

COMUNE DI SAREGO
(PROVINCIA DI VICENZA)

**RELAZIONE SULLA GESTIONE
DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO
2023**

INDICE

I – PREMESSA E DATI GENERALI

| | |
|---|-------|
| 1.1 Quadro di lettura | pag.1 |
| 1.2 Inquadramento teorico – normativo e storico | pag.1 |
| 1.3 Quadro generale conoscitivo | pag.2 |

II – LA GESTIONE FINANZIARIA

| | |
|---|--------|
| 2.1 Il Bilancio di previsione finanziario 2023/2025 relativo all'anno 2023 | pag.3 |
| 2.2 Il risultato di amministrazione 2023 | pag.5 |
| 2.3 L'andamento del risultato di amministrazione | pag. 8 |
| 2.4 L'analisi del risultato di amministrazione | pag. 9 |
| 2.5 Il risultato di competenza | pag.10 |
| 2.5.1 Il risultato di competenza corrente | pag.11 |
| 2.5.1.1 Entrate correnti | pag.12 |
| 2.5.1.2 Spese correnti | pag.17 |
| 2.5.1.3 Fondo pluriennale vincolato corrente | pag.18 |
| 2.5.2 Il risultato di competenza in conto capitale | pag.18 |
| 2.5.2.1 Entrate in conto capitale | pag.19 |
| 2.5.2.2 Spese in conto capitale | pag.21 |
| 2.5.2.3 Fondo pluriennale vincolato in conto capitale | pag.21 |
| 2.5.3 Il risultato di competenza tra le partite finanziarie | pag.21 |
| 2.6 Equilibrio complessivo della competenza | pag.22 |
| 2.7 Il risultato della gestione dei residui | pag.22 |
| 2.8 Residui con anzianità superiore ai 5 anni | pag.26 |
| 2.9 L'utilizzo dell'avanzo di amministrazione | pag.26 |
| 2.10 I risultati della gestione di cassa e indicatore annuale di tempestività dei pagamenti | pag.28 |
| 2.11 Il vincolo di finanza pubblica 2023 | pag.28 |
| 2.12 Il livello di indebitamento | pag.28 |

III – LA GESTIONE ECONOMICA

| | |
|-----------------------------------|--------|
| 3.1 Premessa | pag.30 |
| 3.2 Il conto economico sintetico | pag.30 |
| 3.3 Analisi delle voci economiche | pag.30 |

IV – LA GESTIONE PATRIMONIALE

| | |
|-------------------------------------|--------|
| 4.1 Premessa | pag.36 |
| 4.2 Analisi delle voci patrimoniali | pag.36 |

V – ORGANISMI STRUMENTALI E PARTECIPAZIONI

| | |
|---|--------|
| 5.1 Partecipazioni | pag.47 |
| 5.1.1 Elenco delle partecipazioni dirette possedute al 31.12.2023 | pag.47 |
| 5.1.2 Esito verifica crediti e debiti reciproci al 31.12.2023 | |

I – PREMESSA E DATI GENERALI

1.1 Quadro di lettura

La relazione al rendiconto della gestione è il documento con il quale l'organo esecutivo espone al Consiglio comunale il rendiconto dell'attività svolta durante l'esercizio precedente.

Non si tratta di un documento di natura esclusivamente contabile, ma di un atto di contenuto politico/finanziario, al pari del Documento Unico di Programmazione (DUP), che il Consiglio approva congiuntamente al Bilancio di previsione finanziario.

Il rendiconto della gestione costituisce, infatti, il momento finale del processo annuale di programmazione e controllo avviato con l'approvazione dei documenti contabili di previsione.

Il confronto tra il dato preventivo e quello consuntivo riveste un'importanza fondamentale nello sviluppo della programmazione degli anni successivi, costituendo un momento virtuoso per l'affinamento di tecniche e scelte da effettuare.

La relazione al rendiconto della gestione si propone, pertanto, di valutare l'attività svolta nel corso dell'anno, cercando di dare un'adeguata spiegazione ai risultati gestionali ottenuti, mettendo in evidenza le variazioni intervenute rispetto ai dati di previsione e fornendo una possibile spiegazione agli eventi considerati.

L'analisi gestionale si sviluppa in tre parti nelle quali vengono presi in considerazione i principali aspetti della gestione ed in particolare:

- a) l'aspetto finanziario, con l'analisi dell'avanzo di amministrazione, quale sintesi delle due gestioni di competenza e dei residui;
- b) l'aspetto patrimoniale, nel quale viene data dimostrazione dell'incremento o del decremento del Patrimonio Netto dell'ente a seguito dell'attività svolta nell'esercizio;
- c) l'aspetto economico, in cui si evidenziano i risultati in un'ottica di competenza economica attraverso la presentazione e scomposizione delle varie componenti del risultato economico.

1.2 Inquadramento teorico - normativo e storico

Il rendiconto della gestione 2023 è redatto secondo le norme della contabilità armonizzata, i cui obiettivi sono:

- conoscere i debiti effettivi delle amministrazioni pubbliche;
- evitare l'accertamento di entrate future e l'iscrizione di impegni inesistenti;
- rafforzare la programmazione di bilancio;
- favorire la modulazione dei debiti secondo gli effettivi fabbisogni;
- avvicinare la competenza finanziaria a quella economica.

Il Rendiconto comprende il conto del bilancio, il conto economico e lo stato patrimoniale.

Nel conto del bilancio la spesa, come già negli schemi di bilancio di previsione, è articolata in missioni, programmi e titoli, mentre le entrate sono classificate in titoli e tipologie.

Dato il livello di estrema sintesi del rendiconto, è allegata al documento una serie di prospetti che hanno la funzione di ampliare la capacità informativa della documentazione complessiva:

- prospetto delle entrate accertate per titoli, tipologie e categorie
- prospetto delle spese impegnate per missioni, programmi e macroaggregati
- l'elenco delle previsioni e risultati secondo la struttura del livello IV del piano dei conti finanziario.

Il conto del bilancio affianca ai dati di competenza anche il raffronto tra le previsioni e i risultati per cassa.

Negli schemi di rendiconto viene esplicitata la voce del fondo pluriennale vincolato che, nella parte entrata è riportato nella previsione assestata. Poiché quest'ultima non coincide né con il fondo costituito né con quello effettivamente utilizzato, solo dal prospetto specificamente dedicato alla esposizione della composizione del fondo per missioni e programmi, si possono trarre dettagliate informazioni in merito alla quantificazione ed utilizzo dello stesso.

Gli schemi del Conto Economico e dello Stato patrimoniale si presentano in una veste, conforme alle prescrizioni del D.lgs. 118/2011.

1.3 Quadro generale conoscitivo

| | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|------------------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Popolazione residente | 6.713 | 6.703 | 6.709 | 6.769 | 6.829 |
| Nuclei familiari | 2.589 | 2.597 | 2.626 | 2.652 | 2.657 |
| Superficie totale del Comune (Kmq) | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 |
| Lunghezza strade statali (km) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Lunghezza strade provinciali (Km) | 13 | 13 | 13 | 13 | 13 |
| Lunghezza strade comunali (Km) | 75 | 75 | 75 | 75 | 75 |
| Lunghezza strade vicinali | 10 | 10 | 10 | 10 | 10 |

| Personale in servizio al 31/12 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---------------------------------------|------|------|------|------|------|
| Personale a tempo indeterminato | 19 | 20 | 21 | 20 | 19 |
| Personale a tempo determinato | 1 | 1 | 0 | 0 | 1 |
| TOTALE | 20 | 21 | 21 | 20 | 20 |

II – LA GESTIONE FINANZIARIA

2.1 Il Bilancio di previsione finanziario 2023/2025 relativo all'anno 2023.

L'esposizione dei risultati del rendiconto per l'esercizio 2023 non può prescindere dal riconsiderare gli scenari e i contenuti della programmazione approvata con il bilancio di previsione finanziario 2023/2025, di cui alla deliberazione di Consiglio comunale n. 10 del 23.03.2023.

I provvedimenti di variazione adottati sono stati i seguenti:

Variazioni di bilancio di competenza del Consiglio Comunale

- Deliberazione di Consiglio comunale n. 21 del 28.04.2023 di variazione al Bilancio di previsione finanziario 2023/2025;
- Deliberazione di Consiglio comunale n. 27 del 20.07.2023 di verifica degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del D.lgs. 267/2000, assestamento generale al Bilancio di Previsione Finanziario 2023/2025;
- Deliberazione di Consiglio comunale n. 52 del 30.11.2023 di variazione al Bilancio di Previsione Finanziario 2023/2025;

Variazioni di bilancio di competenza della Giunta Comunale

- Deliberazione di Giunta Comunale n. 34 del 28.03.2023 di ricognizione dei residui attivi e passivi 2022 e riaccertamento ordinario comprendente la variazione al Bilancio di previsione 2023/2025 per reimputazione dei residui attivi e passivi all'esercizio 2023 con costituzione e iscrizione del Fondo Pluriennale vincolato in entrata;
- Deliberazione di Giunta comunale n. 62 del 29.06.2023 di variazione urgente al Bilancio di previsione finanziario 2023/2025, ratificata con deliberazione del Consiglio comunale n. 26 del 20.07.2023;
- Deliberazione di Giunta comunale n. 74 del 27.07.2023 di variazione urgente al Bilancio di previsione finanziario 2023/2025, ratificata con deliberazione del Consiglio comunale n. 35 del 06.09.2023;
- Deliberazione di Giunta comunale n. 79 del 21.08.2023 di variazione urgente al Bilancio di previsione finanziario 2023/2025, ratificata con deliberazione del Consiglio comunale n. 41 del 28.9.2023;
- Deliberazione di Giunta comunale n. 85 del 15.09.2023 di variazione urgente al Bilancio di previsione finanziario 2023/2025, ratificata con deliberazione del Consiglio comunale n. 42 del 28.09.2023;
- Deliberazione di Giunta comunale n. 99 del 26.10.2023 di variazione urgente al Bilancio di previsione finanziario 2023/2025, ratificata con deliberazione del Consiglio comunale n. 48 del 30.11.2023;
- Deliberazione di Giunta comunale n. 103 del 14.11.2023 di variazione urgente al Bilancio di previsione finanziario 2023/2025, ratificata con deliberazione del Consiglio comunale n. 49 del 30.11.2023;

Prelievi dal fondo di riserva

- Deliberazione di Giunta comunale n. 41 del 13.04.2023;
- Deliberazione di Giunta comunale n. 42 del 28.04.2023;
- Deliberazione di Giunta comunale n. 49 del 9.05.2023;
- Deliberazione di Giunta comunale n. 96 del 19.10.2023;
- Deliberazione di Giunta comunale n. 100 del 26.10.2023;
- Deliberazione di Giunta comunale n. 129 del 14.12.2023;
- Deliberazione di Giunta comunale n. 131 del 19.12.2023;

Variazioni di bilancio di competenza del Responsabile del Servizio Finanziario

- Determinazione del Responsabile dei Servizi finanziari RG. n. 192 del 03.05.2023 di applicazione di avanzo vincolato accertato in sede di rendiconto 2022 approvato con deliberazione di Consiglio comunale n. 20/2023 – quota determinata nell'esercizio precedente – bilancio di previsione approvato;
- Determinazione del Responsabile dei Servizi finanziari RG n. 233 del 22.05.2023 di variazione compensativa di competenza e di cassa tra capitoli all'interno dei medesimi macroaggregati del Bilancio di Previsione Finanziario 2023/2025 per l'esercizio 2023;
- Determinazione del Responsabile dei Servizi finanziari RG n. 265 del 30.05.2023 di variazione compensativa

- di competenza e di cassa tra capitoli all'interno dei medesimi macroaggregati del Bilancio di Previsione Finanziario 2023/2025 per l'esercizio 2023;
- Determinazione del Responsabile dei Servizi finanziari RG n. 318 del 27.06.2023 di variazione compensativa di competenza e di cassa tra capitoli all'interno dei medesimi macroaggregati del Bilancio di Previsione Finanziario 2023/2025 per l'esercizio 2023;
 - Determinazione del Responsabile dei Servizi finanziari RG n. 477 del 16.09.2023 di variazione compensativa di competenza e di cassa tra capitoli all'interno dei medesimi macroaggregati del Bilancio di Previsione Finanziario 2023/2025 per l'esercizio 2023;
 - Determinazione del Responsabile dei Servizi finanziari RG n. 483 del 5.10.2023 di variazione compensativa di competenza e di cassa tra capitoli all'interno dei medesimi macroaggregati del Bilancio di Previsione Finanziario 2023/2025 per l'esercizio 2023;
 - Determinazione del Responsabile dei Servizi finanziari RG n. 539 del 8.11.2023 di variazione compensativa di competenza e di cassa tra capitoli all'interno dei medesimi macroaggregati del Bilancio di Previsione Finanziario 2023/2025 per l'esercizio 2023;
 - Determinazione del Responsabile dei Servizi finanziari RG n. 582 del 4.12.2023 di variazione compensativa di competenza e di cassa tra capitoli all'interno dei medesimi macroaggregati del Bilancio di Previsione Finanziario 2023/2025 per l'esercizio 2023;

Nel corso dell'esercizio 2023 risulta essere stata applicata al bilancio 2023 in sede di variazione, una quota di Avanzo di Amministrazione pari a €. 666.283,89, su un totale accertato al 31.12.2022 pari a € 1.420.999,88.

Le variazioni sopra elencate hanno determinato uno scostamento complessivo rispetto agli stanziamenti iniziali, come riportato nei prospetti che seguono:

| PARTE PRIMA - ENTRATE DI COMPETENZA | | | |
|--|----------------------------|------------------------------|---------------------|
| Titolo | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Scostamento |
| Entrate corr.di natura tributaria, contributiva e pereq. | 3.076.094,00 | 3.125.540,00 | 49.446,00 |
| Trasferimenti correnti | 650.653,00 | 375.387,00 | - 275.266,00 |
| Entrate extratributarie | 649.380,00 | 755.964,00 | 106.584,00 |
| Entrate in conto capitale | 768.959,00 | 1.169.557,61 | 400.598,61 |
| Entrate da riduzione di attività finanziarie | - | - | - |
| Accensione Prestiti | - | - | - |
| Anticipazioni da istituto tesoriere | 500.000,00 | 500.000,00 | - |
| Entrate conto terzi e partite di giro | 878.000,00 | 888.000,00 | 10.000,00 |
| Avanzo di amministrazione | - | 666.283,89 | 666.283,89 |
| Fondo pluriennale vincolato iniziale | 202.749,48 | 870.929,82 | 668.180,34 |
| | | | |
| TOTALE ENTRATA | 6.725.835,48 | 8.351.662,32 | 1.625.826,84 |
| PARTE SECONDA - SPESE DI COMPETENZA | | | |
| Titolo | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Scostamento |
| Spese correnti | 4.358.788,98 | 4.692.861,60 | 334.072,62 |
| Spese in conto capitale | 849.623,50 | 2.131.377,72 | 1.281.754,22 |
| Spese per incremento attività finanziarie | 10.000,00 | 10.000,00 | - |
| Rimborso prestiti | 129.423,00 | 129.423,00 | - |
| Chiusura anticipazioni di tesoreria | 500.000,00 | 500.000,00 | - |
| Spese per conto terzi e partite di giro | 878.000,00 | 888.000,00 | 10.000,00 |
| | | | |
| TOTALE SPESA | 6.725.835,48 | 8.351.662,32 | 1.625.826,84 |

2.2 Il risultato di amministrazione 2023

La gestione finanziaria del periodo amministrativo che va dal 1° gennaio al 31 dicembre è sintetizzata in un valore globale: il risultato di amministrazione. Il risultato di amministrazione è pari al fondo di cassa, più i residui attivi, meno i residui passivi determinati a fine esercizio, meno il Fondo pluriennale vincolato.

