



# Comune di Segusino

Provincia di Treviso

---

## RELAZIONE TECNICA AL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2023

## PREMESSA

### **PARTE PRIMA - ANALISI GESTIONE FINANZIARIA** **6**

IL RENDICONTO DELLA GESTIONE \_\_\_\_\_ **6**

STRUTTURA, CONTENUTO E DISCIPLINA GIURIDICA DEL CONTO \_\_\_\_\_ **6**

IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE  
(AVANZO/DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE) \_\_\_\_\_ **8**

IL RISULTATO DI GESTIONE \_\_\_\_\_ **15**

IL RISULTATO DI CASSA \_\_\_\_\_ **17**

#### LA GESTIONE DI COMPETENZA

##### LE ENTRATE

TITOLO I - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA \_\_\_\_\_ **19**

TITOLO II - TRASFERIMENTI DELLO STATO E DA ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO \_\_\_\_\_ **20**

TITOLO III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE \_\_\_\_\_ **22**

TITOLO IV - ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONI, DA TRASFERIMENTI DI CAPITALI  
E DA RISCOSSIONE DI CREDITI \_\_\_\_\_ **24**

TITOLO VI - ACCENSIONE DI PRESTITI \_\_\_\_\_ **25**

TITOLO VII - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE - \_\_\_\_\_ **26**

##### LE SPESE

TITOLO I - LE SPESE CORRENTI \_\_\_\_\_ **27**

LE SPESE DI PERSONALE \_\_\_\_\_ **30**

TITOLO II – LE SPESE IN CONTO CAPITALE \_\_\_\_\_ **38**

---

## RELAZIONE TECNICA

TITOLO III – SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI	43
ATTENDIBILITA' ENTRATE	45
ATTENDIBILITA' USCITE	47
TEMPI MEDI DI PAGAMENTO	48
I RESIDUI ATTIVI E PASSIVI	50
<b>PARTE SECONDA – ANALISI GESTIONE ECONOMICO PATRIMONIALE</b>	<b>53</b>
 CONTO DEL PATRIMONIO	 54
 <b>PARTE TERZA – I RISULTATI DEGLI ENTI PARTECIPATI</b>	 <b>55</b>

## **PREMESSA**

La relazione al rendiconto della gestione è l'atto di verifica sui risultati della programmazione politico/finanziaria, ai sensi dell'art. 151, comma 6, e dall'art. 231 del D. Lgs. 267/2000, i quali prevedono che *"Al rendiconto è allegata una relazione della Giunta sulla gestione che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti, e gli altri documenti previsti dall'art. 11, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118"* e *"La relazione sulla gestione è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio, contiene ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili, ed è predisposto secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni"*.

## **QUADRO NORMATIVO E DI RIFERIMENTO**

I documenti del sistema bilancio, relativi al Rendiconto e sottoposti all'approvazione dell'organo deliberante, sono stati predisposti attenendosi alle regole stabilite dal complesso articolato dei Principi contabili generali introdotti con le *"disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio"* (D.Lgs.118/11).

Si è pertanto operato secondo questi presupposti ed agendo con la diligenza tecnica richiesta, e questo, sia per quanto riguarda il contenuto che la forma dei modelli o delle relazioni previste dall'importante adempimento. L'ente, inoltre, in presenza di deroghe ai principi o ai modelli contabili di riferimento previsti a regime, ha operato nel rispetto di quanto previsto delle *"Disposizioni integrative e correttive del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118"* (D.Lgs.126/14).

In particolare, in considerazione del fatto che *"(..) le amministrazioni pubbliche (..) conformano la propria gestione ai principi contabili generali (..)"*

- la redazione dei documenti di rendiconto è stata formulata applicando principi contabili indipendenti e imparziali verso tutti i destinatari.

