE ENTE RISPETTO ALLE SOGLIE (DPCM 17 MARZO 2020) | |
|--|---------------------|
| Entrate correnti - Rendiconto 2021 | 2.313.191,84 |
| Entrate correnti - Rendiconto 2022 | 1.866.905,36 |
| Entrate correnti - Rendiconto 2023 | 2.090.127,20 |
| Media entrate correnti triennio 2021-2023 | 2.090.074,80 |
| Stanziamiento assestato FCDE anno 2023 | 382.227,21 |
| Media entrate correnti triennio 2021-2023 al netto del FCDE (FATTORE A) | 1.707.847,59 |
| Spese di personale macroagg. 101 (no IRAP) - Rendiconto 2023 | 412.840,77 |
| Spese di personale macroagg. 103 (no IRAP) - Rendiconto 2023 | 0,00 |
| Totale spesa di personale - Rendiconto 2020 (FATTORE B) | 412.840,77 |
| Calcolo incidenza (%) (FATTORE B / FATTORE A) | 24,17 |
| Valore soglia comuni virtuosi (%) (Tab. 1 DPCM 17.03.2020) | 27,60 |
| Valore soglia di rientro (%) (Tab. 3 DPCM 17.03.2020) | 31,60 |

La tabella sotto riportata contiene i dati relativi ai servizi a domanda individuale, ovvero servizi svolti dall'ente su richiesta del cittadino e per i quali lo stesso è chiamato a corrispondere una contribuzione.

| SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE | Entrate | Spese | % |
|--|------------------|-------------------|---------------|
| Impianti sportivi | 10.271,50 | 79.432,27 | 12,93% |
| Mense scolastiche | 60.383,88 | 85.000,00 | 71,04% |
| Uso di locali adibiti stabilmente a riunioni non istituzionali: auditorium, palazzi dei congressi e simili | 260,00 | 10.000,00 | 2,60% |
| TOTALE | 70.915,38 | 174.432,27 | 40,65% |

Il Fondo pluriennale vincolato indica le spese che si prevede di impegnare nell'esercizio con imputazione agli esercizi successivi, o già impegnate negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi, la cui copertura è costituita da entrate che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, o da entrate già accertate negli esercizi precedenti e iscritte nel fondo pluriennale previsto tra le entrate.

Il Fondo che si è generato nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011 e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Nel Rendiconto della gestione 2023, al termine dell'operazione di riaccertamento ordinario dei residui, risultano iscritti i seguenti finanziamenti derivanti dal FPV:

FPV di parte corrente

| | | | |
|-------|---|---|-----------|
| 3084 | 0 | INDENNITA' DI POSIZIONE E RISULTATO AREA AMMINISTRATIVA | 3.288,66 |
| 3084 | 0 | INDENNITA' DI POSIZIONE E RISULTATO AREA AMMINISTRATIVA | 271,34 |
| 11101 | 0 | FONDO RISORSE DECENTRATE | 31.800,00 |
| 11103 | 0 | ONERI PREVIDENZIALI FONDO RISORSE DECENTRATE E STRAORDINARIO | 7.600,00 |
| 11104 | 0 | IRAP FONDO RISORSE DECENTRATE E STRAORDINARIO | 2.300,00 |
| 16013 | 0 | INDENNITA' DI POSIZIONE E RISULTATO AREA TECNICA | 1.362,45 |
| 18015 | 0 | SPESE DI PATROCINIO LEGALE, LITI E CONTENZIOSI - AREA TECNICA | 4.440,80 |
| 18015 | 0 | SPESE DI PATROCINIO LEGALE, LITI E CONTENZIOSI - AREA TECNICA | 2.500,00 |
| 18015 | 0 | SPESE DI PATROCINIO LEGALE, LITI E CONTENZIOSI - AREA TECNICA | 5.106,92 |
| 18015 | 0 | SPESE DI PATROCINIO LEGALE, LITI E CONTENZIOSI - AREA TECNICA | 1.580,71 |
| 65025 | 0 | INCARICHI PROFESSIONALI PER STRUMENTI URBANISTICI | 19.032,00 |
| 65025 | 0 | INCARICHI PROFESSIONALI PER STRUMENTI URBANISTICI | 35.526,40 |
| 65025 | 0 | INCARICHI PROFESSIONALI PER STRUMENTI URBANISTICI | 10.150,40 |
| 65025 | 0 | INCARICHI PROFESSIONALI PER STRUMENTI URBANISTICI | 3.291,20 |

FPV di parte capitale

| | | |
|-------|--|------------|
| 77651 | LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA E PULIZIA AREA VERDE IMMOBILE CIMITERIALE DEL CAPOLUOGO. | 4.172,40 |
| 77651 | FORNITURA DI GIUOCHI DA INSERIRE NEI CAMPI GIUOCO DEL TERRITORIO COMUNALE | 6.082,01 |
| 77651 | LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLE FACCIATE DELL'EDIFICIO COMUNALE SEDE DEGLI UFFICI TECNICI IN PIAZZA NAPOLEONE I, N.3 | 24.447,13 |
| 77651 | LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA PER RIPRISTINO OPERE DA EDILE PRESSO EDIFICIO SEDE DEL POLO SCOLASTICO DI VIA VENERQUE | 20.453,06 |
| 77651 | REDAZIONE DEL PIANO DI SICUREZZA E COORDINAMENTO E PER LE PRESTAZIONI DI COORDINATORE DELLA SICUREZZA CSP E CSE, DEI LAVORI DI RIFACIMENTO DEL MANTO SINTETICO | 4.465,24 |
| 77651 | FORNITURA E POSA DI SERRAMENTI PER POLO SCOLASTICO SCUOLA PRIMARIA. | 17.094,07 |
| 77651 | LAVORI DI ESTUMULAZIONE, FONITURA E POSA STRUTTURA DI N. 30 LOCULI NEL CIMITERO DI LOC. CANALE. | 12.678,90 |
| 79022 | REDAZIONE DEL PROGETTO ESECUTIVO PER IL RIFACIMENTO DEL TERRENO DA GIOCO DEL CAMPO DA CALCIO DI RIVOLI VERONESE. | 14.020,83 |
| 80023 | LAVORI DI MANUTENZIONE E COMPLETAMENTO DELLA PISTA CICLABILE CON OPERE INTEGRATIVE A VERDE E VIABILITA DI VIA VENERQUE PROGETTO DEFINITIVO ESECUTIVO. | 3.989,02 |
| 80023 | LAVORI DI MANUTENZIONE E COMPLETAMENTO DELLA PISTA CICLABILE CON OPERE INTEGRATIVE A VERDE E VIABILITA DI VIA VENERQUE DETERMINA A CONTRARRE ED IMPEGNO DI SP | 139.051,38 |

COMUNE DI RIVOLI VERONESE (VR)