Il risultato di amministrazione, riportato nella tabella che segue, pari a € 1.533.573,20, è stato ottenuto dal simultaneo concorso della gestione di competenza e dei residui.

| Movimenti 2023 | Residui | Competenza | Totale |
|--|----------------|-------------------|---------------------|
| Fondo di cassa iniziale 01/01/2023 | | | 1.715.109,59 |
| Riscossioni | 299.687,52 | 4.600.658,31 | 4.900.345,83 |
| Pagamenti | 587.532,41 | 4.642.318,98 | 5.229.851,39 |
| Fondo di cassa FINALE 31/12/2023 | | | 1.385.604,03 |
| Residui attivi | 871.387,42 | 880.829,80 | 1.752.217,22 |
| Residui Passivi | 87.178,45 | 942.122,37 | 1.029.300,82 |
| Fondo pluriennale vincolato per sp correnti | | | 150.124,47 |
| Fondo pluriennale vincolato per sp c/to capitale | | | 424.822,76 |
| Risultato di amministrazione 31/12/2023 | | | 1.533.573,20 |
| Di cui: | | | |
| Parte accantonata | | | 638.379,08 |
| Parte vincolata | | | 524.160,70 |
| Parte destinata agli investimenti | | | 52.923,99 |
| Parte disponibile | | | 318.109,43 |

La parte vincolata, ai sensi del punto 9.2 – risultato di amministrazione, del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria 4/2, è costituita da:

- vincoli derivanti da leggi e da principi contabili;
- vincoli derivanti da mutui e finanziamenti per il finanziamento di investimenti determinati;
- vincoli derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione
- vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- altri vincoli da specificare.

Le somme vincolate al 31.12.2022, pari a € 326.181,74 hanno subito delle modifiche per effetto della gestione, determinando un totale vincolato al 31.12.2023 pari a € 524.160,70, come indicato nel prospetto sotto riportato:

| 1) ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE RAPPRESENTATE NEL PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2023 | | | | | | | | |
|--|--|---------------|--|--------------------------------|-------------------|-------------------|---|----------------------------------|
| CAP. DI ENTRATA | DESCRIZIONE | CAP. DI SPESA | DESCRIZIONE | RISO RSE VINCOLATE AL 1/1/2023 | ACCERTAMENTI 2023 | IMPEGNI 2023 | CANCELLAZIONE ACC.TI O ELIMIN. VINCOLO O CANCELLAZIONE IMPEGNI O UTILIZZO | RISO RSE VINCOLATE AL 31/12/2023 |
| VINCOLI PER SPESE CORRENTI | | | | | | | | |
| VINCOLI DERIVANTI DALLA LEGGE | | | | | | | | |
| 2003 | Fondo art 106 e ristori di entrata | | Importo sottoposto a vincolo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -16.832,00 | 16.832,00 |
| 1045 | TARI | | Spese gestione del servizio ditta Padova tre in fallimento | 159.155,87 | 0,00 | 86.589,78 | 0,00 | 72.566,09 |
| 1045 | TARI | | Attivazione raccolta puntuale Padova tre in fallimento | 7.255,95 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 7.255,95 |
| 3010 | Diritti di rogito | | Importo da erogare al segretario comunale | 2.081,13 | 0,00 | 2.081,13 | 0,00 | 0,00 |
| 3068 | Risarcimento da sinistri | | Vincolo posto sul risarcimento di Via Veneto | 2.213,36 | 0,00 | 2.213,36 | 0,00 | 0,00 |
| 3068 | Risarcimento da sinistro | | Vincolo posto sul ripristino del punto luce di Via Marona | 987,00 | 0,00 | 987,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3021/1 | Sanzioni CDS | | Vincolo articolo 208 | 0,00 | 17.500,00 | 17.500,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3021/1 | Sanzioni CDS | | Vincolo articolo 142 | 0,00 | 16.362,70 | 3.904,78 | | 12.457,92 |
| 3065 | Proventi concessione immobile sequestrato alla mafia | | Utilizzo per il sociale | 0,00 | 11.200,01 | 4.115,30 | | 7.084,71 |
| 3007 | Rimborso spese per contratti | | Riversamento spese di pubblicazione alla Provincia | 0,00 | 1.030,84 | 0,00 | 0,00 | 1.030,84 |
| | | | TOTALE VINCOLI CORRENTI DA LEGGE | 171.693,31 | 46.093,55 | 117.391,35 | -16.832,00 | 117.227,51 |
| VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI | | | | | | | | |
| 2003 | Trasferimento per sanificazione seggi elettorali | | Importo vincolato per sanificazioni elettorali | 1.589,03 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.589,03 |
| 2003 | Contributo per sanificazioni | | Importo vincolato per sanificazioni | 2.680,94 | 0,00 | 0,00 | -126,06 | 2.807,00 |
| 2051 | Contributi regionali per formazione scolastica | | Importo vincolato per la formazione scolastica | 2.948,69 | 14.891,12 | 14.760,07 | 0,00 | 3.079,74 |
| 2075 | Assegni di cura erogati dall'ULSS | | Importo vincolato per assegni di cura | 3.428,19 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.428,19 |
| | Contributi assegnati dall'ente | | Importo vincolato per contributi assegnati dall'ente | 897,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 897,00 |
| 2003 | Contributo ristoro amministratori | | Restituzione importo esuberante indennità amministratori | 5.337,16 | 36.634,40 | 38.006,43 | 0,00 | 3.965,13 |
| 2003 | Contributo centri estivi 2023 | | Importo assegnato ed erogato | 0,00 | 8.445,96 | 8.445,96 | 0,00 | 0,00 |
| 2005 | Cinque per mille 2022 e 2023 | | Integrazione rette per assistiti in casa famiglia | 3.846,54 | 4.335,00 | 8.181,54 | 0,00 | 0,00 |
| 2015/1 | Contributo per asilo nido | | Erogazione fondo 0-6 | 1.128,96 | 46.993,67 | 37.128,74 | 0,00 | 10.993,89 |
| 2016 | Trasferimento per l'assistenza all'autonomia degli alunni disabili | | Erogazione 2022 e 2023 | 13.213,98 | 16.602,65 | 29.816,63 | 0,00 | 0,00 |
| 3143 | Censimento 2022 convivenze anagrafiche | | Erogazione 2022 | 16,00 | 0,00 | 0,00 | -16,00 | 0,00 |
| | | | TOTALE VINCOLI CORRENTI DA TRASFERIMENTI | 35.086,49 | 127.902,80 | 136.339,37 | -110,06 | 26.759,98 |
| VINCOLI DERIVANTI DA FINANZIAMENTI | | | | | | | | |
| / | / | / | / | | | | | 0,00 |
| | | | TOTALE VINCOLI CORRENTI DA FINANZIAMENTI | | | | | 0,00 |
| VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI DALL'ENTE | | | | | | | | |
| / | / | / | / | | | | | 0,00 |
| | | | TOTALE VINCOLI CORRENTI ATTRIBUITI DALL'ENTE | | | | | 0,00 |
| TOTALE RISORSE VINCOLATE CORRENTI | | | | 206.779,80 | 173.996,35 | 253.730,72 | -16.942,06 | 143.987,49 |
| VINCOLI PER SPESE IN CONTO CAPITALE | | | | | | | | |
| VINCOLI DERIVANTI DALLA LEGGE | | | | | | | | |
| 4008 | Proventi concessioni minerarie | | Opere sistemazioni strade interessate dal transito | 33.519,22 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 33.519,22 |
| 4035 | Proventi permessi a costruire | | Manutenzioni straordinarie del patrimonio | 85.882,72 | 231.920,43 | 152.025,17 | 0,00 | 165.777,98 |
| | Alimentazione risorse per progetti di innovazione | | Acquisti di beni per progetti di innovazione | | 2.243,20 | 0,00 | 0,00 | 2.293,20 |
| | | | TOTALE VINCOLI C/CAPITALE DA LEGGE | 119.401,94 | 234.213,63 | 152.025,17 | 0,00 | 201.590,40 |
| VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI | | | | | | | | |
| | / | / | / | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | TOTALE VINCOLI C/CAPITALE DA TRASFERIMENTI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| VINCOLI DERIVANTI DA FINANZIAMENTI | | | | | | | | |
| / | / | / | / | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | TOTALE VINCOLI C/CAPITALE DA FINANZIAMENTI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI DALL'ENTE | | | | | | | | |
| / | / | / | / | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | TOTALE VINCOLI C/CAPITALE ATTRIBUITI DALL'ENTE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ALTRI VINCOLI | | | | | | | | |
| 3019 | interventi di miglioramento sismico sede municipale storica | | avanzo libero applicato nel 2023 | 0,00 | 60.000,00 | 41.147,19 | 0,00 | 18.852,81 |
| 3019 | interventi di miglioramento sismico sede municipale storica | | perequazioni 2023 | 0,00 | 159.730,00 | 0,00 | 0,00 | 159.730,00 |
| | | | TOTALE ALTRI VINCOLI | 0,00 | 219.730,00 | 41.147,19 | 0,00 | 178.582,81 |
| TOTALE RISORSE VINCOLATE C/CAPITALE | | | | 119.401,94 | 453.943,63 | 193.172,36 | 0,00 | 380.173,21 |
| TOTALE RISORSE VINCOLATE | | | | 326.181,74 | 627.939,98 | 446.903,08 | -16.942,06 | 524.160,70 |

La parte accantonata, ai sensi del punto 9.2 – risultato di amministrazione, del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria 4/2, è costituita da:

- accantonamenti per fondo crediti dubbia esigibilità – punto 3.3 principio contabile;
- accantonamenti per passività potenziali.

La parte accantonata di € **638.379,08** è costituita dal Fondo crediti di dubbia e difficile esazione, calcolato sui dati del rendiconto, con i criteri previsti dal principio contabile della contabilità finanziaria per € 400.000,00, dal fondo contenzioso per € 200.000,00 e da altri accantonamenti per € 38.379,08.

In occasione dell'approvazione del Bilancio di previsione finanziario 2023/2025 era stato stanziato, tra le spese correnti, un importo per FCDE pari a € 146.460,00 calcolato in base alle norme dei principi contabili in vigore. Tal importo è stato portato a 171.960,00 in sede di assestamento.

E' stata verificata la congruità dell'importo del FCDE al 31/12/2023, come previsto dal principio contabile 4/2, valutando di incrementare il Fondo crediti dubbia esigibilità per un importo coerente con i metodi previsti dal principio contabile stesso.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2023, da calcolare col metodo ordinario, è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel triennio 2021/2023 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

2.3 L'andamento del risultato di amministrazione

La tabella che segue riporta l'andamento del risultato di amministrazione conseguito dall'ente nell'ultimo quinquennio. Questi dati, relativi al periodo dal 2019 al 2023, fanno riferimento alla gestione finanziaria complessiva (competenza più residui). La visione simultanea di un intervallo di tempo abbastanza lungo permette di ottenere alcune informazioni di carattere generale sullo stato delle finanze del Comune.

Il prospetto che segue è un indicatore dello stato di salute generale delle finanze comunali e, soprattutto, indica il margine di manovra di cui l'ente può ancora disporre, visto sotto forma di avanzo di amministrazione che matura nel corso dei vari esercizi. Inoltre sono stati posti in raffronto i dati sia dell'avanzo di amministrazione nel suo complesso, sia delle sue componenti. Si può rilevare un andamento discontinuo del risultato di amministrazione, che ottiene il suo valore più basso proprio con la chiusura dell'esercizio 2021.

La parte accantonata cresce nel tempo seguendo il valore del FCDE.

La parte vincolata cresce in modo consistente per effetto del vincolo che viene posto sul Fondo crediti di dubbia esigibilità.

| Tipologia | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|-------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| F. cassa iniziale | 3.053.227,16 | 2.810.247,70 | 2.593.451,76 | 2.269.977,86 | 1.715.109,59 |
| Riscossioni | 4.798.357,21 | 4.587.323,17 | 5.059.393,94 | 4.683.275,56 | 4.900.345,83 |
| Pagamenti | - 5.041.336,67 | - 4.804.119,11 | - 5.382.867,84 | - 5.238.143,83 | - 5.229.851,39 |
| F. cassa finale | 2.810.247,70 | 2.593.451,76 | 2.269.977,86 | 1.715.109,59 | 1.385.604,03 |
| Residui attivi | 663.498,09 | 869.513,89 | 885.485,41 | 1.283.123,25 | 1.752.217,22 |
| Residui passivi | - 543.993,87 | - 746.879,94 | - 633.957,48 | - 706.303,14 | - 1.029.300,82 |
| FPV corrente | - 69.583,78 | - 120.763,45 | - 180.939,88 | - 114.825,65 | - 150.124,47 |
| FPV capitale | - 1.177.131,43 | - 707.861,66 | - 966.763,64 | - 756.104,17 | - 424.822,76 |
| Risultato di amministrazione | 1.683.036,71 | 1.887.460,60 | 1.373.802,27 | 1.420.999,88 | 1.533.573,20 |
| di cui: | | | | | |
| Parte accantonata | 418.665,86 | 449.784,93 | 513.428,72 | 742.590,07 | 638.379,08 |
| Parte vincolata | 274.840,30 | 460.076,75 | 445.942,35 | 326.181,74 | 524.160,70 |
| Parte investimenti | 117.952,16 | 3.074,32 | 120.030,50 | 25.063,21 | 52.923,99 |
| Parte disponibile | 871.578,39 | 974.524,60 | 294.400,70 | 327.164,86 | 318.109,43 |

2.4 L'analisi del risultato di amministrazione

L'avanzo di amministrazione è l'eccedenza del fondo di cassa e dei residui attivi sui residui passivi. Rappresenta quindi un volume di disponibilità finanziarie che si trasformerà in effettive disponibilità liquide allorquando saranno monetizzati i crediti ed i debiti. E' necessario, pertanto, analizzare la sua composizione per trarre le opportune indicazioni.

Il valore segnaletico del risultato di amministrazione rientra nell'ambito della contabilità finanziaria; sono tuttavia possibili, in certe condizioni, valutazioni sulla gestione complessiva, secondo le considerazioni di seguito riportate.

Anche se l'avanzo di amministrazione può essere generato da molteplici fattori, costituisce un indicatore generalmente positivo, in quanto evidenzia a posteriori la copertura finanziaria delle spese, rispetto al bilancio complessivo. Indica che l'andamento effettivo delle entrate è in linea con quello delle uscite ed attesta, a consuntivo, il rispetto degli equilibri generali. Costituisce, pertanto, un sintomo di corretta gestione finanziaria.

L'avanzo di amministrazione 2023 di € 1.533.573,20 è pari al 37,68% delle entrate correnti (€ 4.070.303,79), ma è evidentemente influenzato dalla normativa sui nuovi sistemi contabili, che ha comportato la costituzione di un vincolo sul rendiconto a finanziamento del Fondo crediti di dubbia esigibilità per un importo di € 400.000,00, nonché dal riaccertamento dei residui effettuato secondo il principio della competenza potenziata ed infine dal concorso della gestione dei residui e dell'avanzo degli esercizi passati non applicato ai bilanci di previsione passati.

L'entità dell'avanzo di amministrazione realizzato non deriva, quindi, dalla incapacità di impegno dell'amministrazione, ma dall'obbligo di imputare le spese nell'esercizio in cui verranno a scadenza e di far confluire ad avanzo vincolato quelle opere non ancora iniziate.

Si determina, quindi, un disallineamento tra l'anno in cui si accertano le entrate e si impegnano le spese e l'esercizio nel quale le stesse vanno allocate in bilancio, a seconda dei termini di scadenza del debito.

Il passaggio tra gli esercizi determina avanzo che si reimpiega come "Fondo pluriennale vincolato" negli anni successivi.

Si può pertanto affermare che l'avanzo di amministrazione 2023, sia pure di rilevante ammontare, è per il 75,81% del suo ammontare "vincolato e accantonato" nel suo utilizzo (524.160,70 + 638.379,08 = 1.162.539,78); risulta libero nel reimpiego per € 371.033,42 che rappresenta il 9 % delle entrate correnti, di cui € 52.923,99 per il finanziamento delle spese di investimento e € 318.109,43 disponibile.

Di conseguenza, l'analisi del valore segnaletico dell'avanzo di amministrazione non può prescindere dalla suindicata scomposizione dello stesso rilevando, in particolare, l'ammontare non vincolato in quanto rappresenta:

- per l'esercizio considerato, la vera eccedenza delle disponibilità finanziarie a fronte di tutti i debiti e di tutti gli interventi obbligatori risultanti alla chiusura dell'esercizio considerato;
- per l'esercizio successivo, l'importo dei mezzi finanziari impiegabile (quale fonte di finanziamento) liberamente dall'amministrazione dell'ente per le opere o gli altri interventi consentiti dalla legge.