Si è pertanto cercato di privilegiare l'applicazione di metodologie di valutazione e stima il più oggettive e neutrali possibili (rispetto del *principio n.13 - Neutralità e imparzialità*);

- il sistema di bilancio, relativamente ai documenti di consuntivo, dovendo assolvere ad una funzione informativa nei confronti degli utilizzatori dei documenti contabili, è stato formulato in modo da rendere effettiva tale funzione, assicurando così ai cittadini ed ai diversi organismi sociali e di partecipazione la conoscenza dei contenuti caratteristici del rendiconto. Per questo motivo, anche i dati e le informazioni riportate nella presente Nota integrativa sono esposti in una modalità tale da favorire la loro diffusione su Internet o per mezzo di altri strumenti di divulgazione (rispetto del *principio n.14 - Pubblicità*);

-il consuntivo, come i documenti di rendiconto dell'attività di programmazione ad esso collegati, sono stati predisposti seguendo dei criteri di imputazione ed esposizione che hanno privilegiato, in presenza di eventuali dubbi o ambiguità interpretative, il contenuto sostanziale del

---

## **RELAZIONE TECNICA**

fenomeno finanziario o economico sottostante piuttosto che l'aspetto puramente formale (rispetto del principio *n.18 - Prevalenza della sostanza sulla forma*).

### **CRITERIO GENERALE DI ATTRIBUZIONE DEI VALORI**

Il rendiconto, al pari degli allegati ufficiali, è stato redatto secondo i principi contabili ufficiali che garantiscono, in virtù della loro corretta applicazione, la comparabilità tra i consuntivi dei diversi esercizi. In particolare:

- i documenti del sistema di bilancio relativi al rendiconto, hanno attribuito gli accertamenti di entrata e gli impegni di uscita ai rispettivi esercizi di competenza "potenziata", ciascuno dei quali coincide con l'anno solare (rispetto del *principio n.1 - Annualità*);
  - il bilancio di questo ente, come il relativo rendiconto, è unico dovendo fare riferimento ad un'amministrazione che si contraddistingue per essere una entità giuridica unica. Come conseguenza di ciò, il complesso unitario delle entrate ha finanziato la totalità delle spese. Solo nei casi di deroga espressamente previsti dalla legge, talune fonti di entrata sono state destinate alla copertura di determinate e specifiche spese (rispetto del *principio n.2 - Unità*);
  - il sistema di bilancio, relativamente al rendiconto, comprende tutte le finalità ed i risultati della gestione nonché i valori finanziari, economici e patrimoniali riconducibili a questa amministrazione, in modo da fornire una rappresentazione veritiera e corretta della complessa attività amministrativa prevista ed attuata nell'esercizio.
- Eventuali contabilità separate, se presenti in quanto espressamente ammesse dalla norma contabile, sono state ricondotte al sistema unico di bilancio entro i limiti temporali dell'esercizio (rispetto del *principio n.3 - Universalità*);
- tutte le entrate, con i relativi accertamenti, sono state iscritte in bilancio al lordo delle spese sostenute per la riscossione e di altre eventuali oneri ad esse connesse. Allo stesso tempo, tutte le uscite, con i relativi impegni, sono state riportate al lordo delle correlate entrate, senza ricorrere ad eventuali compensazioni di partite (rispetto del *principio n.4 - Integrità*).

## **PARTE PRIMA - ANALISI GESTIONE FINANZIARIA**

### **IL RENDICONTO DELLA GESTIONE**

Con decorrenza 1° gennaio 2015 è entrato in vigore il Decreto Legislativo n. 118 del 23.06.2011, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro organismi, con cui sono stati individuati i principi contabili fondamentali del coordinamento della finanza pubblica ai sensi dell'art. 117 – c.3 - della Costituzione.

Il rendiconto relativo all'esercizio 2022 deve perciò essere approvato applicando i principi derivanti dal D.Lgs. 118/2011, come modificato ed integrato dal D.Lgs. 126/2014.

La funzione essenziale del rendiconto è quella di fornire, in una visione organica e completa, il punto esatto delle procedure amministrative per la valutazione dell'opera attuata, da cui muovere per la successiva linea di azione.

La semplice esposizione delle risultanze finanziarie dell'esercizio chiuso, che peraltro individua un solo tratto temporale della dinamica operativa nella sua continuità, non soddisfa un'approfondita interpretazione dei fatti gestionali, ragione per cui l'analisi del rendiconto si estende ad esporre gli eventi più significativi, in modo da consentire una sua più agevole comprensione e una più consapevole impostazione dell'attività futura.