Allegato a) Risultato di amministrazione

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
ANNO 2023**

| | | GESTIONE | | |
|--|-----|------------|--------------|---------------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo di cassa al 1° gennaio | | | | 1.836.566,52 |
| RISCOSSIONI | (+) | 381.907,17 | 2.405.947,61 | 2.787.854,78 |
| PAGAMENTI | (-) | 625.408,54 | 2.146.182,07 | 2.771.590,61 |
| | | | | |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 1.852.830,69 |
| | | | | |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| | | | | |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 1.852.830,69 |
| | | | | |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 536.323,05 | 607.027,11 | 1.143.350,16 |
| <i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i> | | | | 0,00 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 356.813,82 | 886.694,77 | 1.243.508,59 |
| | | | | |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾ | (-) | | | 128.250,88 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾ | (-) | | | 246.454,04 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾ | (-) | | | 0,00 |
| | | | | |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A) ⁽²⁾ | (=) | | | 1.377.967,34 |
| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023 | | | | |
| Parte accantonata ⁽³⁾ | | | | |
| Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2023 ⁽⁴⁾ | | | | 382.227,21 |
| 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 | | | | 25.000,00 |
| Altri accantonamenti | | | | 125.900,00 |
| Totale parte accantonata (B) | | | | 533.127,21 |
| Parte vincolata | | | | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | | | | 67.227,60 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | | | | 34.502,03 |
| Vincoli derivanti da contrazione di mutui | | | | 37.231,26 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | | | 0,00 |
| Altri vincoli da specificare | | | | 0,00 |
| Totale parte vincolata (C) | | | | 138.960,89 |

| | |
|--|-------------------|
| | |
| Totale parte destinata agli investimenti (D) | 11.286,77 |
| | |
| Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D) | 694.592,47 |
| F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾ | 0,00 |
| Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾ | |

- (1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).
- (2) Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.
- (3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.
- (4) Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)
- (5) Solo per le regioni Indicare l'importo dell'accantonamento per residui perenti al 31 dicembre 2023
- (6) Solo per le Regioni e le Province autonome. In caso di risultato negativo, le regioni iscrivono nel passivo del bilancio distintamente il disavanzo di amministrazione da ripianare (lettera E al netto della lettera F) e il disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (lettera F).

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

| Capitolo di spesa | Descrizione | Risorse accantonate al 1/1/2023 ⁵ | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno - ¹) | Risorse accantonate 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 | | | | | | |
| 27024/0 | FONDO RISCHI CONTENZIOSO | 30.000,00 | -20.000,00 | 0,00 | 15.000,00 | 25.000,00 |
| Totale Fondo contenzioso | | 30.000,00 | -20.000,00 | 0,00 | 15.000,00 | 25.000,00 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità(3) | | | | | | |
| 27020/0 | FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' | 424.024,97 | 0,00 | 0,00 | -41.797,76 | 382.227,21 |
| Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità | | 424.024,97 | 0,00 | 0,00 | -41.797,76 | 382.227,21 |
| Fondo di garanzia debiti commerciali | | | | | | |
| 27023/0 | FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI | 58.100,00 | 0,00 | 11.600,00 | 0,00 | 69.700,00 |
| Totale Fondo di garanzia debiti commerciali | | 58.100,00 | 0,00 | 11.600,00 | 0,00 | 69.700,00 |
| 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) | | | | | | |
| 27021/0 | FONDO PASSIVITA' POTENZIALI | 40.000,00 | -28.521,27 | 0,00 | 18.521,27 | 30.000,00 |
| 27022/0 | FONDO RINNOVI CONTRATTUALI | 10.000,00 | 0,00 | 10.000,00 | 0,00 | 20.000,00 |
| 27022/0 | FONDO INDENNITA' DI FINE MANDATO SINDACO | 3.900,00 | 0,00 | 2.300,00 | 0,00 | 6.200,00 |
| Totale Altri accantonamenti | | 53.900,00 | -28.521,27 | 12.300,00 | 18.521,27 | 56.200,00 |
| TOTALE | | 566.024,97 | -48.521,27 | 23.900,00 | -8.276,49 | 533.127,21 |

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

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

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

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

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

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

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

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

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

| Capitolo di entrata | Descrizione | Capitolo di spesa | Descrizione | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2023 ¹ | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023 | Impegni esercizio 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati ² o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) | Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 non reimpegnati nell'esercizio 2023 | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023 | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 |
|--|--|-------------------|--|---|---|---|---|--|---|--|--|--|
| | | | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e) | (f) | (g) | (h)=(b)+(c)-(d) -(e)+(g) | (i)=(a)+(c) -(d)-(e)-(f)+(g) |
| Vincoli derivanti dalla legge | | | | | | | | | | | | |
| | RISORSE CONTRATTAZIONE DECENTRATA | | RISORSE CONTRATTAZIONE DECENTRATA | 44.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 44.000,00 |
| | PERMESSI DI COSTRUIRE | | PERMESSI DI COSTRUIRE | 68.560,39 | 68.560,39 | 0,00 | 68.560,39 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | DIRITTI DI ESCAVAZIONE | | DIRITTI DI ESCAVAZIONE | 15.860,20 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 15.860,20 |
| 388/1 | SANZIONI PER VIOLAZIONI NORME EDILIZIE - ABUSI E IRREGOLARITA' | | SPESE IN C/CAPITALE FINANZIATE DA SANZIONI PER VIOLAZIONI NORME EDILIZIE - ABUSI E IRREGOLARITA' | 0,00 | 0,00 | 7.367,40 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 7.367,40 | 7.367,40 |
| Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1) | | | | 128.420,59 | 68.560,39 | 7.367,40 | 68.560,39 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 7.367,40 | 67.227,60 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | | | | | | | | | | | | |
| | FONDO LAVORO STRAORDINARIO E DPI POLIZIA LOCALE (D.L. 18/2020) | | FONDO LAVORO STRAORDINARIO E DPI POLIZIA LOCALE (D.L. 18/2020) | 569,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 569,00 |
| | RIMBORSO DALLO STATO ELEZIONI POLITICHE 2022 | | RIMBORSO DALLO STATO ELEZIONI POLITICHE 2022 | 684,25 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 684,25 |
| | CONTRIBUTO STATALE INDENNITA' AMMINISTRATORI | | CONTRIBUTO STATALE INDENNITA' AMMINISTRATORI | 590,35 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 590,35 |
| | CONTRIBUTO CONSORZIO BIM ADIGE PER MUSEO NAPOLEONICO | | CONTRIBUTO CONSORZIO BIM ADIGE PER MUSEO NAPOLEONICO | 2.695,05 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.695,05 |
| | FSC QUOTA ASILI NIDO | | FSC QUOTA ASILI NIDO | 7.673,12 | 0,00 | 15.336,08 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 15.336,08 | 23.009,20 |
| | FSC QUOTA TRASPORTO DISABILI | | FSC QUOTA TRASPORTO DISABILI | 3.475,44 | 0,00 | 3.478,74 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.478,74 | 6.954,18 |
| Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2) | | | | 15.687,21 | 0,00 | 18.814,82 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 18.814,82 | 34.502,03 |
| Vincoli derivanti da finanziamenti | | | | | | | | | | | | |
| | FONDI STATALI RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA E MESSA IN SICUREZZA | | FONDI STATALI RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA E MESSA IN SICUREZZA | 0,00 | 0,00 | 50.000,00 | 47.895,94 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.104,06 | 2.104,06 |