Il risultato di amministrazione si scompone inoltre nel risultato della gestione di competenza e nel risultato della gestione dei residui.

La valutazione del risultato di amministrazione non può prescindere dal fatto che rappresenta comunque un

valore di estrema sintesi della gestione finanziaria e, quindi, è soggetto a tutti i limiti propri degli indicatori sintetici. Pertanto, occorre approfondire l'analisi dei due risultati finanziari che compongono il risultato di amministrazione: il risultato della gestione competenza ed il risultato della gestione residui.

A partire dal Rendiconto dell'esercizio 2019, in seguito alle modifiche dei vincoli di finanza pubblica relativi agli equilibri di bilancio degli enti territoriali, come stabilito dall'articolo 1, comma 820 della Legge n. 145/2018, gli enti locali utilizzano il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa nel rispetto delle sole disposizioni previste dal D.lgs. 118/2011.

A decorrere dall'esercizio 2019, gli enti locali si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo.

Tale informazione è desunta, in ciascun anno, dal prospetto di verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione, previsto dall'allegato 10 del citato decreto legislativo.

Tale prospetto consente di verificare, a consuntivo, la realizzazione degli equilibri del bilancio di previsione, costituiti da:

- Risultato di competenza;
- Equilibrio di bilancio;
- Equilibrio complessivo

2.5 Il risultato di competenza

| | Competenza |
|--|---------------------|
| Fondo pluriennale vincolato iniziale corrente | 114.825,65 |
| Fondo pluriennale vincolato iniziale capitale | 756.104,17 |
| Riscossioni a competenza | 4.600.658,31 |
| Pagamenti a competenza | - 4.642.318,98 |
| Risultato gestioni di cassa | - 41.660,67 |
| Residui attivi dalla competenza | 880.829,80 |
| Residui passivi dalla competenza | - 942.122,37 |
| Risultato gestione dei residui dalla competenza | - 61.292,57 |
| Fondo pluriennale vincolato finale corrente | - 150.124,47 |
| Fondo pluriennale vincolato finale capitale | - 424.822,76 |
| Avanzo applicato | 666.283,89 |
| Risultato di competenza | 859.313,24 |
| Risorse accantonate nel bilancio 2023 | - 26.838,00 |
| Risorse vincolate nel bilancio 2023 | - 495.527,74 |
| Equilibrio di bilancio | 336.947,50 |
| Variazione accantonamenti in sede di rendiconto | - 111.048,99 |
| Equilibrio complessivo | 447.996,49 |

Anche l'analisi dell'evoluzione nel tempo dell'equilibrio della competenza può fornire ulteriori elementi di indagine. Si riportano i dati relativi al periodo 2019 – 2023 dell'equilibrio della competenza in euro.

| Equilibrio di competenza | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---------------------------------------|-----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| FPV CORR INIZ | 58.443,05 | 69.583,78 | 120.763,45 | 180.939,88 | 114.825,65 |
| FPV CAP INIZ | 724.921,77 | 1.177.131,43 | 707.861,66 | 966.763,64 | 756.104,17 |
| Riscossioni comp | 4.548.191,71 | 4.325.978,01 | 4.498.475,41 | 4.296.390,71 | 4.600.658,31 |
| Pagamenti comp | - 4.556.552,79 | - 4.304.757,11 | - 4.687.387,50 | - 4.701.740,93 | - 4.642.318,98 |
| Risultato di cassa (A) | - 8.361,08 | 21.220,90 | - 188.912,09 | - 405.350,22 | - 41.660,67 |
| Residui attivi | 433.158,26 | 431.537,95 | 579.315,74 | 788.569,35 | 880.829,80 |
| Residui passivi | - 475.684,63 | - 726.221,05 | - 612.723,67 | - 635.283,87 | - 942.122,37 |
| Risultato gestione residui (B) | - 42.526,37 | - 294.683,10 | - 33.407,93 | 153.285,48 | - 61.292,57 |
| FPV CORR FIN | - 69.583,78 | - 120.763,45 | - 180.939,88 | - 114.825,65 | - 150.124,47 |
| FPV CAP FIN | - 1.177.131,43 | - 707.861,66 | - 966.763,64 | - 756.104,17 | - 424.822,76 |
| Avanzo al 31 dicembre | - 514.237,84 | 144.627,90 | - 541.398,43 | 24.708,96 | 193.029,35 |
| Avanzo es. prec. Appl. | 1.104.769,28 | 1.015.790,72 | 1.079.432,50 | 724.294,19 | 666.283,89 |
| Avanzo disponibile | 590.531,44 | 1.160.418,62 | 538.034,07 | 749.003,15 | 859.313,24 |
| | | | | | |

Il valore segnaletico del risultato della gestione di competenza aumenta attraverso la contemporanea analisi dei suoi componenti: l'equilibrio di parte corrente e di quello relativo agli investimenti.

2.5.1 Il risultato di competenza corrente

L'equilibrio di parte corrente costituisce un elemento di analisi molto importante, sia in riferimento al bilancio preventivo, sia nei riguardi del rendiconto finanziario.

Il vincolo dell'equilibrio di parte corrente ha lo scopo, in sede di bilancio preventivo e durante la gestione, di garantire la copertura finanziaria delle spese correnti con altrettante entrate correnti.

L'equilibrio sussiste, ovviamente, anche se le entrate correnti eccedono le spese correnti: in tale caso, rimanendo l'obbligo del pareggio complessivo, alcune spese in conto capitale possono essere finanziate con entrate correnti. Le eccezioni di legge sono, invece, norme specifiche che consentono espressamente il finanziamento di spese correnti con entrate in conto capitale (entrate straordinarie quali proventi per permesso a costruire).

Nel 2023 sono state utilizzate entrate correnti per finanziare spese in conto capitale per euro 3.904,78.

L'equilibrio di parte corrente è uno dei risultati differenziali di bilancio più importanti e ricchi di significato non solo contabile, ma anche gestionale: un risultato negativo significa, in via generale, una criticità nella gestione finanziaria dell'esercizio di riferimento.

Analizzando i risultati contabili 2023, si evidenzia che l'eccedenza dell'equilibrio di parte corrente è influenzato anche dal Fondo crediti di dubbia esigibilità per € 171.960,00 oltre che dall'impatto del Fondo Pluriennale Vincolato.

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | COMPETENZA |
|--|-------------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente | 114.825,65 |
| Entrate titoli I-II-III | 4.070.303,79 |
| Spese correnti | - 3.878.182,52 |
| Fondo pluriennale vincolato corrente DI SPESA | - 150.124,47 |
| Quote capitale mutui | - 129.420,96 |
| Somma finale | 27.401,49 |
| Utilizzo avanzo per spese correnti | 350.281,95 |
| Entrate c/capitale per spese correnti | |
| Entrate correnti destinate a spese d'investimento | - 12.797,00 |
| Risultato di competenza di parte corrente | 364.886,44 |
| Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel 2023 | - 26.838,00 |
| Risorse vincolate di parte corrente stanziare nel 2023 | - 115.354,53 |
| Equilibrio di bilancio di parte corrente | 222.693,91 |
| Variazione accantonamenti in sede di rendiconto | - 111.048,99 |
| Equilibrio complessivo di parte corrente | 333.742,90 |
| | |

E' evidente che l'analisi dell'equilibrio di parte corrente non può soffermarsi solamente sull'ammontare e sul segno algebrico del risultato complessivo, ma deve estendere il campo d'indagine alle voci di bilancio per capire in dettaglio le cause che hanno determinato il risultato stesso.

Le entrate correnti destinate agli investimenti pari a 12.787,00 euro sono così di seguito rappresentate:

- Euro 3.904,78 di sanzioni per violazioni del codice della strada destinati all'acquisto di segnaletica verticale;
- Euro 8.892,22 di entrate correnti destinate all'acquisto della partecipazione in Agno Chiampo Ambiente SRL.

Le informazioni seguenti mostrano l'andamento delle entrate e delle spese correnti.

2.5.1.1 ENTRATE CORRENTI

Le entrate di cui ai primi tre titoli del bilancio, definitivamente previste in € 4.256.891,00 sono state accertate per € 4.070.303,79, pari ad una percentuale del 95,62% e rimosse per € 3.208.878,96 equivalente al 78,84% degli accertamenti.

ENTRATE DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA

Le entrate di tale natura vengono accertate, secondo l'articolo 3 del Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria - allegato 4/2 al D.lgs. 118/2011. Le entrate tributarie rimosse per autoliquidazione dei contribuenti (IMU) o versate nei conti di tesoreria (Addizionale all'Irpef) sono accertate sulla base delle riscossioni. Le entrate gestite attraverso ruoli ordinari e avvisi sono accertate e imputate per competenza nell'esercizio in cui sono emessi e in base ai documenti stessi, imponendo l'accantonamento nel Fondo crediti dubbia esigibilità (che poi confluisce nell'avanzo accantonato) dell'importo non riscosso nell'anno, a tutela dell'ente del mancato incasso delle somme stesse.

Le entrate di cui al titolo I sono rappresentate principalmente da:

- Imposta Municipale Propria IMU ordinaria (accertamento per cassa) per la quale gli accertamenti sono risultati di € 1.147.478,76, al di sotto delle previsioni definitive, a fronte di uno stanziamento di 1.164.794,00. Una quota pari a 19.088,46 è stata incassata nel 2024 a titolo di ravvedimento operoso.
- Imposta Municipale Propria IMU da violazioni (accertamento per competenza in base ai ruoli/avvisi + FCDE per la parte non riscossa) per la quale invece lo stanziamento definitivo in bilancio è di € 86.000,00, l'accertamento per avvisi emessi è stato di € 86.398,22. L'importo riscosso è pari a € 85.522,22; l'importo non riscosso è abbattuto dal FCDE.
- Addizionale comunale all'Irpef (accertamento per cassa) per la quale gli accertamenti di euro 509.876,52 hanno superato le previsioni definitive di euro 480.000,00.
- Tributo comunale sui rifiuti – TARI (accertamento per competenza in base alle cartelle ai contribuenti + FCDE per la parte non riscossa), le cui previsioni definitive, pari a € 622.900,00 sono

calcolate in base alle tariffe approvate per l'anno 2023 con il piano finanziario dei rifiuti determinato con il metodo Arera nel mese di aprile 2023. Gli accertamenti, in base alle cartelle inviate ai contribuenti, ammontano ad € 588.065,65 contro riscossioni in conto competenza di € 462.242,64.

- Fondo di solidarietà comunale da parte dello Stato è stato accertato per € 689.078,14 contro uno stanziamento di € 714.000,00.
- Il fondo di solidarietà per i servizi sociali è stato accertato per euro 26.473,83;
- Il fondo di solidarietà per il trasporto scolastico di alunni disabili è stato accertato per euro 6.957,49.

| Tipologia | Previsioni definitive | Accertamenti | Scostamento |
|---------------------------------------|-----------------------|---------------------|--------------------|
| Imposte e tasse e proventi assimilati | 2.377.140,00 | 2.335.993,15 | - 41.146,85 |
| Fondi perequativi | 748.400,00 | 722.509,46 | - 25.890,54 |
| Totale | 3.125.540,00 | 3.058.502,61 | - 67.037,39 |

Nella tabella che segue si confrontano gli accertamenti per tale tipologia di entrata dal 2019 al 2023.

| Tipologia | Accertamenti 2019 | Accertamenti 2020 | Accertamenti 2021 | Accertamenti 2022 | Accertamenti 2023 |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Imposte e tasse e proventi assimilati | 2.237.937,85 | 2.143.593,47 | 2.137.814,38 | 2.158.848,08 | 2.335.993,15 |
| Fondi perequativi | 663.604,62 | 670.160,43 | 660.463,36 | 726.857,17 | 722.509,46 |
| Totale | 2.901.542,47 | 2.813.753,90 | 2.798.277,74 | 2.885.705,25 | 3.058.502,61 |

Si può evidenziare un aumento del Fondo di solidarietà comunale fino al 2022. Si nota, invece, una ripresa del valore delle imposte e tasse.

ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI

La previsione definitiva del titolo II, pari a € 375.387,00, ha registrato accertamenti per € 394.751,97.

Le entrate di cui al titolo II sono rappresentate principalmente da trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche, a sua volta distinto in amministrazioni centrali e amministrazioni locali.

I trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche registrano un accertamento complessivo di € 394.751,97 contro uno stanziamento definitivo di € 375.387,0. Nella tabella che segue si espongono dettagliatamente le voci di trasferimento assegnate ed erogate nel corso del 2023, distinte tra erogazioni ordinarie ed altre erogazioni:

| Capitolo | Descrizione | Importo accertato | Importo erogato | Tipologia di assegnazione |
|----------|---|-------------------|-------------------|--|
| 2003 | Contributo per il finanziamento degli incrementi delle indennità degli amministratori | 36.634,40 | | ordinario erogato nel 2024 |
| 2003 | Contributo a ristoro della mensa delle insegnanti | 13.747,82 | 13.747,82 | Per rimborso dei pasti erogati al corpo docente nei giorni di rientro scolastico |
| 2003 | Contributo per rimborso della Tari nelle scuole | 4.671,27 | 4.671,27 | ordinario |
| 2003 | Contributo per minori introiti addizionale comunale | 18.570,06 | | Ordinario erogato nel 2024 |
| 2003 | Fondo esenzioni tasi immobili costruiti e destinati alla vendita non locati 2023 | 240,07 | 240,07 | Per perdita gettito imposta |
| 2003 | Trasferimento per fondo centri estivi | 8.445,96 | 8.445,96 | Per maggiori spese centri estivi covid |
| 2003 | Fondo per la continuità dei servizi 2023 | 29.077,70 | 29.077,70 | Fondo previsto dal DL 17/2022 poi integrato dal DL 50/2022, DL 115/2022 per far fronte ai rincari energetici |
| 2003 | Restituzione somma ai comuni emettitori della CIE | 1.351,70 | 1.351,70 | Per restituzione somma |
| 2003 | Trasferimenti statali per IMU | 52.436,10 | 52.436,10 | Ordinario |
| 2005 | Cinque per mille | 4.335,00 | 4.335,00 | Non connesso al covid |
| 2015/1 | Contributo in conto gestione asili nido | 46.993,67 | 46.993,67 | Non connesso al covid |
| 2016 | Trasferimento per l'assistenza all'autonomia degli alunni disabili | 16.602,65 | 16.602,65 | Non connesso al covid |
| 3143 | Trasferimento statale per censimento ISTAT | 10,00 | 10,00 | Non connesso al covid |
| | totale | 233.116,40 | 177.911,94 | |

I trasferimenti correnti da amministrazioni locali comprendono principalmente gli ordinari trasferimenti correnti della Regione.

| Tipologia | Previsioni definitive | Accertamenti | Scostamento |
|---|------------------------------|---------------------|--------------------|
| Trasf. Correnti da amm. Pubbliche, di cui: | 375.387,00 | 394.751,97 | 19.364,97 |
| <i>Trasferimenti correnti da amm. Centrali</i> | <i>214.617,00</i> | <i>233.116,40</i> | <i>18.499,40</i> |
| <i>Trasferimenti correnti da amm. Locali</i> | <i>160.770,00</i> | <i>161.635,57</i> | <i>865,57</i> |
| <i>Trasferimenti correnti dall'Unione Europea</i> | | | |
| Totale | 375.387,00 | 394.751,97 | 19.364,97 |

Nella tabella che segue si confrontano gli accertamenti per tale tipologia di entrata dal 2019 al 2023.

| Tipologia | Acc.ti 2019 | Acc.ti 2020 | Acc.ti 2021 | Acc.ti 2022 | Acc.ti 2023 |
|---------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Trasf am pubbl, di cui: | 282.104,67 | 578.355,68 | 347.421,42 | 397.199,10 | 394.751,97 |
| <i>Trasf corr amm. Centrali</i> | <i>121.312,48</i> | <i>499.253,92</i> | <i>227.961,85</i> | <i>300.133,41</i> | <i>233.116,40</i> |
| <i>Trasf corr amm. Locali</i> | <i>160.792,19</i> | <i>79.101,76</i> | <i>119.459,57</i> | <i>97.065,69</i> | <i>161.635,57</i> |
| <i>Trasf corr amm. UE</i> | - | - | - | - | |
| Totale | 282.104,67 | 578.355,68 | 347.421,42 | 397.199,10 | 394.751,97 |
| | | | | | |

Come si può notare l'incremento più evidente è determinato dai trasferimenti a carico dello Stato nel 2020, per le motivazioni legate all'emergenza epidemiologica da Covid-19.