Si rileva che il bilancio di previsione 2022 è stato oggetto di variazioni nel corso dell'esercizio.

La liquidità di cassa è stata continuamente monitorata nel corso dell'anno ed ha consentito la regolazione puntuale delle spese liquidate.

### **STRUTTURA, CONTENUTO E DISCIPLINA GIURIDICA DEL CONTO**

Il rendiconto è composto da tre documenti:

1. il conto del bilancio, che dimostra il risultato della gestione finanziaria, intesa come reperimento di fondi da destinare allo svolgimento delle attività dell'ente, ed è definito sotto forma di risultato contabile di amministrazione in termini di avanzo, pareggio o disavanzo;

2. il conto economico, che evidenzia i componenti positivi e negativi dell'attività dell'ente secondo criteri di competenza economica, per la determinazione del risultato economico; va, a questo proposito precisato fin d'ora che il Comune non è un'azienda privata che deve conseguire un utile, ma che il suo comportamento nello svolgersi dell'azione amministrativa deve essere ispirato a criteri di economicità per il rispetto che si deve all'uso del pubblico denaro;
3. il conto del patrimonio, che riassume la consistenza finale del patrimonio evidenziando le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio rispetto alla consistenza iniziale. Il conto del bilancio si ricollega al bilancio di previsione e pone in evidenza le entrate accertate e le somme incassate, nonché le spese impegnate e le somme pagate, tanto in conto della competenza, quanto in conto dei residui. Il conto del patrimonio, invece, prende in considerazione le variazioni subite dal patrimonio comunale, sia per effetto della gestione del bilancio, sia per altre cause (sopravvenienze e insussistenze attive e passive).

In relazione ai precedenti punto 2. e 3. l'articolo 57 del D.L. 26 ottobre 2019, n. 124, rende definitiva la facoltatività di tenuta della contabilità economico patrimoniale (CEP) per tutti i Comuni con popolazione inferiore a 5mila abitanti, attraverso una modifica del comma 2 dell'articolo 232 del TUEL.

Il Comune di Segusino, che al 31.12.2023 conta nr. 1818 abitanti non considererà la CEP in sede di rendiconto 2023 come peraltro già previsto nell'ultimo rendiconto approvato 2022.

Si tratta di un risultato di semplificazione di fatto prefigurato dal legislatore in occasione della facoltatività già riconosciuta ai piccoli Comuni in ordine alla tenuta del bilancio consolidato (comma 831 della legge di bilancio 2019), che abbatte ulteriori obblighi tecnico-amministrativi particolarmente gravosi, a fronte del modesto contributo aggiuntivo che le informazioni economico-patrimoniali sui comuni di minori dimensioni apportano alla conoscenza degli andamenti della finanza pubblica.

La compilazione del modello semplificato di stato patrimoniale ora pubblicato dal MEF è dunque l'unico adempimento richiesto ai Comuni fino a 5mila abitanti che decideranno di non tenere la contabilità economico-patrimoniale per il 2019 e per gli anni successivi, alla luce della nuova formulazione dell'art. 232 TUEL.

## **IL RISULTATO D'ESERCIZIO IL RISULTATO DELLA GESTIONE (AVANZO/DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE)**

### **A) RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

Il risultato dell'esercizio è evidenziato nel quadro riassuntivo della gestione finanziaria.

Tale risultato è dato dalla somma algebrica del fondo di cassa più i residui attivi e meno i residui passivi. Esso può essere positivo (avanzo di amministrazione) se la somma del fondo di cassa e dei residui attivi è superiore ai residui passivi, ovvero negativo (disavanzo di amministrazione) nel caso contrario.

L'impiego dell'avanzo era ed è una facoltà del Comune; la copertura del disavanzo è invece obbligatoria nei modi e nei termini di cui all'art. 193 del d.lgs. 267/2000.



RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	G E S T I O N E		
	Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio 2023.....	_____	_____	€ 6.350.341,96
RISCOSSIONI .....	€ 116.389,51	€ 2.490.774,78	€ 2.607.164,29
PAGAMENTI .....	€ 594.652,30	€ 2.342.412,16	€ 2.937.064,46
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023.....			€ 6.020.441,79
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2023 .....			€ -
			€ -
Differenza .....			€ 6.020.441,79
RESIDUI ATTIVI .....	€ 171.064,08	€ 140.990,05	€ 312.054,13
RESIDUI PASSIVI .....	€ 269.470,11	€ 717.578,12	€ 987.048,23
Differenza .....			-€ 674.994,10
AVANZO			€ 5.345.447,69
- FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			€ 33.895,25
- FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			€ 2.771.531,66
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023			€ 2.540.020,78

La tabella seguente riporta il risultato conseguito negli ultimi due esercizi con il relativo scostamento (variazione nel periodo):

**Risultato 2023 e tendenza in atto**

<b>Denominazione</b>		<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>Variazione</b>
Fondo di cassa iniziale	(+)	6.709.281,29 €	6.350.341,96 €	- 358.939,33 €
Riscossioni	(+)	2.592.804,41 €	2.607.164,29 €	14.359,88 €
Pagamenti	(-)	2.951.743,74 €	2.937.064,46 €	- 14.679,28 €
Situazione contabile di cassa		6.350.341,96 €	6.020.441,79 €	- 329.900,17 €
Pagamenti per azioni esecutive non rtegolarizzate al 31.12	(-)	- €	- €	- €
Fondo di cassa finale		6.350.341,96 €	6.020.441,79 €	- 329.900,17 €
Residui attivi	(+)	341.983,59 €	312.054,13 €	- 29.929,46 €
Residui passivi	(-)	882.853,35 €	987.048,23 €	104.194,88 €
Risultato contabile (al lordo FPV/U)		<b>5.809.472,20 €</b>	<b>5.345.447,69 €</b>	- <b>464.024,51 €</b>
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	68.372,13 €	33.895,25 €	- 34.476,88 €
FPV per spese in C/Capitale (FPV/U)	(-)	1.575.912,86 €	2.771.531,66 €	1.195.618,80 €
Risultato effettivo		<b>4.165.187,21 €</b>	<b>2.540.020,78 €</b>	- <b>1.625.166,43 €</b>

Oltre ai vincoli di legge previsti dal d.lgs. n. 267/00, a decorrere dall'approvazione del rendiconto 2015, sono introdotti a carico dell'avanzo di amministrazione alcuni accantonamenti, volti a garantire gli equilibri generali del bilancio anche nel medio e lungo periodo.

L'avanzo di amministrazione libero e disponibile è quindi ridotto in relazione alla consistenza del fondo crediti di dubbia e difficile esazione e dei fondo rischi.

E' inoltre accantonata la quota relativa all'indennità di fine mandato da corrispondere al Sindaco alla cessazione dell'incarico politico, maturata al 31.12.2023;

Si elencano di seguito la specifica delle quote accantonate:

**Risultato di amministrazione 2023: parte accantonata**

E/U	Cap.	Descrizione	Codice			
U	2850	Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente	20.02-1.10.01.03.001	Violazionio tributarie		€ 28.814,38
				Risorsa 3.1.0000 Proventi scolastici		€ 3.631,89
				Risorsa 3.2.0000 Proventi violazioni		€ 205,40
						€ 32.651,67
U	2870	Fondo spese per indennita' di fine mandato del Sindaco	20.03-1.10.01.99.999			€ 2.216,22
U	2885	Fondo per derivanti da accantonamenti per rinnovi di contratto collettivo nazionale lavoro scaduto	20.03-1.10.01.04.001			€ 8.500,00
U	2860	Fondo copertura perdite societa' partecipate (art. 1 c. 550 L. 147/2013)	20.02-1.10.01.99.999	€ -		€ -
U	2875	Fondo rischi spese legali	20.03-1.10.01.99.999	€ -		€ 60.000,00
						€ 70.716,22
U	2880	Spese per passività pregresse non definiti dal creditore (arretrati conguagli ecc.)	20.03-1.10.01.99.999		€ 2.000,00	
					€ 2.000,00	€ 2.000,00
Totale fondi accantonati						€ 105.367,89