| | | | | | | | | | | | | |
|--|--|---------|---|-------------|-------------|-------------------|-------------------|-------------|-------------|-------------|------------------|------------------|
| 461/0 | CONTRIBUTO STATALE BANDO PNRR - M1C1 - Misura 1.4.1 ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI - COMUNI (APRILE 2022)" - FINANZIATO DALL'UNIONE EUROPEA NextGenerationEU. CUP F11F22000410006 | 77711/0 | BANDO PNRR - M1C1 - Misura 1.4.1 ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI - COMUNI (APRILE 2022)" - FINANZIATO DALL'UNIONE EUROPEA NextGenerationEU. CUP F11F22000410006 | 0,00 | 0,00 | 79.922,00 | 53.301,80 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 26.620,20 | 26.620,20 |
| 471/0 | CONTRIBUTO STATALE BANDO PNRR - M1C1 - Misura 1.4.5 Piattaforma Notifiche Digitali - FINANZIATO DALL'UNIONE EUROPEA - NextGenerationEU. CUP F11F22003590006 | 77715/0 | BANDO PNRR - M1C1 - Misura 1.4.5 Piattaforma Notifiche Digitali - FINANZIATO DALL'UNIONE EUROPEA - NextGenerationEU - CUP F11F22003590006 | 0,00 | 0,00 | 23.147,00 | 14.640,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 8.507,00 | 8.507,00 |
| Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3) | | | | 0,00 | 0,00 | 153.069,00 | 115.837,74 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 37.231,26 | 37.231,26 |

| | | | | | | | | | | | | |
|--|--|--|--|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | | | | | | | | | | | |
| Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4) | | | | 0,00 |

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

| | | | | | | | | | | | | |
|---|--|--|--|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------|-------------|-------------|------------------|-------------------|
| TOTALE RISORSE VINCOLATE (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5) | | | | 144.107,80 | 68.560,39 | 179.251,22 | 184.398,13 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 63.413,48 | 138.960,89 |
|---|--|--|--|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------|-------------|-------------|------------------|-------------------|

| | | | | | | | | | | | | |
|---|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|------------------|-------------------|
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1) | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2) | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3) | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4) | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5) | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5) | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=I/1-m/1) | | | | | | | | | | | 7.367,40 | 67.227,60 |
| Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=I/2-m/2) | | | | | | | | | | | 18.814,82 | 34.502,03 |
| Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=I/3-m/3) | | | | | | | | | | | 37.231,26 | 37.231,26 |
| Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=I/4-m/4) | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=I/5-m/5) | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=I-m) | | | | | | | | | | | 63.413,48 | 138.960,89 |

(*) 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) |
| | AVANZO PREGRESSO | | AVANZO PREGRESSO | 5.680,48 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5.680,48 |
| | SVINCOLI CONVENZIONI URBANISTICHE | | SVINCOLI CONVENZIONI URBANISTICHE | 5.606,29 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5.606,29 |
| TOTALE | | | | 11.286,77 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 11.286,77 |
| 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) | | | | | | | | | 11.286,77 |

(*) 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 | 3.012.974,72 |
| Impegni | 3.032.876,84 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | -19.902,12 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | 270.342,13 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | 374.704,92 |
| SALDO FPV | -104.362,79 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | 0,00 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | 4.606,92 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | 104.784,20 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 100.177,28 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | -19.902,12 |
| SALDO FPV | -104.362,79 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 100.177,28 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | 569.316,16 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | 832.738,81 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023 | 1.377.967,34 |

Fondo rischi contenzioso

Ai sensi del punto 5.2, lettera h) del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui all'allegato n. 4/2 al D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii. in presenza di contenzioso con significativa probabilità di soccombenza è necessario che l'Ente costituisca un apposito fondo rischi. Le somme stanziare a tale Fondo non utilizzate, costituiscono a fine esercizio economie che confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione (risparmio forzoso).

Nella quantificazione del fondo rischi contenzioso, si è tenuto conto dei criteri di valutazione fissati dall'Organismo Italiano di Contabilità e ripresi dalla Corte dei Conti (rischio probabile, possibile o remoto). L'accantonamento al Fondo rischi contenzioso al 31.12.2023 è pari ad Euro 25.000,00.

L'ente garantirà un costante monitoraggio dei procedimenti, volto a procedere a incrementi del Fondo non appena se ne prevedesse l'esigenza.

Fondo per indennità di fine mandato del Sindaco

In applicazione del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui al punto 5.2, lettera i) all'allegato n. 4/2 al D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii., è stato costituito apposito stanziamento per l'accantonamento della quota di trattamento di fine mandato del Sindaco.

L'accantonamento al Fondo per indennità di fine mandato del Sindaco al 31.12.2023 è pari ad Euro 6.200,00

Fondo rinnovi contrattuali

Tale fondo è costituito per finanziare su ciascuna annualità i maggiori oneri che si stima possano derivare dalla futura sottoscrizione dei rinnovi CCNL del personale dipendente. L'accantonamento di tali risorse consente di conservare nell'avanzo di amministrazione le risorse per finanziare il pagamento degli arretrati contrattuali sull'annualità in cui verranno sottoscritti i rinnovi. La base per il calcolo utilizzata per tale stima è data dall'attualizzazione del valore del monte salari del precedente CCNL, che si ottiene incrementando il monte salari del 2016 di una percentuale pari al 3,48%. A tale valore si devono poi applicare, per determinare appunto gli oneri per i rinnovi contrattuali, le percentuali del 1,65% per il 2020 e del 1,95% dal 2021 in poi, a cui vanno aggiunti gli oneri riflessi e l'IRAP. La somma stanziata a competenza, unitamente alla somma già accantonata nel precedente rendiconto, ha portato ad un accantonamento a Fondo rinnovi contrattuali al 31.12.2023 di Euro 20.000,00.

Fondo perdite società partecipate

Ai sensi dell'art. 1, commi 550 e seguenti della Legge 27/12/2013, n. 147 (Legge di Stabilità 2014), nel caso in cui le Società partecipate, ivi comprese le Aziende speciali e le Istituzioni, presentino un risultato di esercizio o saldo finanziario negativo, le pubbliche amministrazioni locali partecipanti accantonano nell'anno successivo in apposito fondo vincolato un importo pari al risultato negativo non immediatamente ripianato, in misura proporzionale alla quota di partecipazione. Il fondo non risulta ad oggi costituito.

Si sottolinea inoltre che i risultati economici prodotti dalle altre società partecipate, nel recente passato, anche in considerazione delle percentuali di partecipazione, non fanno presagire necessità di accantonamenti.