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

La previsione definitiva del titolo III, pari a € 755.964,00, ha registrato accertamenti per € 617.049,21.

Le entrate di cui al titolo III sono rappresentate principalmente da:

- Entrate dalla vendita di beni e dall'erogazione di servizi il quale, a fronte di uno stanziamento di € 378.604,00 ha registrato accertamenti pari a € 349.913,05;
- Proventi derivanti dalla gestione dei beni in cui sono stati accertati € 52.276,79, rispetto allo stanziamento di € 86.342,55;
- Entrate derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità degli illeciti, in cui, a fronte di uno stanziamento di € 211.600,00 sono stati accertati € 165.481,74;
- Interessi attivi, per i quali è stato registrato un accertamento di 0,86 centesimi a fronte di uno stanziamento pari a 110,00;
- Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi da parte delle società controllate e partecipate, accertate per € 0,00 contro uno stanziamento di € 4.000,00;
- Rimborsi e altre entrate correnti accertate per € 15.311,01 contro uno stanziamento definitivo di € 47.000,00;

| Tipologia | Previsioni definitive | Accertamenti | Scostamento |
|---|------------------------------|---------------------|---------------------|
| Vendita di beni e servizi e gestione dei beni | 493.254,00 | 436.255,60 | - 56.998,40 |
| <i>di cui:</i> | | | |
| <i>Entrate della vendita di beni ed erogazione di servizi</i> | <i>406.911,44</i> | <i>383.978,81</i> | <i>- 22.932,63</i> |
| <i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i> | <i>86.342,56</i> | <i>52.276,79</i> | <i>- 34.065,77</i> |
| Attività di controllo e repr irregolarità | 211.600,00 | 165.481,74 | - 46.118,26 |
| Interessi attivi | 110,00 | 0,86 | - 109,14 |
| Altre entrate da redditi di capitale | 4.000,00 | - | - 4.000,00 |
| Rimborsi e altre entrate correnti | 47.000,00 | 15.311,01 | - 31.688,99 |
| Totale | 755.964,00 | 617.049,21 | - 138.914,79 |

Nella tabella che segue si confrontano gli accertamenti per tale tipologia di entrata dal 2019 al 2023.

| Tipologia | Acc.ti 2019 | Acc.ti 2020 | Acc.ti 2021 | Acc.ti 2022 | Acc.ti 2023 |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Vendita di beni e servizi e gestione dei beni | 405.687,17 | 308.356,74 | 374.263,53 | 371.726,57 | 436.255,60 |
| Attività di controllo e repr irregolarità | 70.599,12 | 54.903,10 | 164.293,67 | 215.324,45 | 165.481,74 |
| Interessi attivi | 0,65 | 0,71 | 0,67 | 0,53 | 0,86 |
| Altre entrate da redditi di capitale | 5.064,82 | 3.741,00 | 3.738,00 | 3.549,00 | - |
| Altre entrate correnti | 36.749,67 | 24.240,35 | 25.227,85 | 4.435,02 | 15.311,01 |
| Totale | 518.101,43 | 391.241,90 | 567.523,72 | 595.035,57 | 617.049,21 |

Si può notare la forte contrazione della prima tipologia avvenuta nel 2020 a causa della pandemia e la ripresa dei servizi a decorrere dal 2021.

2.5.1.2 SPESE CORRENTI

Le spese impegnate relativamente alla gestione corrente dell'esercizio 2023 ammontano a complessivi € 3.878.182,52 di cui € 150.124,47 corrispondono ad impegni assunti e reimputati alla competenza 2023, ai sensi del principio contabile della competenza potenziata e quindi trovano copertura, in entrata, nel fondo pluriennale vincolato 2024. Le spese correnti sono finalizzate, prevalentemente, alla realizzazione di attività consolidate e risultano limitate a quegli interventi strettamente necessari allo svolgimento delle funzioni fondamentali e all'erogazione dei servizi indispensabili. Lo scostamento totale degli impegni rispetto agli stanziamenti di € 4.692.861,60 corrisponde a € 664.554,61 per economie e € 150.124,47 per reimputazione di impegni all'esercizio 2024, andando a costituire il Fondo pluriennale vincolato di entrata 2024.

Nella tabella che segue si espongono i dati relativi alle spese correnti divise per macroaggregati del periodo 2019-2023. Dai dati sottoesposti si può notare la progressiva crescita del totale delle spese correnti fino al 2023, dove l'incremento è più consistente.

| Macroaggregati | Impegni 2019 | Impegni 2020 | Impegni 2021 | Impegni 2022 | Impegni 2023 |
|-------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Redditi da lavoro dipendente | 704.746,11 | 708.316,67 | 738.253,56 | 798.068,13 | 752.610,96 |
| Imposte e tasse a carico dell'ente | 53.717,14 | 51.821,55 | 53.992,98 | 61.831,11 | 63.341,77 |
| Acquisto di beni e servizi | 1.917.293,26 | 1.867.248,93 | 2.029.580,33 | 2.242.499,33 | 2.446.428,87 |
| Trasferimenti correnti | 404.293,62 | 489.603,77 | 443.635,26 | 446.776,45 | 474.893,36 |
| Interessi passivi | 25.844,68 | 23.721,55 | 21.975,21 | 20.712,07 | 24.182,84 |
| Rimborsi e poste correttive entrate | 78.257,71 | 97.072,97 | 74.348,12 | 71.007,23 | 90.624,58 |
| Altre spese correnti | 37.229,68 | 32.349,60 | 25.469,52 | 29.631,44 | 26.100,14 |
| Totale | 3.221.382,20 | 3.270.135,04 | 3.387.254,98 | 3.670.525,76 | 3.878.182,52 |

Si può notare che il macroaggregato redditi da lavoro dipendente evidenzia un calo di spesa nel 2023 a causa delle numerose cessazioni di personale intervenute nel corso dell'anno.

Una voce che riporta un forte aumento sia rispetto al 2020, sia rispetto al trend precedente, è l'acquisto di beni e servizi, per il quale nel 2020 si sono registrate interruzioni di servizi importanti per effetto delle restrizioni a causa covid, mentre dimostrano continuità e crescita dal 2021. Dal 2022 si vede l'effetto dell'aumento dei costi energetici.

Sono in ripresa i trasferimenti correnti, a sostegno del tessuto sociale fragile, provato prima dalla pandemia ed ora dai rincari energetici.

Da notare, poi, l'incremento della spesa per interessi passivi dei mutui e prestiti obbligazionari, dovuto all'incremento dei tassi variabili.

Infine la voce rimborsi e poste correttive delle entrate segna un incremento rispetto al 2022.

Infine la voce altre spese correnti che comprende, oltre ai capitoli del Fondo pluriennale vincolato e agli oneri per le assicurazioni che torna ad un valore vicino alla chiusura del 2021.

2.5.1.3 FONDO PLURIENNALE VINCOLATO CORRENTE

Il risultato di amministrazione è influenzato, inoltre, anche dal principio della competenza finanziaria, c.d. “potenziata”, secondo il quale le obbligazioni giuridiche attive e passive giuridicamente perfezionate sono registrate nelle scritture contabili nel momento in cui l’obbligazione sorge, ma con l’imputazione all’esercizio nel quale essa viene a scadenza.

Da tale principio nasce, infatti, l’esigenza di iscrivere in bilancio i Fondi Pluriennali Vincolati che, come descritto nel Principio Contabile applicato concernente la contabilità finanziaria – allegato 4/2 al D.lgs. 118/2011 e ss.mm.ii., è un saldo finanziario costituito da risorse già accertate, destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell’Ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l’entrata.

Nell’equilibrio di competenza corrente, è inserito tra le entrate il Fondo pluriennale vincolato di € 756.104,17 (entrate che sono state accertate nel 2022 e che hanno finanziato le spese impegnate 2022, ma in seguito al riaccertamento ordinario dei residui 2022 sono state reimputate all’esercizio 2023) e il Fondo pluriennale vincolato in uscita per € 424.822,76 per spese che sono state impegnate nell’anno 2023, ma reimputate all’anno successivo 2024.

2.5.2 Il risultato di competenza in conto capitale

La previsione di un’opera pubblica o altro investimento comporta, nel bilancio di previsione, l’iscrizione delle spese tra le uscite e delle relative fonti di finanziamento tra le entrate.

In ogni caso, sussiste nel bilancio preventivo, sia un equilibrio complessivo tra spese e fonti di finanziamento degli investimenti, sia un equilibrio per ciascuna opera. Le previsioni di bilancio (annuale e pluriennale) trovano inoltre corrispondenza nel programma triennale dei lavori pubblici per i lavori di importo superiore ai 100.000,00 euro.

A livello consuntivo, gli equilibri succitati devono essere riscontrabili, non solo nelle previsioni definitive dell’esercizio considerato, ma anche nel livello degli accertamenti e negli impegni di competenza (considerata l’applicazione al bilancio dei Fondi pluriennali vincolati). Il risultato finanziario della gestione degli investimenti (gestione competenza) presenta sempre un pareggio degli stanziamenti (considerando l’applicazione dell’avanzo utilizzato).

Come per la gestione corrente, a partire dal rendiconto dell’esercizio 2020, gli equilibri in conto capitale vengono esposti quale risultato di competenza in conto capitale, rappresentato dalla differenza tra gli accertamenti riguardanti le entrate in conto capitale, incrementati dagli stanziamenti in bilancio del Fondo pluriennale vincolato in conto capitale e l’utilizzo dell’avanzo per spese di investimento e gli impegni per le spese di investimento. Viene poi rappresentato l’equilibrio in conto capitale, definito quale differenza tra il risultato di competenza e gli accantonamenti e i vincoli nel bilancio cui il rendiconto si riferisce. Infine l’equilibrio complessivo in conto capitale, che tiene conto degli effetti derivanti dalle eventuali variazioni agli accantonamenti effettuati in sede di rendiconto.

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | COMPETENZA |
|---|-------------------|
| Fondo pluriennale vincolato per spese investimento | 756.104,17 |
| Entrate titoli 4-5-6 | 854.110,90 |
| Entrate c/capitale destinate a spese correnti | - |
| Entrate per riscossione di crediti m/l termine | - |
| Entrate correnti estimate a investimenti | 12.797,00 |
| Avanzo destinato agli investimenti | 316.001,94 |
| spese per acquisizione di attività finanziarie | - 8.892,22 |
| Spese in conto capitale | - 1.010.872,23 |
| Fondo pluriennale vincolato investimenti di spesa | - 424.822,76 |
| Risultato di competenza in conto capitale | 494.426,80 |
| Risorse accantonate in c/to capitale stanziato esercizio 2023 | |
| Risorse vincolate in c/to capitale stanziato esercizio 2023 | 380.173,21 |
| Equilibrio di bilancio in conto capitale | 114.253,59 |
| Variazione accantonamenti in sede di rendiconto | |
| Equilibrio complessivo in conto capitale | 114.253,59 |

E' evidente, come per la parte relativa all'equilibrio corrente della competenza, che l'analisi dell'equilibrio di parte capitale non può soffermarsi solamente sull'ammontare e sul segno algebrico del risultato complessivo, ma deve estendere il campo d'indagine alle voci di bilancio per capire in dettaglio le cause che hanno determinato il risultato stesso.

Le informazioni seguenti mostrano l'andamento delle entrate e delle spese in conto capitale.

2.5.2.1 ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale presentano un accertamento complessivo pari a € 854.110,90 contro uno stanziamento pari a € 1.169.557,61.

In tale titolo sono imputate le entrate per contributi agli investimenti, da parte di Amministrazioni pubbliche e da Imprese.

I contributi agli investimenti da parte di Amministrazioni Pubbliche presentano uno stanziamento di € 716.566,61 ed un accertamento di € 418.990,47 e sono relativi a:

- Contributo del MIUR di cui al decreto min. 175/2020 per gli interventi di miglioramento sismico, antincendio e messa a norma della scuola dell'infanzia Cavalier Tibaldo € 131.218,38;
- Contributo statale per la rigenerazione urbana di euro 23.826,39, assegnato da DPCM 17/12/2021;
- Contributo dello Stato per investimenti di cui alla Legge di bilancio per il 2022 per € 66.094,44;
- Contributo dello Stato per investimenti di cui alla Legge di bilancio per il 2023 per € 70.000,00;
- Contributo del MIUR di cui al decreto min. 175/2020 per gli interventi di miglioramento sismico, antincendio e messa a norma della scuola dell'infanzia Cavalier Tibaldo, recupero delle economie di gara, € 75.250,58;
- Contributo regionale per il finanziamento dell'ex chiesetta della scuola dell'Infanzia di Monticello di Fara per euro 34.314,83;
- Contributo provinciale per la realizzazione della pista ciclabile Sarego – Brendola € 18.285,85;

Nel titolo 4 sono rappresentate inoltre le alienazioni di beni materiali ed immateriali, che presentavano uno stanziamento di € 74.185,00 e un accertamento di € 43.200,00, derivanti da proventi da concessioni cimiteriali;

L'ultima tipologia di tale titolo è rappresentata dalle altre entrate in conto capitale, che comprende i permessi a costruire e altre entrate in conto capitale.

Lo stanziamento dei permessi a costruire pari a € 210.806,00 presenta accertamenti finali per € 231.920,43; lo stanziamento per perequazioni urbanistiche derivanti dalla convenzione urbanistica con la ditta Corichem pari ad euro 160.000,00 presenta accertamenti finali per euro 160.000,00.

I proventi previsti dalle concessioni minerarie per € 8.000,00 non sono stato oggetto di accertamento contabile.

Nella seguente tabelle si espongono i dati relativi al periodo 2019 – 2023.

| Tipologia | Accertamenti 2019 | Accertamenti 2020 | Accertamenti 2021 | Accertamenti 2022 | Accertamenti 2023 |
|--|------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Contributi agli investimenti, di cui | 585.453,44 | 327.042,01 | 533.574,58 | 485.894,21 | 418.990,47 |
| <i>Contributi da amministrazioni pubbliche</i> | <i>585.453,44</i> | <i>327.042,01</i> | <i>533.574,58</i> | <i>485.894,21</i> | <i>418.990,47</i> |
| <i>Contributi da imprese</i> | - | - | - | - | |
| Entrate da alienazione di beni | 27.270,00 | 7.584,02 | 24.800,00 | 20.013,00 | 43.200,00 |
| Altre entrate in conto capitale, di cui: | 126.110,52 | 111.416,98 | 201.636,11 | 121.156,00 | 391.920,43 |
| <i>Permessi da costruire</i> | <i>126.110,52</i> | <i>100.144,66</i> | <i>201.636,11</i> | <i>111.058,00</i> | <i>231.920,43</i> |
| <i>Altre entrate in conto capitale n.a.c.</i> | - | <i>11.272,32</i> | - | <i>10.098,00</i> | <i>160.000,00</i> |
| Totale | 738.833,96 | 446.043,01 | 760.010,69 | 627.063,21 | 854.110,90 |

ACCENSIONI DI PRESTITI

Tale voce non è valorizzata nel 2023.

2.5.2.2 LE SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese impegnate in conto capitale dell'esercizio 2023 ammontano a complessivi € 1.010.872,23, comprensivi degli impegni già assunti in esercizi precedenti e reimputati alla competenza 2023, ai sensi del principio contabile della competenza potenziata e quindi trovano copertura, in entrata, nel fondo pluriennale vincolato – parte investimento.