La composizione dell'avanzo di amministrazione, secondo i vincoli di destinazione, può essere così rappresentata:

<b>Risultato di amministrazione 2018: parte vincolata</b>		
1	Vincoli derivanti da leggi e principi contabili	€ 84.822,53
2	Vincoli derivanti da trasferimenti	€ -
3	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	€ 22.938,72
4	Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	
5	Altri vincoli specificare	€ 15.871,71
		<b>€ 123.632,96</b>

I vincoli formalmente attribuiti dall'ente si riferiscono a:

- In assenza di elezione della RSU la parte sindacale ha declinato l'invito a sottoscrivere l'accordo decentrato integrativo; di conseguenza in attuazione dei principi contabili dell'allegato 4/2 punto 5.2 e ss. del D.Lgs. 118/2011 le quote stabili del Fondo Salario Accessorio 2022 e 2023 confluiscono nell'avanzo vincolato e precisamente:

CAP	DESCRIZIONE	UFFICIO	IMPEGNO		IMPORTO	CAUSALE	IACCERTAMENT		IMPEGNO		IMPORTO	CAUSALE	IACCERTAMENT	
1332	Indennità	Ufficio Segreteria	470	2022	1.113,75 €	EC. FPV	101	05-mar	481	2023	1.237,50 €	RIDET.	201	05-mar
1335	Contributi c/ente	Ufficio Segreteria	478	2022	400,00 €	EC. FPV	102	05-mar	482	2023	400,00 €	RIDET.	202	05-mar
						EC. FPV						RIDET.		
1920	IRAP	Ufficio Segreteria	495	2022	150,00 €	INESIGIB.	103	05-mar	483	2023	115,00 €	RIDET.	203	05-mar
2004	Indennità	Ufficio Ragioneria	469	2022	1.645,00 €	EC. FPV	104	05-mar	484	2023	1.750,00 €	RIDET.	204	05-mar
2001	Contributi c/ente	Ufficio Ragioneria	477	2022	600,00 €	EC. FPV	105	05-mar	485	2023	525,00 €	RIDET.	205	05-mar
2055	IRAP	Ufficio Ragioneria	494	2022	180,00 €	EC. FPV	106	05-mar	486	2023	180,00 €	RIDET.	206	05-mar
2102	Indennità	Ufficio Tributi	465	2022	4.215,44 €	EC. FPV	107	05-mar	487	2023	3.500,00 €	RIDET.	207	05-mar
2110	Contributi c/ente	Ufficio Tributi	473	2022	1.200,00 €	EC. FPV	108	05-mar	488	2023	1.050,00 €	RIDET.	208	05-mar
2190	IRAP	Ufficio Tributi	490	2022	400,00 €	EC. FPV	109	05-mar	489	2023	400,00 €	RIDET.	209	05-mar
2222	Indennità	Ufficio Patrimonio		2022		EC. FPV			490	2023	1.550,00 €	RIDET.	210	05-mar
2225	Contributi c/ente	Ufficio Patrimonio		2022		EC. FPV			491	2023	762,61 €	RIDET.	211	06-mar
2229	IRAP	Ufficio Patrimonio		2022		EC. FPV			492	2023	235,34 €	RIDET.	212	06-mar
2352	Indennità	Ufficio Tecnico	463	2022	5.000,00 €	INESIGIB.	110	06-mar	493	2023	5.000,00 €	RIDET.	213	06-mar
2351	Contributi c/ente	Ufficio Tecnico	471	2022	1.650,00 €	EC. FPV	111	06-mar	494	2023	1.600,00 €	RIDET.	214	06-mar
2450	IRAP	Ufficio Tecnico	488	2022	550,00 €	EC. FPV	112	06-mar	495	2023	425,00 €	RIDET.	215	06-mar
2502	Indennità	Uffici Demografici	467	2022	4.712,91 €	INESIGIB.	113	06-mar	496	2023	4.600,00 €	RIDET.	216	06-mar
2510	Contributi c/ente	Uffici Demografici	475	2022	2.055,92 €	EC. FPV	114	06-mar	497	2023	1.460,32 €	RIDET.	217	06-mar
2590	IRAP	Uffici Demografici	492	2022	703,72 €	EC. FPV	115	06-mar	498	2023	743,68 €	RIDET.	218	06-mar
2912	Indennità	Polizia Locale	466	2022	3.499,96 €	EC. FPV	116	06-mar	499	2023	3.200,00 €	RIDET.	219	06-mar
2920	Contributi c/ente	Polizia Locale	474	2022	1.070,10 €	EC. FPV	117	06-mar	500	2023	1.248,31 €	RIDET.	220	06-mar
3050	IRAP	Polizia Locale	491	2022	400,00 €	EC. FPV	118	06-mar	501	2023	640,65 €	RIDET.	221	06-mar
3952	Indennità	Operai manut	271	2021	1.137,28 €	EC. FPV	119	06-mar						
3952	Indennità	Operai manut	464	2022	5.853,77 €	EC. FPV	120	06-mar	502	2023	4.853,50 €	RIDET.	222	06-mar
3955	Contributi c/ente	Operai manut	582	2020	396,70 €	EC. FPV	121	06-mar						
3955	Contributi c/ente	Operai manut	472	2022	1.800,00 €	EC. FPV	122	06-mar	503	2023	2.824,61 €	RIDET.	223	06-mar
4100	IRAP	Operai manut	584	2020	121,70 €	EC. FPV	123	06-mar						
4100	IRAP	Operai manut	489	2022	600,00 €	EC. FPV	124	06-mar	504	2023	600,00 €	RIDET.	224	06-mar
4732	Indennità	Ass. sociale	468	2022	2.364,76 €	EC. FPV	125	06-mar	505	2023	2.000,00 €	RIDET.	225	06-mar
4735	Contributi c/ente	Ass. sociale	476	2022	800,00 €	EC. FPV	126	06-mar	506	2023	800,00 €	RIDET.	226	06-mar
4895	IRAP	Ass. sociale	493	2022	250,00 €	EC. FPV	127	06-mar	507	2023	250,00 €	RIDET.	227	06-mar