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

L'obbligo di quantificazione di tale Fondo è previsto, con decorrenza 2021, dall'art. 1, comma 859 della Legge n. 145/2018, come modificato dall'art. 1, comma 854 della Legge n. 160/2019. Si tratta di un accantonamento da stanziare fra le spese del bilancio, determinato in percentuale sull'ammontare complessivo degli stanziamenti di bilancio relativi alle spese per l'acquisto di beni e servizi (macroaggregato 103), esclusi quelli finanziati da risorse con vincolo di destinazione. La percentuale da applicare è tanto maggiore quanto più è elevato lo stock di debito commerciale dell'ente e quanto più esso è lento nel pagamento dei propri debiti commerciali, rispetto al termine ordinario di 30 giorni previsto dall'art. 4 del D.Lgs. 231/2002.

Il fondo risulta prudenzialmente costituito in Euro 69.700,00 ad oggi costituito.

IL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

L'allegato n. 4/2 "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria" richiamato dall'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118, così come modificato dal Decreto Legislativo 10 agosto 2014, n. 126, in particolare al punto 3.3 e all'esempio n. 5 in appendice, disciplina l'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità a fronte di crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio.

Tale accantonamento non risulterà oggetto di impegno e genererà pertanto un'economia di bilancio destinata a confluire nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

Il medesimo principio contabile è stato integrato e modificato dall'art. 1, comma 509 della Legge 23 dicembre 2014, n. 190 (Legge di stabilità 2015) e dall'art. 1, comma 882 della Legge 27 dicembre 2017, n. 205 (Legge di bilancio 2018) che prevede: "Con riferimento agli enti locali, nel 2015 è stanziata in bilancio una quota dell'importo dell'accantonamento quantificato nel prospetto riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità allegato al bilancio di previsione pari almeno al 36 per cento, se l'ente non ha aderito alla sperimentazione di cui all'articolo 36, e al 55 per cento, se l'ente ha aderito alla predetta sperimentazione. Nel 2016 per tutti gli enti locali lo stanziamento di bilancio riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità è pari almeno al 55 per cento, nel 2017 è pari almeno al 70 per cento, nel 2018 è pari almeno al 75 per cento, nel 2019 è pari almeno al 85 per cento, nel 2020 è pari almeno al 95 per cento e dal 2021 l'accantonamento al fondo è effettuato per l'intero importo".

In generale, non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità i trasferimenti da altre amministrazioni pubbliche, i crediti assistiti da fidejussione e le entrate tributarie accertate per cassa.

La determinazione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità è stata preceduta da una dettagliata e puntuale analisi delle partite creditorie dell'Ente, che ha fatto sì che venissero individuate ulteriori tipologie di entrata in relazione alle quali non si è ritenuto di provvedere all'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità. Si è pertanto provveduto a:

- individuare le poste di entrata stanziate che possono dare luogo alla formazione di crediti dubbia e difficile esazione;
- recuperare i dati di incassi e accertamenti degli ultimi cinque esercizi;
- determinare l'importo dell'accantonamento annuale del Fondo da iscrivere in bilancio.

La dimensione iniziale del fondo, determinata in sede di bilancio di previsione, è data dalla somma della componente accantonata con l'ultimo rendiconto (avanzo già vincolato per il finanziamento dei crediti di dubbia esigibilità) integrata da un'ulteriore quota stanziata con l'attuale bilancio, non soggetta poi ad impegno di spesa (risparmio forzoso). Si tratta, pertanto, di coprire con adeguate risorse sia l'ammontare dei vecchi crediti in sofferenza (residui attivi di rendiconto o comunque riferibili ad esercizi precedenti) che i nuovi crediti in corso di formazione (previsioni di entrata del nuovo bilancio).

La dimensione definitiva del fondo è invece calcolata in sede di rendiconto, una volta nota l'entità dei residui attivi conservati, e comporterà il congelamento di una quota dell'avanzo di pari importo; nella sostanza, si andrà a costituire uno specifico accantonamento assimilabile ad un fondo rischi con una tecnica che non consente di spendere la quota di avanzo corrispondente all'entità del fondo così costituito.

NOTE DI CALCOLO

In occasione della redazione del rendiconto, è verificata la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonata nel risultato di amministrazione, facendo riferimento all'importo complessivo dei residui attivi, sia di competenza dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto, sia degli esercizi precedenti, provvedendo a calcolare, in corrispondenza di ciascun entrata, la media del rapporto tra gli incassi (in c/residui) e l'importo dei residui attivi all'inizio di ogni anno degli ultimi 5 esercizi.

Concluso ormai il periodo transitorio iniziale del nuovo regime contabile, la media è calcolata esclusivamente col metodo della media semplice (dei totali o dei rapporti annui).

Le entrate identificate per l'assoggettamento a FCDE, sono le seguenti:

1. proventi da attività di recupero evasione IMU-TASI;
2. proventi da Tassa rifiuti (TARI);
3. proventi mensa scolastica;
4. proventi trasporto scolastico;
5. proventi locazioni immobili comunali;
6. proventi da attività di recupero Tassa rifiuti (TARI);

L'accantonamento è stato calcolato come da tabella sotto riportata, ovvero a livello di singolo capitolo, con il metodo della media semplice complessiva.

Si riporta di seguito il dettaglio completo:

Capitolo 53/ 1.01.01.06.002
 IMU ATTIVITA' DI RECUPERO EVASIONE

| *** METODO A *** | | | | | | |
|---|------|---------------------|--------------------|------------------------------------|--|-------------------------------------|
| Contabilità D.Lgs 118/2011 | Anno | Riscossioni residui | Residui conservati | % Riduzione dei Residui conservati | Residui conservati considerati nei calcoli | % Riscossioni su residui conservati |
| SI | 2019 | 83.903,37 | 184.847,52 | 0,00 | 184.847,52 | 45,39 |
| SI | 2020 | 62.864,67 | 168.298,16 | 0,00 | 168.298,16 | 37,35 |
| SI | 2021 | 78.834,52 | 294.231,57 | 0,00 | 294.231,57 | 26,79 |
| SI | 2022 | 107.141,98 | 533.068,58 | 0,00 | 533.068,58 | 20,10 |
| SI | 2023 | 91.281,59 | 480.751,14 | 0,00 | 480.751,14 | 18,99 |
| totale % di riscossione | | | | | | 148,62 |
| numero elementi significativi | | | | | | 5 |
| media % di riscossione = totale % riscossione / numero elementi significativi | | | | | | 29,72 |
| % accantonamento minimo = 100 - media % di riscossione | | | | | | 70,28 |

| Anno | Totale residui attivi da riportare | % accantonamento minimo metodo (A) | Accantonamento minimo metodo (A) |
|------|------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|
| 2023 | 51.302,43 | 70,28 | 36.055,35 |