Nella seguente tabella si espongono i dati delle spese in conto capitale relativi periodo 2019 - 2023.

| Tipologia | Impegni 2019 | Impegni 2020 | Impegni 2021 | Impegni 2022 | Impegni 2023 |
|-------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Investimenti fissi lordi | 1.118.426,81 | 1.133.349,28 | 1.175.266,95 | 945.725,75 | 905.634,19 |
| Contributi agli investimenti | - | 2.000,00 | 7.400,00 | 2.000,00 | 2.000,00 |
| Altre spese in conto capitale | 4.293,37 | 4.976,32 | 7.920,00 | 11.296,21 | 103.238,04 |
| Totale | 1.122.720,18 | 1.140.325,60 | 1.190.586,95 | 959.021,96 | 1.010.872,23 |

2.5.2.3 FONDO PLURIENNALE VINCOLATO CONTO CAPITALE

L'equilibrio di parte capitale è influenzato dal Fondo pluriennale vincolato in entrata per € 756.104,17 derivante dalla reimputazione di spese in conto capitale dagli esercizi 2022 e precedenti (relativi a opere ancora in corso alla fine del 2022) all'esercizio 2023 e in uscita per € 424.822,76 per la reimputazione al 2024 di spese in conto capitale ancora in corso di realizzazione.

2.5.3 Il risultato di competenza tra le partite finanziarie

L'equilibrio tra le partite finanziarie in termini di competenza è rappresentato dalla differenza tra gli accertamenti e gli impegni riguardanti le operazioni di acquisto/alienazione di titoli obbligazionari e concessione/riscossione di crediti. Tale voce è stata movimentata nel corso del 2023 con l'impegno relativo all'acquisto di una partecipazione dello 0,20% nella società partecipata Agno Chiampo Ambiente SRL, per un importo di euro 8.892,22.

Tale importo è stato finanziato con risorse della parte corrente.

2.6 Equilibrio complessivo della competenza

La tabella che segue mostra, in ossequio alle disposizioni relative al vincolo di finanza pubblica, rispettivamente, il risultato complessivo della competenza, l'equilibrio di bilancio e l'equilibrio complessivo della competenza, dato dalla somma degli equilibri complessivi corrente, in conto capitale, per le partite finanziarie e per la gestione per conto di terzi.

| EQUILIBRIO COMPLESSIVO | COMPETENZA | |
|---|-------------------|--|
| Risultato di competenza di parte corrente | 364.886,44 | |
| Risultato di competenza di parte capitale | 494.426,80 | |
| Risultato di competenza partite finanziarie | - | |
| Risultato di competenza servizi conto terzi e partite di giro | - | |
| Risultato di competenza totale | 859.313,24 | |
| Risorse accantonate stanziare el bilancio esercizio 2023 | - 26.838,00 | |
| Risorse vincolate stanziare el bilancio esercizio 2023 | - 495.527,74 | |
| Equilibrio di bilancio totale | 336.947,50 | |
| Variatione accantonamenti in sede di rendiconto 2023 | - 111.048,99 | |
| Equilibrio complessivo totale | 447.996,49 | |
| | | |

2.7 Il risultato della gestione dei residui

La gestione residui, a differenza di quella di competenza, misura l'andamento dei residui relativi agli esercizi precedenti ed è rivolta principalmente a monitorare il persistere delle condizioni per un loro mantenimento nel conto del bilancio.

Il D.lgs. 267/2000 all'articolo 228 comma 3, dispone che "Prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l'ente locale provvede all'operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte dei residui e della corretta imputazione, secondo le modalità di cui all'art 3 comma 4 del D.lgs. 118/2011 e ss.mm.ii."

In linea generale l'eliminazione di residui attivi produce una diminuzione del risultato di questa gestione, mentre una riduzione di quelli passivi, per il venir meno dei presupposti giuridici, produce effetti positivi, così come una reimputazione dei residui attivi comporta una riduzione del fondo pluriennale vincolato, mentre una reimputazione dei residui passivi comporta un incremento del fondo stesso.

Con deliberazione della Giunta comunale n. 31 del 4.04.2024 si è proceduto alla ricognizione dei residui attivi e passivi 2023 e al riaccertamento dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi 2022 e precedenti. Il processo di riaccertamento ordinario al 31.12.2023 dei residui attivi e passivi ha determinato i seguenti risultati:

- Eliminazione confluita come riduzione dell'avanzo di residui attivi correnti per € 106.604,89, di residui attivi in conto capitale per € 10.632,59, per un totale complessivo di € 117.237,48;
- Eliminazione confluita ad avanzo di residui passivi correnti per € 23.554,75, di residui passivi in conto capitale per € 7.920,00 e di residui passivi dei servizi c/terzi per € 117,53, per un totale complessivo di € 31.592,28.
- Eliminazione per reimputazione confluita a Fondo pluriennale vincolato di impegni correnti per € 150.124,47 e in conto capitale per € 424.822,76 per un totale di € 574.947,23.

Analizzando inoltre le tipologie di eliminazioni e reimputazioni di residui attivi e passivi effettuata con il riaccertamento ordinario, possiamo distinguere la parte di avanzo dai residui in conto capitale dalla parte corrente.

| Residui attivi eliminati | |
|---|--------------------|
| Residui attivi correnti eliminati - A | 106.604,89 |
| Residui attivi c/capitale eliminati - B | 10.632,59 |
| Residui attivi c/terzi eliminati - C | - |
| Totale residui attivi eliminati A+B+C | 117.237,48 |
| Residui passivi eliminati | |
| Residui passivi correnti eliminati - D | 23.554,75 |
| Residui passivi c/capitale eliminati - E | 7.920,00 |
| Residui passivi c/terzi eliminati - F | 117,53 |
| Totale residui passivi eliminati D+E+F | 31.592,28 |
| Avanzo della gestione dei residui | |
| Avanzo residui corrente D-A | - 83.050,14 |
| Maggiori residui attivi correnti | 4.510,90 |
| Totale avanzo residui corrente-G | - 78.539,24 |
| Avanzo residui capitale E-B | - 2.712,59 |
| Maggiori residui attivi c/capitale | 678,27 |
| Totale avanzo residui capitale-H | - 2.034,32 |
| Avanzo residui c/terzi F-C | 117,53 |
| Totale avanzo c/terzi- I | |
| Totale avanzo da residui G+H+I | - 80.456,03 |

La situazione complessiva della gestione dei residui dell'esercizio 2023 porta al seguente risultato:

| | Residui |
|---|---------------------|
| Fondo cassa iniziale 01/01/2023 | 1.715.109,59 |
| Riscossioni a residuo | 299.687,52 |
| Pagamenti a residuo | - 587.532,41 |
| Risultato gestione di cassa | 1.427.264,70 |
| Residui attivi dai residui | 871.387,42 |
| Residui passivi dai residui | 87.178,45 |
| Risultato gestione dei residui dai residui | 784.208,97 |
| Risultato gestione dei residui | 2.211.473,67 |

Si espongono di seguito i dati delle riscossioni e dei pagamenti a residuo effettuati nel 2023.

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

| Tipologia | Residui attivi al 01/01/2023 | Residui attivi da competenza | Riscossioni in c/residui 2023 | Maggiori residui | Residui da riportare 2023 |
|----------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------|----------------------------------|
| Imposte tasse assim. | 374.430,23 | 322.125,14 | 92.841,74 | -79.447,52 | 524.266,11 |
| Fondi perequativi | - | - | - | - | - |
| Totale | 374.430,23 | 322.125,14 | 92.841,74 | -79.447,52 | 524.266,11 |

Trasferimenti correnti

| Tipologia | Residui attivi al 01/01/2023 | Residui attivi da competenza | Riscossioni in c/residui 2023 | Residui eliminati | Residui da riportare 2023 |
|---------------------------------------|------------------------------|------------------------------|-------------------------------|-------------------|---------------------------|
| Trasf corr da amm. pubbliche, di cui: | 42.838,20 | 87.373,73 | 38.760,58 | 4.077,62 | 87.373,73 |
| <i>Trasf corr da amm. centrali</i> | <i>37.501,27</i> | <i>76.373,53</i> | <i>33.423,65</i> | <i>4.077,62</i> | <i>76.373,53</i> |
| <i>Trasf corr da amm. Locali</i> | <i>5.336,93</i> | <i>11.000,20</i> | <i>5.336,93</i> | - | <i>11.000,20</i> |
| Trasf corr dall'UE | | | | | |
| Totale | 42.838,20 | 87.373,73 | 38.760,58 | 4.077,62 | 87.373,73 |

Entrate extratributarie

| Tipologia | Residui attivi al 01/01/2023 | Residui attivi da competenza | Riscossioni in c/residui 2023 | Residui eliminati | Residui da riportare 2023 |
|---|------------------------------|------------------------------|-------------------------------|-------------------|---------------------------|
| Vendita beni e servizi e gest dei beni | 47.245,93 | 29.302,78 | 47.397,93 | 700,00 | 29.850,78 |
| Attività di controllo e repr irregolarità | 207.952,46 | 114.731,10 | 50.988,32 | -19.268,85 | 252.426,39 |
| Interessi attivi | 0,53 | 0,86 | 0,53 | - | 0,86 |
| Altre ent da cap | - | | | | - |
| Altre entrate correnti | 596,48 | 512,98 | 596,48 | - | 512,98 |
| Totale | 255.795,40 | 144.547,72 | 98.983,26 | -18.568,85 | 282.791,01 |

Entrate in conto capitale

| Tipologia | Residui attivi al 01/01/2023 | Residui attivi da competenza | Riscossioni in c/residui 2023 | Residui eliminati | Residui da riportare 2023 |
|--|------------------------------|------------------------------|-------------------------------|-------------------|---------------------------|
| Contributi agli investimenti, di cui: | 610.059,42 | 325.849,25 | 69.101,94 | - 9.954,32 | 856.852,41 |
| <i>Contributi da amm pubbliche</i> | <i>610.059,42</i> | <i>325.849,25</i> | <i>69.101,94</i> | <i>- 9.954,32</i> | <i>856.852,41</i> |
| <i>Contributi da Imprese</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |
| Entrate da alienazioni di beni | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre entrate in c/capitale, di cui | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>Permessi da costr</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |
| <i>Altre entrate in c/capitale da n.a.c.</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |
| Totale | 610.059,42 | 325.849,25 | 69.101,94 | - 9.954,32 | 856.852,41 |

Entrate da riduzione di attività finanziarie – riscossione di crediti a m/l termine

| Tipologia | Residui attivi al 01/01/2023 | Residui attivi da competenza | Riscossioni in c/residui 2023 | Residui eliminati | Residui da riportare 2023 |
|---------------------|------------------------------|------------------------------|-------------------------------|-------------------|---------------------------|
| Riscossione crediti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Entrate da accensione di prestiti

| Tipologia | Residui attivi al 01/01/2023 | Residui attivi da competenza | Riscossioni in c/residui 2023 | Residui eliminati | Residui da riportare 2023 |
|---------------|------------------------------|------------------------------|-------------------------------|-------------------|---------------------------|
| Mutui | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Totale | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |

Entrate per servizi conto terzi e partite di giro

| Tipologia | Residui attivi al 01/01/2023 | Residui attivi da competenza | Riscossioni in c/residui 2023 | Residui eliminati | Residui da riportare 2023 |
|-----------------|------------------------------|------------------------------|-------------------------------|-------------------|---------------------------|
| Partite di giro | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Conto terzi | 0,00 | 933,96 | 0,00 | 0,00 | 933,96 |
| Totale | 0 | 933,96 | 0 | 0 | 933,96 |

Spese

| Tipologia | Residui passivi al 01/01/2023 | Residui passivi da competenza | Pagamenti in c/residui 2023 | Residui eliminati | Residui da riportare 2023 |
|----------------------|-------------------------------|-------------------------------|-----------------------------|-------------------|---------------------------|
| Spese correnti | 616.935,15 | 617.925,99 | 518.341,01 | - 23.554,75 | 692.965,38 |
| Spese in c/cap | 48.679,76 | 234.479,12 | 36.759,76 | - 7.920,00 | 238.479,12 |
| Spese att finanz | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Rimborso di prest | 0,00 | 48.516,40 | - | 0,00 | 48.516,40 |
| Chiusura anticip | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese c/terzi p.giro | 40.688,23 | 41.200,86 | 32.431,64 | - 117,53 | 49.339,92 |
| Totale | 706.303,14 | 942.122,37 | 587.532,41 | -31.592,28 | 1.029.300,82 |

2.8 Residui con anzianità superiore ai 5 anni

Nel conto del bilancio dell'esercizio 2023 sono presenti dei residui attivi di anzianità superiore a 5 anni, di complessivi euro 1.229,66, che risultano incassati e chiusi definitivamente nell'esercizio 2024.

Sono stati stralciati dal conto del bilancio:

- Euro 39.776,13 di crediti TARI relativi alla bollettazione 2017;
- Euro 39.671,39 di crediti TARI relativi alla bollettazione 2018;
- Euro 19.268,85 di crediti per sanzioni per violazioni del codice della strada 2017;

I residui attivi del titolo primo del 2019 e 2020 si riferiscono a crediti per bollettazioni TARI.

I residui attivi del titolo primo del 2021 si riferiscono a crediti per bollettazioni TARI e ad un ruolo coattivo IMU.

I residui attivi del titolo quarto del 2020 si riferiscono ai lavori di messa in sicurezza del solaio della scuola primaria di Sarego, terminati e rendicontati, per euro 75.829,60.

I residui passivi mantenuti in bilancio di anzianità superiore ai 5 anni sono relativi a depositi cauzionali da rimborsare per € 6.760,81.

2.9 L'utilizzo dell'avanzo di amministrazione

L'avanzo di amministrazione di € 1.420.999,88 derivante dall'esercizio 2022 è stato applicato al Bilancio di previsione finanziario 2023/2025 per l'esercizio 2023 per € 666.283,89, di cui per il finanziamento di spese di investimento per € 316.001,94 e per il finanziamento di spese correnti non ricorrenti per € 350.281,95. Nel prospetto che segue sono evidenziati i singoli utilizzi dell'avanzo di amministrazione 2022 nell'esercizio 2023.

| Descrizione | Stanzamenti |
|---|-------------------|
| Avanzo applicato per spese correnti | |
| spese servizio rifiuti per il fallimento di padova tre | 166.411,82 |
| restituzione contributo maggior oneri amministratori | 5.337,16 |
| utilizzo risarcimento sinistri incassati anno precedente | 3.200,36 |
| utilizzo contributo fondo per assistenza ed autonomia alunni disabili incassato a.p. | 13.213,98 |
| utilizzo 5 per mille incassato ap | 3.846,54 |
| utilizzo contributo regionale per asilo nido incassato ap | 1.128,96 |
| utilizzo diritti di rogito incassati ap | 2.081,13 |
| utilizzo accantonamento per conguagli utenze energia elettrica | 20.000,00 |
| spese per realizzazione concorso pubblico | 10.000,00 |
| contributo per iniziative specifiche | 10.000,00 |
| servizio di trasporto ai centri estivi | 8.000,00 |
| incarico di supporto per ufficio ambiente | 10.000,00 |
| spese per incarichi professionali di natura tecnica e giuridica | 16.562,00 |
| spese per progetto TARI utenze non domestiche | 24.400,00 |
| riconoscimento aumento ISTAT sul contratto di trasporto scolastico | 15.900,00 |
| incarico progettazione messa in sicurezza strada provinciale 18 nuova pista ciclabile | 25.000,00 |
| rimborso alla prefettura spese custodia mezzi | 15.200,00 |
| Totale avanzo applicato per spese correnti | 350.281,95 |
| Importo effettivamente impegnato | 227.338,95 |
| Avanzo applicato per spese correnti | |
| applicazione concessioni minerarie per via san giovanni bosco | 33.519,22 |
| applicazione oneri 2022 per via san giovanni bosco | 19.382,72 |
| utilizzo oneri per via meucci | 11.500,00 |
| utilizzo oneri per sistemazione del terzo campo da tennis | 55.000,00 |
| destinazione proventi concessioni cimiteriali ai cimiteri | 10.000,00 |
| acquisto mappale del cortile della scuola dell'infanzia | 2.000,00 |
| acquisto attrezzature per impianto sportivo | 4.300,00 |
| compartecipazione spese manutenzione strade vicinali | 5.000,00 |
| incarico redazione prima variante al piano degli interventi | 33.000,00 |
| fornitura ed installazione tende da sole scuola infanzia tibaldo | 30.000,00 |
| integrazione finanziamento pista clicbile di monticello di fara | 12.300,00 |
| integrazione finanziamento lavori di Via veneto | 35.000,00 |
| finanziamento lavori messa in sicurezza sede municipale storica | 60.000,00 |
| finanziamento rimborso contributo mangiaplastica | 5.000,00 |
| Totale avanzo applicato per spese d'investimento | 316.001,94 |
| Importo effettivamente impegnato | 233.106,93 |

2.10 I risultati della gestione di cassa e indicatore annuale di tempestività dei pagamenti

La gestione delle disponibilità liquide è una delle attività fondamentali dell'amministrazione dell'ente, a conferma del quale le nuove regole contabili hanno reintrodotta l'obbligo di indicare nella redazione del bilancio preventivo anche della previsione di cassa.

A livello consuntivo, l'analisi di cassa ha il principale obiettivo di verificare l'andamento della gestione passata in riferimento ai vincoli di equilibrio tra incassi e pagamenti, ponendo le basi per una valutazione sul mantenimento degli equilibri nel tempo, in un'ottica prospettica e si attua attraverso lo studio dei risultati di cassa e della "velocità" dei processi che comportano riscossioni e pagamenti.

Il risultato di cassa corrisponde al fondo di cassa esistente alla fine dell'esercizio ed è calcolato come riportato nella tabella successiva; tale risultato può essere scomposto in due risultati parziali relativi alla gestione competenza ed alla gestione residui.

| | Residui | Competenza | Totale |
|--|----------------|-------------------|---------------------|
| Fondo cassa iniziale 01/01/2023 | | | 1.715.109,59 |
| Riscossioni | 299.687,52 | 4.600.658,31 | 4.900.345,83 |
| Pagamenti | - 587.532,41 | - 4.642.318,98 | - 5.229.851,39 |
| Fondo cassa finale 31/12/2023 | | | 1.385.604,03 |

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti 2023 è pari a -17,01 giorni, come pubblicato nell'apposita sezione "Amministrazione trasparente" del sito istituzionale del Comune di Sarego.

L'andamento del fondo cassa dal 2019 al 2023 è il seguente:

| | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|----------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Fondo cassa al 31/12 | 2.810.247,70 | 2.593.451,76 | 2.269.977,86 | 1.715.109,59 | 1.385.604,03 |

2.11 Il vincolo di finanza pubblica 2023

A decorrere dall'anno 2019, in base all'articolo 1, comma 823, della Legge n. 145/2018 (legge di bilancio per il 2019) sono state superate le norme sul pareggio di bilancio, di cui ai commi 465 e seguenti dell'articolo 1 della Legge n. 232 del 2016, cessando altresì gli obblighi di monitoraggio e di certificazione del rispetto degli obiettivi per ciascun ente.

Con l'abrogazione della normativa sul pareggio di bilancio, gli enti territoriali, a partire dall'esercizio 2019, utilizzano il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa, nel rispetto delle sole disposizioni previste dal D.lgs. 118/2011. Gli stessi enti si considerano in equilibrio, e quindi rispettano i vincoli di finanza pubblica, in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio, non negativo. Tale informazione si ricava, in ciascun anno, dal prospetto di verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione.

A tal fine, sono stati modificati gli schemi, allegati al rendiconto, relativi al Quadro generale riassuntivo e di Verifica degli equilibri.

Il Comune di Sarego nell'esercizio 2023 è in equilibrio e quindi rispetta i vincoli di finanza pubblica, con un risultato di competenza di € 859.313,24 (W1). L'equilibrio di bilancio, pari al risultato di competenza detratte le quote vincolate e accantonate nell'esercizio è pari a € 336.947,50 (W2). Infine l'equilibrio complessivo, pari all'equilibrio di bilancio cui sono stati aggiunti i minori accantonamenti effettuati al Fondo crediti di dubbia esigibilità in sede di rendiconto, è pari a € 447.996,49 (W3).

2.12 Il livello di indebitamento

Il ricorso al credito è costituito da finanziamenti onerosi di lunga durata. I bilanci dell'Ente dovranno, infatti, finanziare il rimborso delle quote annue di interesse e capitale con le normali risorse di parte corrente. Ne consegue che ogni aumento netto dell'indebitamento, pur producendo effetti benefici nel campo degli investimenti, riduce, di fatto, l'elasticità operativa dell'Amministrazione.

Per questa ragione l'art. 204 del D.lgs. 267/2000 stabilisce che l'ente locale può assumere nuovi mutui e accedere ad altre forme di finanziamento sul mercato solo se l'importo annuale degli interessi, sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, a quello dei prestiti obbligazionari precedentemente emessi, a

quello delle aperture di credito stipulate e a quello derivante da garanzie prestate ai sensi dell'art. 207, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, non supera il 10% delle entrate relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui. Il Comune di Sarego al 31.12.2023 presenta una percentuale di interessi sul totale delle entrate accertate dei primi 3 titoli, per € 3.721.222,88 del penultimo consuntivo (2021) pari al 0,65%.

Il prospetto seguente riporta la variazione dell'indebitamento nell'ultimo quinquennio.

| | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|----------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Interessi passivi | 25.844,68 | 23.721,55 | 21.975,21 | 20.712,07 | 24.182,84 |
| Quote capitale ordinarie | 137.367,60 | 104.083,05 | 125.711,66 | 127.520,15 | 129.420,96 |
| Variazione di allineamento | - | - 3.643,62 | - | - | |
| Assunzione nuovi mutui | - | - | - | - | |
| Incidenza interessi | 0,71% | 0,64% | 0,59% | 0,55% | 0,65% |
| Residuo debito al 31/12 | 968.612,46 | 860.885,79 | 735.174,13 | 607.653,98 | 478.233,02 |

III – LA GESTIONE ECONOMICA

3.1 Premessa

Ai sensi dell'art. 227, comma 1 del D.lgs. 267/2000 la dimostrazione dei risultati di gestione avviene mediante il rendiconto della gestione, il quale comprende il Conto economico e lo Stato Patrimoniale.

Il conto economico, ai sensi del nuovo art. 229, è il documento che evidenzia sinteticamente i componenti positivi e negativi della gestione di competenza economica dell'esercizio considerato, rilevati dalla contabilità economico-patrimoniale, nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati alla contabilità economico patrimoniale di cui all'allegato 4/3 al D.lgs. 118/2011 e ss.mm.ii e rileva il risultato economico dell'esercizio.

Il conto economico determina il risultato economico quale differenza tra proventi e costi della gestione. Il risultato economico rappresenta quindi il valore di sintesi dell'intera gestione economica dell'ente locale così come risultante dal conto economico.

3.2 Il Conto economico sintetico

Il conto economico rileva un risultato negativo complessivo e finale di esercizio di - € 70.573,04 che trova la sua corrispondenza nello Stato Patrimoniale all'interno del patrimonio netto. Sinteticamente il conto economico è così rappresentato:

| | 2023 | 2022 |
|--|--------------------|--------------------|
| Risultato della gestione ordinaria (A-B) | - 393.085,05 | -275.188,75 |
| Saldo proventi e oneri finanziari (C) | - 24.181,98 | - 17.162,54 |
| Totale rettifiche di valore (D) | | - |
| Saldo proventi e oneri straordinari (E) | 403.065,78 | - 24.674,78 |
| Risultato prima delle imposte | - 14.201,25 | -317.026,07 |
| Imposte | - 56.371,79 | - 58.892,68 |
| Risultato dell'esercizio | - 70.573,04 | -375.918,75 |

3.3 Analisi delle voci economiche

Proventi della gestione € 4.203.832,35

Proventi da tributi

Tra i proventi della gestione, rilevano per ammontare i proventi tributari, il cui importo deriva da quanto accertato nell'esercizio nella contabilità finanziaria per un totale di € 2.335.993,15.

Proventi da Fondi perequativi

La voce comprende gli importi dei proventi di natura tributaria derivanti da quanto accertato nella competenza finanziaria a titolo di Fondo di solidarietà comunale dell'esercizio 2023, per € 722.509,46.

Proventi da trasferimenti e contributi

I proventi da trasferimenti sono comprensivi dei trasferimenti correnti per proventi dallo Stato, dalla Regione e da altri enti accertati nell'esercizio in contabilità finanziaria per un totale di € 394.751,97 e dalla quota annuale dei contributi agli investimenti che incidono nella gestione corrente per € 149.405,70.

Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici

Rientrano in tale voce i proventi derivanti dall'erogazione del servizio pubblico, sia esso istituzionale, a domanda individuale o produttivo, di competenza economica dell'esercizio. Tali ricavi e proventi, pari agli accertamenti finanziari della tipologia 100 – Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni e della tipologia 200 – Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli

illeciti, al netto dell'importo dell'iva a debito sui proventi dei servizi commerciali, per un totale di € 438.362,70.

Altri ricavi e proventi diversi

Questa tipologia di proventi raccoglie gli accertamenti finanziari della competenza per € 162.809,37.

Variazione delle rimanenze, incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

Tali voci non risultano valorizzate nel corso del 2023.

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

| A) COMPONENTI POSITIVE DELLA GESTIONE | 2023 | 2022 | Variazioni |
|---|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| 1 Proventi da tributi | 2.335.993,15 | 2.158.848,08 | 177.145,07 |
| 2 Proventi da fondi perequativi | 722.509,46 | 726.857,17 | - 4.347,71 |
| 3 Proventi da trasferimenti e contributi | € 544.157,67 | € 531.040,58 | € 172.797,36 |
| a) Proventi da trasferimenti correnti | 394.751,97 | 397.199,10 | - 2.447,13 |
| b) Quota annuale di contributi agli investimenti | 149.405,70 | 133.841,48 | 15.564,22 |
| c) Contributi agli investimenti | - | - | - |
| 4 Ricavi dalle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | € 438.362,70 | € 366.869,28 | € 71.493,42 |
| a) Proventi derivanti dalla gestione di beni | 88.449,65 | 62.260,02 | 26.189,63 |
| b) Ricavi dalla vendita di servizi | 61.618,70 | 52.276,79 | 9.341,91 |
| c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 288.294,35 | 252.332,47 | 35.961,88 |
| 5 Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavor.,etc. | | - | - |
| 6 Variazione dei lavori in corso su ordinazione | | - | - |
| 7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | | - | - |
| 8 Altri ricavi e proventi diversi | 162.809,37 | 216.894,63 | - 54.085,26 |
| TOTALE COMPONENTI POSITIVE DELLA GESTIONE (A) | 4.203.832,35 € | 4.000.509,74 € | € 203.322,61 |

Costi della gestione € 4.596.917,40

Costi per acquisto di materie prime

I costi di acquisto di materie prime e beni di consumo per un totale di € 11.379,14 sono relativi ai servizi acquisiti di competenza dell'esercizio.

Costi per prestazioni di servizi

I costi per prestazioni di servizi per un importo di € 2.395.192,46 sono relativi ai servizi acquisiti di competenza dell'esercizio, rettificati in diminuzione dell'importo di iva per i servizi di natura commerciale.

Costi per utilizzo di beni di terzi

I costi per l'utilizzo dei beni di terzi per € 20.904,27 sono relativi alla locazione di immobili, mezzi e attrezzature.

Costi per trasferimenti correnti

I costi per trasferimenti per un totale di € 476.893,36 sono relativi agli oneri per le risorse finanziarie correnti trasferite dall'ente ad altre pubbliche amministrazioni o a privati senza controprestazione, o in conto esercizio per l'attività svolta da enti per operano per la popolazione e per il territorio.

Costi per il personale

I costi per il personale per un totale di € 806.785,53 sono comprensivi dei costi per stipendi e per oneri a carico dell'ente di competenza dell'esercizio 2023.

Ammortamenti d'esercizio

I costi per le quote di ammortamento tecnico dell'esercizio sono rilevate sul valore dei beni ammortizzabili in funzione, per un importo totale di € 669.720,46.

Svalutazione dei crediti

I costi per la svalutazione dei crediti di funzionamento sono € 108.223,38 e corrispondono all'incremento dell'accantonamento del FCDE al 31/12/2023 relativo ai crediti verso clienti ed utenti per 9.507,01 oltre alla svalutazione dei crediti stralciati per 98.716,37.

Oneri diversi di gestione

I costi per oneri diversi di gestione comprendono le voci residuali accertate nella competenza, non classificabili nelle precedenti voci, per un totale di € 100.980,80.

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

| B) COMPONENTI NEGATIVE DELLA GESTIONE | 2023 | 2022 | Variazioni |
|--|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| 9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 11.379,14 | 32.111,79 | - 20.732,65 |
| 10 Prestazioni di servizi | 2.395.192,46 | 2.172.840,51 | 222.351,95 |
| 11 Utilizzo beni di terzi | 20.904,27 | 19.668,03 | 1.236,24 |
| 12 Trasferimenti e contributi | € 476.893,36 | € 448.776,45 | € 28.116,91 |
| a) <i>Trasferimenti correnti</i> | 474.893,36 | 446.776,45 | 28.116,91 |
| b) <i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbl.</i> | 0,00 | 0,00 | - |
| c) <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i> | 2.000,00 | 2.000,00 | - |
| 13 Personale | 806.785,53 | 780.297,68 | 26.487,85 |
| 14 Ammortamenti e svalutazioni | € 777.943,84 | € 721.438,50 | € 56.505,34 |
| a) <i>Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali</i> | 20.569,07 | 26.969,37 | - 6.400,30 |
| b) <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i> | 649.151,39 | 461.426,38 | 187.725,01 |
| c) <i>Altre svalutazioni di immobilizzazioni</i> | | - | - |
| d) <i>Svalutazione dei crediti</i> | 108.223,38 | 233.042,75 | - 124.819,37 |
| 15 Variazioni nelle riman. di materie prime e/o beni di consumo | | - | - |
| 16 Accantonamenti per rischi | | - | - |
| 17 Altri accantonamenti | 6.838,00 | € 0,00 | 6.838,00 |
| 18 Oneri diversi di gestione | 100.980,80 | 100.565,53 | 415,27 |
| TOTALE COMPONENTI NEGATIVE DELLA GESTIONE (B) | € 4.596.917,40 | € 4.275.698,49 | € 321.218,91 |

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

Proventi e oneri finanziari € - 24.181,98

Tra i proventi finanziari sono ricompresi gli interessi attivi maturati nel conto in Banca d'Italia per 0,86.

Tra gli oneri finanziari rilevano gli interessi passivi sui mutui e sui prestiti obbligazionari in essere per € 24.182,84.