Capitolo 71/ 1.01.01.76.002
 TASI ATTIVITA' DI RECUPERO EVASIONE

| *** METODO A *** | | | | | | |
|---|------|---------------------|--------------------|------------------------------------|--|-------------------------------------|
| Contabilità D.Lgs 118/2011 | Anno | Riscossioni residui | Residui conservati | % Riduzione dei Residui conservati | Residui conservati considerati nei calcoli | % Riscossioni su residui conservati |
| SI | 2019 | 83.903,37 | 184.847,52 | 0,00 | 184.847,52 | 45,39 |
| SI | 2020 | 62.864,67 | 168.298,16 | 0,00 | 168.298,16 | 37,35 |
| SI | 2021 | 78.834,52 | 294.231,57 | 0,00 | 294.231,57 | 26,79 |
| SI | 2022 | 107.141,98 | 533.068,58 | 0,00 | 533.068,58 | 20,10 |
| SI | 2023 | 91.281,59 | 480.751,14 | 0,00 | 480.751,14 | 18,99 |
| totale % di riscossione | | | | | | 148,62 |
| numero elementi significativi | | | | | | 5 |
| media % di riscossione = totale % riscossione / numero elementi significativi | | | | | | 29,72 |
| % accantonamento minimo = 100 - media % di riscossione | | | | | | 70,28 |

| Anno | Totale residui attivi da riportare | % accantonamento minimo metodo (A) | Accantonamento minimo metodo (A) |
|------|------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|
| 2023 | 9.061,00 | 70,28 | 6.368,07 |

Capitolo 90/ 1.01.01.51.001
TARI TASSA SUI RIFIUTI

| *** METODO A *** | | | | | | |
|---|------|---------------------|--------------------|------------------------------------|--|-------------------------------------|
| Contabilità D.Lgs 118/2011 | Anno | Riscossioni residui | Residui conservati | % Riduzione dei Residui conservati | Residui conservati considerati nei calcoli | % Riscossioni su residui conservati |
| SI | 2019 | 83.903,37 | 184.847,52 | 0,00 | 184.847,52 | 45,39 |
| SI | 2020 | 62.864,67 | 168.298,16 | 0,00 | 168.298,16 | 37,35 |
| SI | 2021 | 78.834,52 | 294.231,57 | 0,00 | 294.231,57 | 26,79 |
| SI | 2022 | 107.141,98 | 533.068,58 | 0,00 | 533.068,58 | 20,10 |
| SI | 2023 | 91.281,59 | 480.751,14 | 0,00 | 480.751,14 | 18,99 |
| totale % di riscossione | | | | | | 148,62 |
| numero elementi significativi | | | | | | 5 |
| media % di riscossione = totale % riscossione / numero elementi significativi | | | | | | 29,72 |
| % accantonamento minimo = 100 - media % di riscossione | | | | | | 70,28 |

| Anno | Totale residui attivi da riportare | % accantonamento minimo metodo (A) | Accantonamento minimo metodo (A) |
|------|------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|
| 2023 | 115.107,06 | 70,28 | 80.897,24 |

Capitolo 365/ 3.01.02.01.008
PROVENTI DA MENSA SCOLASTICA

| *** METODO A *** | | | | | | |
|---|------|---------------------|--------------------|------------------------------------|--|-------------------------------------|
| Contabilità D.Lgs 118/2011 | Anno | Riscossioni residui | Residui conservati | % Riduzione dei Residui conservati | Residui conservati considerati nei calcoli | % Riscossioni su residui conservati |
| SI | 2019 | 12.066,43 | 14.403,38 | 0,00 | 14.403,38 | 83,77 |
| SI | 2020 | 10.948,52 | 14.505,24 | 0,00 | 14.505,24 | 75,48 |
| SI | 2021 | 7.709,63 | 12.410,13 | 0,00 | 12.410,13 | 62,12 |
| SI | 2022 | 8.669,01 | 18.091,58 | 0,00 | 18.091,58 | 47,92 |
| SI | 2023 | 15.746,87 | 33.099,72 | 0,00 | 33.099,72 | 47,57 |
| totale % di riscossione | | | | | | 316,86 |
| numero elementi significativi | | | | | | 5 |
| media % di riscossione = totale % riscossione / numero elementi significativi | | | | | | 63,37 |
| % accantonamento minimo = 100 - media % di riscossione | | | | | | 36,63 |

| Anno | Totale residui attivi da riportare | % accantonamento minimo metodo (A) | Accantonamento minimo metodo (A) |
|------|------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|
| 2023 | 11.000,42 | 36,63 | 4.029,45 |

Capitolo 368/ 3.01.02.01.016
PROVENTI DA TRASPORTO SCOLASTICO

| *** METODO A *** | | | | | | |
|---|------|---------------------|--------------------|------------------------------------|--|-------------------------------------|
| Contabilità D.Lgs 118/2011 | Anno | Riscossioni residui | Residui conservati | % Riduzione dei Residui conservati | Residui conservati considerati nei calcoli | % Riscossioni su residui conservati |
| SI | 2019 | 12.066,43 | 14.403,38 | 0,00 | 14.403,38 | 83,77 |
| SI | 2020 | 10.948,52 | 14.505,24 | 0,00 | 14.505,24 | 75,48 |
| SI | 2021 | 7.709,63 | 12.410,13 | 0,00 | 12.410,13 | 62,12 |
| SI | 2022 | 8.669,01 | 18.091,58 | 0,00 | 18.091,58 | 47,92 |
| SI | 2023 | 15.746,87 | 33.099,72 | 0,00 | 33.099,72 | 47,57 |
| totale % di riscossione | | | | | | 316,86 |
| numero elementi significativi | | | | | | 5 |
| media % di riscossione = totale % riscossione / numero elementi significativi | | | | | | 63,37 |
| % accantonamento minimo = 100 - media % di riscossione | | | | | | 36,63 |

| Anno | Totale residui attivi da riportare | % accantonamento minimo metodo (A) | Accantonamento minimo metodo (A) |
|------|------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|
| 2023 | 1.264,37 | 36,63 | 463,14 |

Capitolo 385/ 3.01.03.02.002
PROVENTI DA LOCAZIONE IMMOBILI COMUNALI

| *** METODO A *** | | | | | | |
|---|------|---------------------|--------------------|------------------------------------|--|-------------------------------------|
| Contabilità D.Lgs 118/2011 | Anno | Riscossioni residui | Residui conservati | % Riduzione dei Residui conservati | Residui conservati considerati nei calcoli | % Riscossioni su residui conservati |
| SI | 2019 | 12.066,43 | 14.403,38 | 0,00 | 14.403,38 | 83,77 |
| SI | 2020 | 10.948,52 | 14.505,24 | 0,00 | 14.505,24 | 75,48 |
| SI | 2021 | 7.709,63 | 12.410,13 | 0,00 | 12.410,13 | 62,12 |
| SI | 2022 | 8.669,01 | 18.091,58 | 0,00 | 18.091,58 | 47,92 |
| SI | 2023 | 15.746,87 | 33.099,72 | 0,00 | 33.099,72 | 47,57 |
| totale % di riscossione | | | | | | 316,86 |
| numero elementi significativi | | | | | | 5 |
| media % di riscossione = totale % riscossione / numero elementi significativi | | | | | | 63,37 |
| % accantonamento minimo = 100 - media % di riscossione | | | | | | 36,63 |

| Anno | Totale residui attivi da riportare | % accantonamento minimo metodo (A) | Accantonamento minimo metodo (A) |
|------|------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|
| 2023 | 10.361,00 | 36,63 | 3.795,23 |