La tabella sottostante illustra la composizione delle voci appena elencate:

| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | 2023 | 2022 | Variazioni |
|--|---------------------|---------------------|--------------------|
| <i>Proventi finanziari</i> | | | |
| 19 Proventi da partecipazioni | € 0,00 | € 3.549,00 | -€ 3.549,00 |
| <i>a) da società controllate</i> | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| <i>b) da società partecipate</i> | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| <i>c) da altri soggetti</i> | € 0,00 | € 3.549,00 | -€ 3.549,00 |
| 20 Altri proventi finanziari | € 0,86 | € 0,53 | € 0,33 |
| Totale proventi finanziari | € 0,86 | € 3.549,53 | -€ 3.548,67 |
| | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| <i>Oneri finanziari</i> | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| 21 Interessi ed altri oneri finanziari | € 24.182,84 | € 20.712,07 | € 3.470,77 |
| <i>a) Interessi passivi</i> | € 24.182,84 | € 20.712,07 | € 3.470,77 |
| <i>b) Altri oneri finanziari</i> | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Totale oneri finanziari | € 24.182,84 | € 20.712,07 | € 3.470,77 |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C) | -€ 24.181,98 | -€ 17.162,54 | |

Rettifica di valore attività finanziarie - € 0,00

Non si rilevano variazioni in tali voci

Proventi e oneri straordinari € 403.065,78

| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | 2023 | 2022 | Variazioni |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| 24 Proventi straordinari | € 544.305,45 | € 21.912,58 | € 522.392,87 |
| a) Proventi da permessi di costruire | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| b) Proventi da trasferimenti in conto capitale | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo | € 384.305,45 | € 21.912,58 | € 362.392,87 |
| d) Plusvalenze patrimoniali | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| e) Altri proventi straordinari | € 160.000,00 | € 0,00 | € 160.000,00 |
| Totale proventi straordinari | € 544.305,45 | € 21.912,58 | € 522.392,87 |
| 25 Oneri straordinari | € 141.239,67 | € 46.587,36 | € 94.652,31 |
| a) Trasferimenti in conto capitale | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| b) Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo | € 38.001,63 | € 35.291,15 | € 2.710,48 |
| c) Minusvalenze patrimoniali | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| d) Altri oneri straordinari | € 103.238,04 | € 11.296,21 | € 91.941,83 |
| Totale oneri straordinari | € 141.239,67 | € 46.587,36 | € 94.652,31 |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) | € 403.065,78 | -€ 24.674,78 | |

Proventi straordinari € 544.305,45

I proventi straordinari sono rappresentati dalle insussistenze del passivo di parte corrente per € 23.554,75, derivanti dai residui passivi di parte corrente eliminati dal conto del bilanci, dalle insussistenze del titolo 2 per residui eliminati di euro 7.920,00 e dalle insussistenze del titolo 7 derivanti dai residui passivi eliminati dai servizi conto terzi per € 117,53; costituiscono sopravvenienza attiva di natura patrimoniale l'acquisizione realizzata nel corso del 2023 al patrimonio indisponibile di un bene immobile ad uso magazzino artigianale, acquisito al patrimonio come fabbricato ad uso strumentale e relativo terreno, come previsto dai principi contabili, per una valorizzazione di € 226.968,00. Costituisce sopravvenienza attiva la riduzione prevista nell'accantonamento a FCDE sui residui attivi del titolo 1 dell'entrata.

Sono stati considerati proventi straordinari della gestione 2023 anche i proventi di perequazione urbanistica incassati nel 2023 per euro 160.000,00.

Alle insussistenze del passivo vanno aggiunte le sopravvenienze attive per € 5.186,17, costituite dai maggiori residui attivi del titolo primo dell'entrata.

| Voce E 24c | | |
|--|---------------------|---------------------------------------|
| Insussistenze del passivo | 23.554,75 € | Minori residui passivi spesa T 1 |
| Insussistenze del passivo | 7.920,00 € | Minori residui passivi spesa T 2 |
| Insussistenze del passivo | 117,53 € | Minori residui passivi spesa T 7 |
| Maggiori incassi Entrata | 5.189,17 € | Maggiori incassi entrata |
| sopravvenienza attiva per acquisizione gratuita patrimonio | 226.968,00 € | variazione positiva da sopravvenienze |
| sopravvenienza attiva per riduzione FCDE | 120.556,00 € | minore accantonamento titolo 1 E |
| TOTALE SOPRAVV.ATTIVE E INSUSS.PASSIVO (E24c) | € 384.305,45 | |

Oneri straordinari € 141.239,67

Gli oneri straordinari sono rappresentati principalmente dalle insussistenze dell'attivo per € 18.521,11 relativo ai residui attivi eliminati dal conto del bilancio e dalle sopravvenienze passive per € 19.480,52 relative a rimborsi di imposte ed altre entrate dell'ente. Tra gli oneri straordinari anche gli arretrati degli anni precedenti corrisposti al personale a tempo determinato e indeterminato.

| | | |
|---|--------------------|-----------------------------------|
| Voce E 25b | | |
| Insussistenze dell'attivo (al netto degli stralci) | 18.521,11 € | Minori residui attivi |
| Rimborsi imposte e tasse correnti | 19.480,52 € | Rimborsi imposte e tasse correnti |
| TOTALE INSUSS. ATTIVO E SOPRAVV.PASSIVO (E-25-b) | € 38.001,63 | |

| | | |
|---|---------------------|--|
| Voce E 25d | | |
| altri oneri straordinari | € 8.235,00 | rimborso contributo ecocompattatore |
| altri oneri straordinari | € 21.500,00 | compartecipazione progetto videosorveglianza |
| altri oneri straordinari | € 73.503,04 | rimborso contributo costruzione |
| TOTALE INSUSS. ATTIVO E SOPRAVV.PASSIVO (E-25-b) | € 103.238,04 | |

Imposte e tasse € 56.371,79

L'importo relativo alle imposte e tasse è pari agli impegni di competenza per IRAP.

IV – LA GESTIONE PATRIMONIALE

4.1 Premessa

Lo Stato Patrimoniale rappresenta i risultati della gestione patrimoniale e la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio.

Lo Stato Patrimoniale è predisposto nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico – patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e 4/3 al D.lgs. 118/2011, come modificato dal D.lgs. 126/14.

4.2 Analisi delle voci patrimoniali

ATTIVITA'

B) Immobilizzazioni

Tale voce comprende gli elementi patrimoniali destinati ad essere utilizzati durevolmente dall'ente.

1) Immobilizzazioni immateriali

Tale voce, che comprende i costi capitalizzati, i diritti di brevetto, l'avviamento, presenta un valore finale di € 44.118,62.

| B) IMMOBILIZZAZIONI | 2023 | 2022 | Variazioni |
|---|--------------------|--------------------|---------------------|
| <i>1) Immobilizzazioni immateriali</i> | | | |
| 1 Costi di impianto e di ampliamento | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| 2 Costi di ricerca e sviluppo | € 13.359,64 | € 32.118,96 | -€ 18.759,32 |
| 3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | € 1.840,73 | € 3.650,48 | -€ 1.809,75 |
| 4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| 5 Avviamento | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| 6 Immobilizzazioni in corso ed acconti | € 28.818,25 | € 28.818,25 | € 0,00 |
| 9 Altre | € 100,00 | € 0,00 | € 100,00 |
| Totale immobilizzazioni immateriali | € 44.118,62 | € 64.587,69 | -€ 20.469,07 |

Le variazioni di € 20.469,077 sono così costituite:

- Incremento per capitalizzazione di spese per € 100,00;
- Decremento per ammortamenti per € 20.569,07

2) Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono distinte in beni demaniali e altre immobilizzazioni materiali. Per quanto riguarda le immobilizzazioni materiali si rileva che il valore finale deriva dall'inventario al 31.12.23 per un totale di € 19.215.599,99.

La tabella presenta il riepilogo delle variazioni:

| <u>II) immobilizzazioni materiali</u> | 2023 | 2022 | Variazioni |
|---|------------------------|------------------------|---------------------|
| <u>II 1 Beni demaniali</u> | € 7.531.118,55 | € 7.552.032,73 | -€ 20.914,18 |
| 1.1 Terreni | € 200.317,82 | € 197.437,12 | € 2.880,70 |
| 1.2 Fabbricati | € 1.333.669,21 | € 1.360.142,51 | -€ 26.473,30 |
| 1.3 Infrastrutture | € 5.997.131,52 | € 5.994.453,10 | € 2.678,42 |
| 1.9 Altri beni demaniali | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| <u>III 2 Altre immobilizzazioni materiali</u> | € 10.746.296,40 | € 10.627.208,87 | € 119.087,53 |
| 2.1 Terreni | € 1.437.489,89 | € 1.390.196,29 | € 47.293,60 |
| <i>di cui in leasing finanziario</i> | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| 2.2 Fabbricati | € 8.373.658,95 | € 8.115.185,92 | € 258.473,03 |
| <i>di cui in leasing finanziario</i> | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| 2.3 Impianti e macchinari | € 12.252,99 | € 12.631,95 | -€ 378,96 |
| <i>di cui in leasing finanziario</i> | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| 2.4 Attrezzature industriali e commerciali | € 119.145,94 | € 115.430,17 | € 3.715,77 |
| 2.5 Mezzi di trasporto | € 378,03 | € 472,54 | -€ 94,51 |
| 2.6 Macchine per ufficio e hardware | € 48.423,76 | € 58.605,55 | -€ 10.181,79 |
| 2.7 Mobili e arredi | € 64.779,18 | € 71.976,87 | -€ 7.197,69 |
| 2.8 Infrastrutture | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| 2.9 Altri beni materiali | € 690.167,66 | € 862.709,58 | -€ 172.541,92 |
| <u>III 3 immobilizzazioni in corso e acconti</u> | € 938.185,04 | € 553.007,59 | € 385.177,45 |
| Totale immobilizzazioni materiali | € 19.215.599,99 | € 18.732.249,19 | € 483.350,80 |

Le variazioni di € 483.350,80 sono così composte:

- Variazioni positive per capitalizzazione di spese per € 739.549,83;
- Variazioni positive per sopravvenienze attive 226.968,00
- Variazione positive per altre cause (fatture da ricevere) per € 202.744,12;
- Variazione negativa per ammortamenti per € 649.151,39;
- Variazione negativa per fatture ricevute per € 36.759,76.

3) Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie comprendono partecipazioni, titoli e crediti concessi e sono iscritte in base al criterio del valore di patrimonio netto. Il valore al 31.12.2023 è pari a € 4.863.156,38.

| IV) Immobilizzazioni finanziarie | 2023 | 2022 | Variazioni |
|--|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| 1 Partecipazioni in: | € 4.853.156,38 | € 4.785.722,08 | € 67.434,30 |
| a) imprese controllate | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| b) imprese partecipate | € 4.853.156,38 | € 4.785.722,08 | € 67.434,30 |
| c) altri soggetti | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| 2 Crediti verso: | € 10.000,00 | € 10.000,00 | € 0,00 |
| a) altre amministrazioni pubbliche | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| b) imprese controllate | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| c) imprese partecipate | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| d) altri soggetti | € 10.000,00 | € 10.000,00 | € 0,00 |
| 3 Altri titoli | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Totale immobilizzazioni finanziarie | € 4.863.156,38 | € 4.795.722,08 | € 67.434,30 |

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

| | QUOTA % | VALORE INIZIALE | PN 2022 | VALORE FINALE | MAGGIOR VALORE |
|------------------|---------|---------------------|-----------------------|---------------------|------------------|
| ACQUEVENETE SPA | 1,78 | 4.772.860,80 | 269.815.165,00 | 4.802.709,94 | 29.849,14 |
| ESCO BERICA SRL | 8,00 | 12.861,28 | 179.878,00 | 14.390,24 | 1.528,96 |
| CIAT | 1,90 | | 1.270.519,59 | 24.139,87 | 24.139,87 |
| ATO BACCHIGLIONE | 0,609 | | 1.956.705,28 | 11.916,34 | 11.916,34 |
| | | 4.785.722,08 | 273.222.267,87 | 4.853.156,38 | 67.434,30 |

Viene rilevato in contabilità economico patrimoniale anche il credito nei confronti di Fidi nord est per l'erogazione avvenuta nel corso del 2019 di euro 10.000,00 per la costituzione del fondo di sviluppo a sostegno degli investimenti delle aziende con sede anche nel territorio comunale la cui restituzione è prevista nel 2024.

Riepilogo immobilizzazioni

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

| Macro voce | Incidenza | Valore |
|-----------------------------------|----------------|------------------------|
| I) Immobilizzazioni immateriali | 0,18% | 44.118,62 € |
| II) Immobilizzazioni materiali | 79,66% | 19.215.599,99 € |
| III) Immobilizzazioni finanziarie | 20,16% | 4.863.156,38 € |
| Totale immobilizzazioni | 100,00% | € 24.122.874,99 |

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

| Riepilogo variazioni sulle immobilizzazioni | Valore |
|---|------------------------|
| Immobilizzazioni all'01/01/2023 | € 23.592.558,96 |
| Storno residui passivi Tit.II macro 2 anno precedente | -€ 36.759,76 |
| Ammortamenti 2023 | -€ 669.720,46 |
| Variazioni finanziarie 2023 | € 739.649,83 |
| Variazione delle partecipazioni | € 67.434,30 |
| Variazioni positive da sopravvenienze | € 226.968,00 |
| Dismissioni extra-finanziarie | € 0,00 |
| Fatture da ricevere Tit.II macro 2 (ad immob. in corso) | € 202.744,12 |
| Totale immobilizzazioni al 31/12/2023 | € 24.122.874,99 |

C) Attivo circolante

1) **Crediti**

L'attivo circolante comprende le rimanenze di magazzino, voce non valorizzata al 31.12.2023 e i crediti di funzionamento pari a € 1.358.371,65.

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

| Il Crediti | 2023 | 2022 | Variazioni |
|---|-----------------------|---------------------|---------------------|
| 1 Crediti di natura tributaria | € 316.540,11 | € 41.945,23 | € 274.594,88 |
| a) crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| b) altri crediti da tributi | € 316.540,11 | € 41.945,23 | € 274.594,88 |
| c) crediti da fondi perequativi | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| 2 Crediti da trasferimenti e contributi | € 944.226,14 | € 652.897,62 | € 291.328,52 |
| a) verso amministrazioni pubbliche | € 944.226,14 | € 652.897,62 | € 291.328,52 |
| b) imprese controllate | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| c) imprese partecipate | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| d) verso altri soggetti | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| 3 Verso clienti ed utenti | € 42.914,76 | € 84.705,40 | -€ 41.790,64 |
| 4 Altri crediti | € 54.690,64 | € 597,01 | € 54.093,63 |
| a) verso l'erario | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| b) per attività c/terzi | € 933,96 | € 0,00 | € 933,96 |
| c) altri | € 53.756,68 | € 597,01 | € 53.159,67 |
| TOTALE CREDITI | € 1.358.371,65 | € 780.145,26 | € 578.226,39 |

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

| Riepilogo quadratura crediti/residui attivi | Valore |
|--|-----------------------|
| Totale crediti da Stato Patrimoniale | 1.358.371,65 € |
| Crediti stralciati totali | 143.676,06 € |
| Iva a credito | 12.274,00 € |
| F. sval. crediti natura tributaria altri | 220.000,00 € |
| F. sval. crediti trasf. e contributi | |
| F. sval. crediti verso clienti e utenti | 180.000,00 € |
| F. sval. altri crediti (crediti stralciati) | 143.676,06 € |
| Depositi postali | 6.119,57 € |
| Totale crediti al 31/12/2023 | 1.752.217,22 € |
| Residui attivi da conto di bilancio | 1.752.217,22 € |
| | |
| Differenza | - € |

2) **Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide, in particolare valorizzate per il saldo del conto di tesoreria presso la Banca d'Italia, corrispondono al Fondo cassa finale al 31.12.2023 per € 1.385.604,03 oltre al saldo dei c/c postali al 31/12/2023 di € 6.119,57, per un totale di disponibilità liquide di € 1.391.723,60.

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

| IV Disponibilità liquide | 2023 | 2022 | Variazioni |
|--|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| 1 Conto di tesoreria | € 1.385.604,03 | € 1.715.109,59 | -€ 329.505,56 |
| <i>a Istituto tesoriere</i> | | € 1.715.109,59 | -€ 1.715.109,59 |
| <i>b presso Banca d'Italia</i> | € 1.385.604,03 | € 0,00 | € 1.385.604,03 |
| 2 Altri depositi bancari e postali | € 6.119,57 | € 4.694,28 | € 1.425,29 |
| 3 Denaro e valori in cassa | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| 4 Altri conti presso tesoreria statale | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Totale disponibilità liquide | € 1.391.723,60 | € 1.719.803,87 | -€ 328.080,27 |

D) Ratei e risconti attivi

Non si sono rilevati al termine dell'esercizio 2023 ratei o risconti attivi.

PASSIVITA'

A) Patrimonio netto

Il patrimonio netto va distinto in:

- Fondo di dotazione
- Riserve
- Risultati economici positivi (o negativi) di esercizio

Il Fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente. Le riserve invece costituiscono la parte del patrimonio netto che, in caso di perdite, è primariamente utilizzabile per la copertura.

Il patrimonio netto del Comune di Sarego al 31.12.2023 è pari a 21.138.954,41 e comprende il risultato economico dell'esercizio negativo per € 70.573,04.