Capitolo 1010106/1 1.01.01.06.002

200000 - IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA A SEGUITO DI ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO

| *** METODO A *** | | | | | | |
|---|------|---------------------|--------------------|------------------------------------|--|-------------------------------------|
| Contabilità D.Lgs 118/2011 | Anno | Riscossioni residui | Residui conservati | % Riduzione dei Residui conservati | Residui conservati considerati nei calcoli | % Riscossioni su residui conservati |
| SI | 2019 | 83.903,37 | 184.847,52 | 0,00 | 184.847,52 | 45,39 |
| SI | 2020 | 62.864,67 | 168.298,16 | 0,00 | 168.298,16 | 37,35 |
| SI | 2021 | 78.834,52 | 294.231,57 | 0,00 | 294.231,57 | 26,79 |
| SI | 2022 | 107.141,98 | 533.068,58 | 0,00 | 533.068,58 | 20,10 |
| SI | 2023 | 91.281,59 | 480.751,14 | 0,00 | 480.751,14 | 18,99 |
| totale % di riscossione | | | | | | 148,62 |
| numero elementi significativi | | | | | | 5 |
| media % di riscossione = totale % riscossione / numero elementi significativi | | | | | | 29,72 |
| % accantonamento minimo = 100 - media % di riscossione | | | | | | 70,28 |

| Anno | Totale residui attivi da riportare | % accantonamento minimo metodo (A) | Accantonamento minimo metodo (A) |
|------|------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|
| 2023 | 278.170,29 | 70,28 | 195.498,08 |

Capitolo 1010151/ 1.01.01.51.001

100000 - TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI

| *** METODO A *** | | | | | | |
|---|------|---------------------|--------------------|------------------------------------|--|-------------------------------------|
| Contabilità D.Lgs 118/2011 | Anno | Riscossioni residui | Residui conservati | % Riduzione dei Residui conservati | Residui conservati considerati nei calcoli | % Riscossioni su residui conservati |
| SI | 2019 | 83.903,37 | 184.847,52 | 0,00 | 184.847,52 | 45,39 |
| SI | 2020 | 62.864,67 | 168.298,16 | 0,00 | 168.298,16 | 37,35 |
| SI | 2021 | 78.834,52 | 294.231,57 | 0,00 | 294.231,57 | 26,79 |
| SI | 2022 | 107.141,98 | 533.068,58 | 0,00 | 533.068,58 | 20,10 |
| SI | 2023 | 91.281,59 | 480.751,14 | 0,00 | 480.751,14 | 18,99 |
| totale % di riscossione | | | | | | 148,62 |
| numero elementi significativi | | | | | | 5 |
| media % di riscossione = totale % riscossione / numero elementi significativi | | | | | | 29,72 |
| % accantonamento minimo = 100 - media % di riscossione | | | | | | 70,28 |

| Anno | Totale residui attivi da riportare | % accantonamento minimo metodo (A) | Accantonamento minimo metodo (A) |
|------|------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|
| 2023 | 28.869,76 | 70,28 | 20.289,67 |

Capitolo 1010176/1 1.01.01.76.002

583000 - ***E101017601-ACCERTAMENTI T.A.S.I. TASSA SUI SERVIZI INDIVISIBILI

| *** METODO A *** | | | | | | |
|---|------|---------------------|--------------------|------------------------------------|--|-------------------------------------|
| Contabilità D.Lgs 118/2011 | Anno | Riscossioni residui | Residui conservati | % Riduzione dei Residui conservati | Residui conservati considerati nei calcoli | % Riscossioni su residui conservati |
| SI | 2019 | 83.903,37 | 184.847,52 | 0,00 | 184.847,52 | 45,39 |
| SI | 2020 | 62.864,67 | 168.298,16 | 0,00 | 168.298,16 | 37,35 |
| SI | 2021 | 78.834,52 | 294.231,57 | 0,00 | 294.231,57 | 26,79 |
| SI | 2022 | 107.141,98 | 533.068,58 | 0,00 | 533.068,58 | 20,10 |
| SI | 2023 | 91.281,59 | 480.751,14 | 0,00 | 480.751,14 | 18,99 |
| totale % di riscossione | | | | | | 148,62 |
| numero elementi significativi | | | | | | 5 |
| media % di riscossione = totale % riscossione / numero elementi significativi | | | | | | 29,72 |
| % accantonamento minimo = 100 - media % di riscossione | | | | | | 70,28 |

| Anno | Totale residui attivi da riportare | % accantonamento minimo metodo (A) | Accantonamento minimo metodo (A) |
|------|------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|
| 2023 | 47.317,00 | 70,28 | 33.254,39 |

Capitolo 3010201/8 3.01.02.01.008

800000 - PROVENTI DA MENSE

| *** METODO A *** | | | | | | |
|---|------|---------------------|--------------------|------------------------------------|--|-------------------------------------|
| Contabilità D.Lgs 118/2011 | Anno | Riscossioni residui | Residui conservati | % Riduzione dei Residui conservati | Residui conservati considerati nei calcoli | % Riscossioni su residui conservati |
| SI | 2019 | 12.066,43 | 14.403,38 | 0,00 | 14.403,38 | 83,77 |
| SI | 2020 | 10.948,52 | 14.505,24 | 0,00 | 14.505,24 | 75,48 |
| SI | 2021 | 7.709,63 | 12.410,13 | 0,00 | 12.410,13 | 62,12 |
| SI | 2022 | 8.669,01 | 18.091,58 | 0,00 | 18.091,58 | 47,92 |
| SI | 2023 | 15.746,87 | 33.099,72 | 0,00 | 33.099,72 | 47,57 |
| totale % di riscossione | | | | | | 316,86 |
| numero elementi significativi | | | | | | 5 |
| media % di riscossione = totale % riscossione / numero elementi significativi | | | | | | 63,37 |
| % accantonamento minimo = 100 - media % di riscossione | | | | | | 36,63 |

| Anno | Totale residui attivi da riportare | % accantonamento minimo metodo (A) | Accantonamento minimo metodo (A) |
|------|------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|
| 2023 | 53,60 | 36,63 | 19,63 |

Capitolo 3010201/16 3.01.02.01.016
160000 - PROVENTI DA TRASPORTO SCOLASTICO

| *** METODO A *** | | | | | | |
|---|------|---------------------|--------------------|------------------------------------|--|-------------------------------------|
| Contabilità D.Lgs 118/2011 | Anno | Riscossioni residui | Residui conservati | % Riduzione dei Residui conservati | Residui conservati considerati nei calcoli | % Riscossioni su residui conservati |
| SI | 2019 | 12.066,43 | 14.403,38 | 0,00 | 14.403,38 | 83,77 |
| SI | 2020 | 10.948,52 | 14.505,24 | 0,00 | 14.505,24 | 75,48 |
| SI | 2021 | 7.709,63 | 12.410,13 | 0,00 | 12.410,13 | 62,12 |
| SI | 2022 | 8.669,01 | 18.091,58 | 0,00 | 18.091,58 | 47,92 |
| SI | 2023 | 15.746,87 | 33.099,72 | 0,00 | 33.099,72 | 47,57 |
| totale % di riscossione | | | | | | 316,86 |
| numero elementi significativi | | | | | | 5 |
| media % di riscossione = totale % riscossione / numero elementi significativi | | | | | | 63,37 |
| % accantonamento minimo = 100 - media % di riscossione | | | | | | 36,63 |

| Anno | Totale residui attivi da riportare | % accantonamento minimo metodo (A) | Accantonamento minimo metodo (A) |
|------|------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|
| 2023 | 29,52 | 36,63 | 10,81 |

Capitolo 3010302/ 3.01.03.02.002
202000 - LOCAZIONE IMMOBILI COMUNALI

| *** METODO A *** | | | | | | |
|---|------|---------------------|--------------------|------------------------------------|--|-------------------------------------|
| Contabilità D.Lgs 118/2011 | Anno | Riscossioni residui | Residui conservati | % Riduzione dei Residui conservati | Residui conservati considerati nei calcoli | % Riscossioni su residui conservati |
| SI | 2019 | 12.066,43 | 14.403,38 | 0,00 | 14.403,38 | 83,77 |
| SI | 2020 | 10.948,52 | 14.505,24 | 0,00 | 14.505,24 | 75,48 |
| SI | 2021 | 7.709,63 | 12.410,13 | 0,00 | 12.410,13 | 62,12 |
| SI | 2022 | 8.669,01 | 18.091,58 | 0,00 | 18.091,58 | 47,92 |
| SI | 2023 | 15.746,87 | 33.099,72 | 0,00 | 33.099,72 | 47,57 |
| totale % di riscossione | | | | | | 316,86 |
| numero elementi significativi | | | | | | 5 |
| media % di riscossione = totale % riscossione / numero elementi significativi | | | | | | 63,37 |
| % accantonamento minimo = 100 - media % di riscossione | | | | | | 36,63 |

| Anno | Totale residui attivi da riportare | % accantonamento minimo metodo (A) | Accantonamento minimo metodo (A) |
|------|------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|
| 2023 | 4.221,00 | 36,63 | 1.546,15 |

RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Residui attivi

| | 2018 e precedenti | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | Totale |
|---|-------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiv | 0,00 | 14.366,84 | 33.217,21 | 314.246,78 | 27.638,72 | 159.645,65 | 549.115,20 |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | 0,00 | 0,00 | 1.200,18 | 13.427,99 | 13.566,78 | 12.637,28 | 40.832,23 |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | 0,00 | 0,00 | 85,87 | 5.296,60 | 8.932,57 | 77.636,31 | 91.951,35 |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | 0,00 | 23.101,46 | 0,00 | 0,00 | 75.000,00 | 241.186,69 | 339.288,15 |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro | 0,00 | 0,00 | 1.600,00 | 0,00 | 4.642,05 | 115.921,18 | 122.163,23 |
| TOTALE | 0,00 | 37.468,30 | 36.103,26 | 332.971,37 | 129.780,12 | 607.027,11 | 1.143.350,16 |

Residui passivi

| | 2018 e precedenti | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | Totale |
|---|-------------------|-----------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| Titolo 1 - Spese correnti | 4.872,83 | 554,88 | 20.303,76 | 69.022,32 | 176.678,96 | 565.558,91 | 836.991,66 |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | 3.920,29 | 0,00 | 43.132,18 | 7.625,64 | 12.230,04 | 169.307,28 | 236.215,43 |
| Titolo 4 - Rimborso Prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro | 13.004,24 | 2.241,47 | 1.600,00 | 0,00 | 1.627,21 | 151.828,58 | 170.301,50 |
| TOTALE | 21.797,36 | 2.796,35 | 65.035,94 | 76.647,96 | 190.536,21 | 886.694,77 | 1.243.508,59 |

L'INDEBITAMENTO

Negli ultimi anni si è cercato di prestare particolare attenzione alla riduzione dell'indebitamento dell'Ente, come evidenziato nella tabella sotto riportata:

| | Anno 2021 | Anno 2022 | Anno 2023 |
|---|------------------|------------------|------------------|
| Quota capitale rimborsata dell'anno (titolo IV) | 41.993,46 | 42.374,43 | 13.108,01 |
| Quota interessi di competenza dell'anno | 19.038,68 | 17.201,81 | 9.296,26 |

Nella tabella che segue viene evidenziato il rapporto indebitamento / popolazione:

| | Anno 2021 | Anno 2022 | Anno 2023 |
|---------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Residuo debito | 400.585,73 | 62.561,30 | 49.453,29 |
| Popolazione residente al 31/12 | 2.189 | 2.206 | 2.272 |
| Indebitamento pro capite | 183,00 | 28,36 | 21,77 |

ANTICIPAZIONI DI TESORERIA

L'ente non ha fatto ricorso durante l'anno 2023 all'anticipazione di liquidità del Tesoriere.

DEBITI FUORI BILANCIO

Il Consiglio Comunale, con deliberazioni n. 22 del 31 luglio 2023 e 6 dell'8 febbraio 2024, non ha dato seguito al riconoscimento della legittimità ex art. 194 del D.Lgs. 267/2000 dei debiti fuori bilancio per complessivi Euro 28.521,27.

STRUMENTI FINANZIARI DERIVANTI

L'Ente non ha stipulato contratti relativi a strumenti finanziari derivati o comunque contratti di finanziamento che includono una componente derivata, né prevede di farne ricorso.

GARANZIE PRESTATE VERSO TERZI

L'ente non ha in essere garanzie principali o sussidiarie in favore di altri soggetti

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

| | Denominazione | Tipologia | % di partecipazione | Capitale Sociale al 31.12.2023 |
|---|---|--------------------------|---------------------|--------------------------------|
| 1 | AZIENDA GARDESANA SERVIZI SPA | SOCIETA' PER AZIONI | 5,000% | 2.620.800,00 |
| 2 | CONSIGLIO DI BACINO VERONA NORD | CONSORZIO DI ENTI LOCALI | 0,526% | |
| 3 | CONSORZIO DI BACINO VERONA DUE QUADRILATERO | CONSORZIO DI ENTI LOCALI | 1,852% | |
| 4 | CONSIGLIO DI BACINO VERONESE – ATO VERONESE | ENTE REGIONALE | 0,240% | |

I bilanci di esercizio degli organismi soprarichiamati sono consultabili sul sito Internet dei soggetti stessi.