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

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

| A) PATRIMONIO NETTO | 2023 | 2022 | Variazioni |
|--|------------------------|------------------------|---------------------|
| I Fondo di Dotazione | € 957.892,77 | € 957.892,77 | € 0,00 |
| II Riserve | € 19.908.882,92 | € 19.623.114,69 | € 285.768,23 |
| <i>b) da capitale</i> | € 1.894.288,04 | € 1.840.440,24 | € 53.847,80 |
| <i>c) da permessi di costruire</i> | € 1.053.222,29 | € 821.301,86 | € 231.920,43 |
| <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i> | € 0,00 | | € 0,00 |
| <i>d) indisponibili e per beni culturali</i> | € 7.330.800,73 | € 14.288.456,37 | -€ 6.957.655,64 |
| <i>e) altre riserve indisponibili</i> | € 6.933.860,76 | € 0,00 | € 6.933.860,76 |
| <i>f) altre riserve disponibili</i> | € 2.696.711,10 | € 2.672.916,22 | € 23.794,88 |
| III Risultato economico dell'esercizio | -€ 70.573,04 | -€ 375.918,75 | € 305.345,71 |
| IV Risultati economici di esercizi precedenti | € 342.751,76 | € 718.670,51 | -€ 375.918,75 |
| V Riserve negative per beni indisponibili | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| #RIF! | | | |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | € 21.138.954,41 | € 20.923.759,22 | € 215.195,19 |

La variazione del PN di € 215.195,19 è così costituita:

- € - 70.573,04 per risultato d'esercizio;
- € 231.920,43 per incremento riserva per permessi a costruire;
- € 53.847,80 per incremento riserva per rivalutazione partecipazioni.

Le variazioni delle riserve sono dovute:

- Alla quota di riporto del risultato di esercizio 2022 confluito nelle riserve da risultati economici di esercizi precedenti;
- All'importo di rivalutazione relativo all'allineamento delle consistenze inventario/ finanziaria ed alle altre rivalutazioni dell'inventario;
- Alla quota di permessi di costruire che hanno incrementato la corrispettiva riserva per l'importo non utilizzato dall'Ente a copertura di spese correnti;
- Alla quota derivata dalla movimentazione delle riserve indisponibili da beni demaniali e patrimoniali indicata nelle prime note come "riserve da rivalutazione" e confluita nelle riserve da capitale.

Ed in particolare:

| Rettifica al 01/01/2023 - Riporto risultato Economico dell'esercizio 2022 | | | | |
|---|--------------------|---|------------|------------|
| tipo | livello | descrizione | dare | avere |
| Stato patrimoniale | 2.1.4.01.01.01.001 | Risultato economico dell'esercizio | | 375.918,75 |
| Stato patrimoniale | 2.1.5.01.01.01.001 | Risultati economici positivi/negativi portati a nuovo | 375.918,75 | |

| Oneri di Urbanizzazione-Storno quota capitale | | | | |
|---|---------------|----------------------------------|------------|------------|
| tipo | livello | descrizione | dare | avere |
| Conto economico | 5.2.9.2.1.1 | Permessi di costruire | 231.920,43 | |
| Stato patrimoniale | 2.1.2.3.1.1.1 | Riserve da permessi di costruire | | 231.920,43 |

| Assestamento - Movimentazione annuale depositi bancari e postali | | | | |
|--|----------------|--------------------------|------------------|------------------|
| tipo | livello | descrizione | dare | avere |
| Stato patrimoniale | 2.1.2.2.1.1.1 | Riserve da rivalutazione | 4.694,28 | 0,00 |
| Stato patrimoniale | 1.3.4.2.2.1.1 | Depositi postali | 0,00 | 4.694,28 |
| Stato patrimoniale | 1.3.4.2.2.1.1 | Depositi postali | 6.119,57 | 0,00 |
| Conto economico | 1.3.2.8.4.99.1 | Crediti diversi | 0,00 | 6.119,57 |
| | | | 10.813,85 | 10.813,85 |

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

| INIZIALE | ACQUISIZIONE | | | STERILIZZO AMMORTAMENTI | | FINALE |
|--------------|--------------|--------------------|---|-------------------------|---|--------------|
| 5.994.453,10 | 225.703,23 | 1.2.2.01.01.01.001 | Infrastrutture demaniali | 223.024,81 | Ammortamento di Infrastrutture demaniali | 5.997.131,52 |
| 1.360.142,51 | 4.930,50 | 1.2.2.01.02.01.001 | Altri beni immobili demaniali | 31.403,80 | Ammortamento di Altri beni immobili demaniali | 1.333.669,21 |
| | 0,00 | 1.2.2.01.03.01.001 | Terreni demaniali | 0,00 | Ammortamento di Terreni demaniali | - |
| | 0,00 | 1.2.2.01.99.01.001 | Altri beni demaniali | 0,00 | Ammortamento di Altri beni demaniali | - |
| | 0,00 | 1.2.2.02.10.01.001 | Fabbricati ad uso abitativo di valore culturale, storico ed artistico | 0,00 | Ammortamento di Fabbricati ad uso abitativo di valore culturale, storico ed artistico | - |
| | 0,00 | 1.2.2.02.10.02.001 | Fabbricati ad uso commerciale di valore culturale, storico ed artistico | 0,00 | Ammortamento di Fabbricati ad uso commerciale di valore culturale, storico ed artistico | - |
| | 0,00 | 1.2.2.02.10.03.001 | Fabbricati ad uso scolastico di valore culturale, storico ed artistico | | Ammortamento di Fabbricati ad uso scolastico di valore culturale, storico ed artistico | - |
| | 0,00 | 1.2.2.02.10.04.001 | Opere destinate al culto di valore culturale, storico ed artistico | 0,00 | Ammortamento di Opere destinate al culto di valore culturale, storico ed artistico | - |
| | 0,00 | 1.2.2.02.10.05.001 | Siti archeologici di valore culturale, storico ed artistico | | Ammortamento di Siti archeologici di valore culturale, storico ed artistico | - |
| | 0,00 | 1.2.2.02.10.06.001 | Cimiteri di valore culturale, storico ed artistico | | Ammortamento di Cimiteri di valore culturale, storico ed artistico | - |
| | 0,00 | 1.2.2.02.10.07.001 | Impianti sportivi di valore culturale, storico ed artistico | | Ammortamento di Impianti sportivi di valore culturale, storico ed artistico | - |
| | 0,00 | 1.2.2.02.10.08.001 | Musei, teatri e biblioteche di valore culturale, storico ed artistico | | Ammortamento di Musei, teatri e biblioteche di valore culturale, storico ed artistico | - |
| | 0,00 | 1.2.2.02.10.09.001 | Fabbricati ad uso strumentale di valore culturale, storico ed artistico | | Ammortamento di Fabbricati ad uso strumentale di valore culturale, storico ed artistico | - |
| | 0,00 | 1.2.2.02.10.99.999 | Beni immobili di valore culturale, storico ed artistico n.a.c. | | Ammortamento di Beni immobili di valore culturale, storico ed artistico n.a.c. | - |
| | 0,00 | 1.2.2.03.01.01.001 | Demanio marittimo | | Ammortamento di Demanio marittimo | - |
| | 0,00 | 1.2.2.03.02.01.001 | Demanio idrico | | Ammortamento di Demanio idrico | - |
| | 0,00 | 1.2.2.03.03.01.001 | Foreste | | Ammortamento di Foreste | - |
| | 0,00 | 1.2.2.03.04.01.001 | Giacimenti | | Ammortamento di Giacimenti | - |
| | 0,00 | 1.2.2.03.06.01.001 | Flora | | Ammortamento di Flora | - |
| 7.354.595,61 | 230.633,73 | | | 254.428,61 | Totale Riserve indisponibili | 7.330.800,73 |

| | |
|---|-----------------|
| TOTALE | -€ 254.428,61 |
| c) AUMENTO PER QUOTA VARIAZIONI FIN. 2023 | |
| Acquisizioni | € 230.633,73 |
| TOTALE | € 230.633,73 |
| TOT. RIS. DA AVANZI PORTATI A NUOVO (b-c) | -€ 6.957.655,64 |
| TOT. NUOVE RISERVE INDISPONIBILI (a-b+c) | € 7.330.800,73 |

B) Fondo per rischi e oneri

Il valore del Fondo per rischi e oneri è rappresentato dall'accantonamento al Fondo svalutazione crediti portato direttamente in riduzione dei rispettivi crediti dell'attivo, e dal Fondo passività potenziali, evidenziato per € 238.379,08 (fondo contenzioso e altri accantonamenti).

| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | 2023 | 2022 | Variazioni |
|---|---------------------|---------------------|-------------------|
| 1 Per trattamento di quiescenza | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| 2 Per imposte | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| 3 Altri | € 238.379,08 | € 231.541,08 | € 6.838,00 |
| | | | |
| TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | € 238.379,08 | € 231.541,08 | € 6.838,00 |

C) Trattamento di fine rapporto

Tale voce non è valorizzata per la pubblica amministrazione.

D) Debiti

La consistenza finale dei debiti di € 1.507.533,84 comprende il valore finale dei debiti di finanziamento per € 478.233,02, dei debiti verso fornitori per € 643.487,65, dei debiti per trasferimenti e contributi per € 234.866,54 e altri debiti residuali per € 150.946,63.

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

| D) DEBITI | 2023 | 2022 | Variazioni |
|---|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| 1 Debiti da finanziamento | € 478.233,02 | € 607.653,98 | -€ 129.420,96 |
| a) prestiti obbligazionari | € 425.541,00 | € 524.918,60 | -€ 99.377,60 |
| b) v/altre amministrazioni pubbliche | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| c) verso banche e tesorerie | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| d) verso altri finanziatori | € 52.692,02 | € 82.735,38 | -€ 30.043,36 |
| 2 Debiti verso fornitori | € 643.487,65 | € 416.176,03 | € 227.311,62 |
| 3 Acconti | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| 4 Debiti per trasferimenti e contributi | € 234.866,54 | € 187.904,53 | € 46.962,01 |
| a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| b) altre amministrazioni pubbliche | € 214.663,65 | € 176.284,53 | € 38.379,12 |
| c) imprese controllate | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| d) imprese partecipate | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| e) altri soggetti | € 20.202,89 | € 11.620,00 | € 8.582,89 |
| 5 Altri debiti | € 150.946,63 | € 102.222,58 | € 48.724,05 |
| a) tributari | € 36.254,45 | € 31.840,67 | € 4.413,78 |
| b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | | € 0,00 | € 0,00 |
| c) per attività svolta per c/terzi | € 268,91 | € 321,99 | -€ 53,08 |
| d) altri | € 114.423,27 | € 70.059,92 | € 44.363,35 |
| TOTALE DEBITI (D) | € 1.507.533,84 | € 1.313.957,12 | € 193.576,72 |

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

| Riepilogo quadratura debiti/residui passivi | Valore |
|--|-----------------------|
| Totale debiti da Stato Patrimoniale | 1.507.533,84 € |
| Iva a debito | |
| Debiti di finanziamento | - 478.233,02 € |
| Totale debiti al 31/12/2023 | 1.029.300,82 € |
| | |
| Residui passivi da conto di bilancio | 1.029.300,82 € |
| | |

E) Ratei e risconti passivi

La consistenza finale dei ratei e risconti passivi di € 3.988.102,91 comprende il valore per € 3.683.761,22 per i contributi agli investimenti da pubbliche amministrazioni e da imprese ed € 250.167,12 per concessioni pluriennali.

| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 2023 | 2022 | Variazioni |
|--|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| I Ratei passivi | € 54.174,57 | € 0,00 | € 54.174,57 |
| II Risconti passivi | € 3.933.928,34 | € 3.623.250,67 | € 310.677,67 |
| 1 Contributi agli investimenti | € 3.683.761,22 | € 3.414.176,45 | € 269.584,77 |
| a) da altre amministrazioni pubbliche | € 3.683.761,22 | € 3.414.176,45 | € 269.584,77 |
| b) da altri soggetti | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| 2 Concessioni pluriennali | € 250.167,12 | € 209.074,22 | € 41.092,90 |
| 3 Altri risconti passivi | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| TOTALE RATEI RISCONTI (E) | € 3.988.102,91 | € 3.623.250,67 | € 364.852,24 |

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

| | |
|---|-----------------------|
| CONSISTENZA INIZIALE | € 3.414.176,45 |
| Aumento contributi investimenti | € 418.990,47 |
| Diminuzione contributi investimenti (quota amm. attivi) | € 149.405,70 |
| CONSISTENZA FINALE | € 3.683.761,22 |

CONTI D'ORDINE

Tale voce è valorizzata per l'importo degli impegni su esercizi futuri, pari al Fondo pluriennale vincolato creato nel 2023 per gli impegni in conto capitale reimputati al 2024 per € 424.822,76.

| CONTI D'ORDINE | 2023 | 2022 | Variazioni |
|--|---------------------|---------------------|----------------------|
| 1) Impegni su esercizi futuri | € 424.822,76 | € 756.104,17 | -€ 331.281,41 |
| 2) Beni di terzi in uso | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| 3) Beni dati in uso a terzi | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| 4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| 5) Garanzie prestate a imprese controllate | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| 6) Garanzie prestate a imprese partecipate | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| 7) Garanzie prestate a altre imprese | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | € 424.822,76 | € 756.104,17 | -€ 331.281,41 |

V – ORGANISMI STRUMENTALI E PARTECIPAZIONI

5.1 Partecipazioni

5.1.1 Elenco delle partecipazioni dirette possedute al 31.12.2023

A fine 2023 le aziende partecipate e controllate direttamente dal Comune di Sarego sono le seguenti:

| | |
|--------------------------------------|--------|
| Acquevenete SPA | 1,78% |
| Esco Berica Srl in liquidazione | 8,00% |
| Consorzio CIAT | 1,90% |
| Consiglio di Bacino ATO Bacchiglione | 0,609% |
| | |

Si precisa che segnala l'acquisto di una partecipazione diretta dello 0,20% nella società partecipata Agno Chiampo Ambiente SRL avvenuta con deliberazione di Consiglio comunale n. 38 del 06/09/2023, tramite l'acquisto di una quota dello 0,10% dal Comune di Brendola e di una quota dello 0,10% dal Comune di Montecchio Maggiore. L'operazione era finalizzata all'affidamento diretto *in house providing* della gestione integrata del servizio di igiene urbana.

5.1.2 Esito verifica crediti e debiti reciproci al 31.12.2023 delle società partecipate e organismi strumentali

L'articolo 11 comma 6 lettera j) del D.lgs. 118/2011, modificato dal D.lgs. 126/2014, prevede che la Relazione sulla Gestione illustri gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

Sono stati verificati i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2023 nel rendiconto della gestione del Comune e i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale delle società. La verifica evidenzia le seguenti risultanze:

Acquevenete Spa

Il saldo dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2023 nel rendiconto della gestione del Comune sono risultati non coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società. La verifica evidenzia le seguenti risultanze:

| | <i>Rendiconto del Comune</i> | <i>Contabilità della società</i> | |
|------------------------------|------------------------------|----------------------------------|--|
| Credito Comune al 31/12/2023 | 466,35 | | |
| Debito Comune al 31/12/2023 | 4.230,37 | 3764,02 | |
| SALDO COINCIDENTE | 3.764,02 | | |

Esco Berica Srl in liquidazione

| | <i>Rendiconto del Comune</i> | <i>Contabilità della società</i> | |
|------------------------------|------------------------------|----------------------------------|--|
| Credito Comune al 31/12/2023 | 0 | 0 | |
| Debito Comune al 31/12/2023 | 0 | 0 | |

Non vi sono importi a credito o debito nei confronti della suddetta società, in quanto con la stessa non vi sono in essere al 31/12/2023 contratti, convenzioni e rapporti di nessun genere.

Consorzio CIAT

| | <i>Rendiconto del Comune</i> | <i>Contabilità del Consorzio</i> | |
|------------------------------|------------------------------|----------------------------------|--|
| Credito Comune al 31/12/2023 | 0 | 0 | |
| Debito Comune al 31/12/2023 | 0 | 0 | |

Consiglio di Bacino ATO Bacchiglione

| | <i>Rendiconto del Comune</i> | <i>Contabilità del Consorzio</i> |
|------------------------------|------------------------------|----------------------------------|
| Credito Comune al 31/12/2023 | 0 | 0 |
| Debito Comune al 31/12/2023 | 0 | 0 |