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.

In allegato stampa della situazione di cassa.

Situazione di cassa

| Situazione di cassa | | con vincolo | senza vincolo | totale |
|--|-------------------|------------------|-----------------|------------------|
| Fondo di cassa al 01/01/2023 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Riscossioni effettuate | competenza | 25.000,00 | 2.380.947,61 | 2.405.947,61 |
| | residui | 0,00 | 381.907,17 | 381.907,17 |
| | totali | 25.000,00 | 2.762.854,78 | 2.787.854,78 |
| Pagamenti effettuati | competenza | 12.200,00 | 2.133.982,07 | 2.146.182,07 |
| | residui | 0,00 | 625.408,54 | 625.408,54 |
| | totali | 12.200,00 | 2.759.390,61 | 2.771.590,61 |
| Fondo di cassa con operazioni emesse | | 12.800,00 | 3.464,17 | 16.264,17 |
| Provisori non regolarizzati (carte contabili) | entrata | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | uscita | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| FONDO DI CASSA EFFETTIVO al 31/12/2023 | | 12.800,00 | 3.464,17 | 16.264,17 |

Equilibri di cassa

| Riscossioni e pagamenti al 31.12.2023 | | | | | |
|--|-----|-------------------------|---------------------|--------------------|---------------------|
| | +/- | Previsioni definitive** | Competenza | Residui | Totale |
| Fondo di cassa iniziale (A) | | 1.836.566,52 | | | 1.836.566,52 |
| Entrate titolo 1.00 | + | 2.006.721,34 | 1.338.019,28 | 125.751,79 | 1.463.771,07 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate titolo 2.00 | + | 301.834,06 | 126.816,97 | 5.066,30 | 131.883,27 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate titolo 3.00 | + | 661.234,59 | 335.371,71 | 186.702,82 | 522.074,53 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1) | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06) | = | 2.969.789,99 | 1.800.207,96 | 317.520,91 | 2.117.728,87 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma*)</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | + | 3.182.267,93 | 1.510.934,66 | 495.344,83 | 2.006.279,49 |
| 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 | + | 13.200,00 | 13.108,01 | 0,00 | 13.108,01 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>di cui rimborso anticipazione di liquidità</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00) | = | 3.195.467,93 | 1.524.042,67 | 495.344,83 | 2.019.387,50 |
| Differenza D (D=B-C) | = | -225.677,94 | 276.165,29 | -177.823,92 | 98.341,37 |
| 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) | = | -225.677,94 | 276.165,29 | -177.823,92 | 98.341,37 |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale | + | 2.330.554,33 | 208.692,42 | 36.355,18 | 245.047,60 |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrata da rid. attività finanziarie | + | 58.605,11 | 58.605,11 | 0,00 | 58.605,11 |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | = | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F(I) | = | 2.389.159,44 | 267.297,53 | 36.355,18 | 303.652,71 |
| 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 | + | 58.605,11 | 58.605,11 | 0,00 | 58.605,11 |
| Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04) | = | 58.605,11 | 58.605,11 | 0,00 | 58.605,11 |
| Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1) | = | 58.605,11 | 58.605,11 | 0,00 | 58.605,11 |
| Totale Entrate di parte capitale M (M=L-L) | = | 2.330.554,33 | 208.692,42 | 36.355,18 | 245.047,60 |
| Spese Titolo 2.00 | + | 2.660.780,24 | 319.604,68 | 64.839,45 | 384.444,13 |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N) | = | 2.660.780,24 | 319.604,68 | 64.839,45 | 384.444,13 |
| 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) | - | 2.660.780,24 | 319.604,68 | 64.839,45 | 384.444,13 |
| DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G) | = | -330.225,91 | -110.912,26 | -28.484,27 | -139.396,53 |
| 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 | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro | + | 1.111.873,13 | 338.442,12 | 28.031,08 | 366.473,20 |
| Spese Titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro | - | 1.161.297,18 | 302.534,72 | 65.224,26 | 367.758,98 |
| Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V) | = | 1.289.843,73 | 259.765,54 | -243.501,37 | 1.852.830,69 |

* Trattasi di quota rimborso annua

** Il totale comprende Competenza+Residui

Verifica obiettivi di finanza pubblica

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

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 | (+) | 160.521,36 |
| 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 | (+) | 2.050.127,20 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | 0,00 |
| D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti | (-) | 2.076.493,57 |
| <i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i> | | 0,00 |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | 128.250,88 |
| 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 | (-) | 13.108,01 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità | (-) | 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+Q1+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2) | | -7.203,90 |
| 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 | (+) | 141.821,27 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 40.000,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 2.972,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | 0,00 |

| | | |
|--|-----|-------------------|
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M) | | 171.645,37 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2023 | (-) | 23.900,00 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 20.918,88 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | 126.826,49 |
| - Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | -8.276,49 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 135.102,98 |

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA 2023 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---|-----|--|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 427.494,89 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 109.820,77 |
| 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 | (+) | 508.484,22 |
| 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 | (-) | 40.000,00 |
| 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 | (-) | 58.605,11 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 2.972,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | 0,00 |
| U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale | (-) | 488.911,96 |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | 246.454,04 |
| 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) | | 214.800,77 |
| – Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023 | (-) | 0,00 |
| – Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 42.494,60 |
| Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 172.306,17 |
| – Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | 0,00 |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 172.306,17 |

| 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 | (+) | 58.605,11 |
| 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) | | 445.051,25 |
| – Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023 | (-) | 23.900,00 |
| – Risorse vincolate nel bilancio | (-) | 63.413,48 |
| W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 357.737,77 |
| – Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | -8.276,49 |
| W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 366.014,26 |

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

| | | |
|--|-----|------------------|
| O1) Risultato di competenza di parte corrente | | 171.645,37 |
| 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) | (-) | 141.821,27 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | 0,00 |
| – Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023 ⁽¹⁾ | (-) | 23.900,00 |
| – Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾ | (-) | -8.276,49 |
| – Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾ | (-) | 20.918,88 |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali | | -6.718,29 |

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

CONCLUSIONI

Il Bilancio di previsione per l'esercizio 2023 è stato redatto in un contesto di maggior stabilità rispetto agli esercizi precedenti, anche grazie alla conferma dei trasferimenti erariali.

I dati inseriti nel Rendiconto della gestione 2023 sono stati formulati sulla base delle normative vigenti, con un occhio di riguardo alle partite contabili più delicate, quali le entrate da assoggettare al Fondo crediti di dubbia esigibilità. La situazione di cassa al 31.12.2023 non presenta particolari problemi.

Per quanto concerne la gestione di competenza, sono stati mantenuti gli equilibri di bilancio, sia di parte corrente che di parte capitale.