42.871,01 €

41.951,52 €

- indennità espropriative per occupazioni immobili oggetto di opere pubbliche ancora da definire (Lavori di allargamento via della Centa e lavori di realizzazione muro di sostegno lungo via San Valentino) per €. 15.871,71;

- residuo mutuo con Cassa Depositi e Prestiti riferito ai lavori acquedotto di Milies risalenti all'anno 2000 per mancata somministrazione, trasferiti a seguito dell'esternalizzazione del Servizio Idrico Integrato alla società Alto Trevigiano Servizi S.r.l. che si è accollata il rimborso della relative rate di mutuo e che quindi risulta beneficiaria finale della somma di €. 22.938.72.

Vengono inoltre definiti i vincoli derivanti da investimenti meglio identificati e quantificati nel prospetto A3 "Elenco analitico delle risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione" che assommano a complessivi €. 3.780.606,28.

Riassumendo, l'avanzo disponibile risulta il seguente:

1	Avanzo di Amministrazione	€	2.540.020,78
2	Parte accantonata	€	105.367,89
3	Parte vincolata	€	123.632,96
4	Parte destinata agli investimenti	€	2.157.943,55
	<b>Avanzo di amministrazione disponibile (Eccedenza dell'avanzo sui vincoli)</b>	<b>€</b>	<b>153.076,38</b>

## RISULTATO DI GESTIONE

Il conto di Bilancio, quale sintesi contabile dell'intera attività finanziaria, si chiude con un risultato di avanzo o disavanzo, originato dal risultato ottenuto dalle gestioni di competenza e residui. La somma dei due importi fornisce il valore totale del risultato mentre l'analisi disaggregata offre maggiori informazioni sui come l'ente in concreto, abbia finanziato il fabbisogno di spesa del singolo esercizio. Il criterio di attribuzione del singolo impegno nell'esercizio in cui la spesa diventerà esigibile, ottenuto con l'applicazione della tecnica del fondo pluriennale vincolato, altera in modo artificiale il risultato della competenza perché riduce l'importo degli impegni conservati nell'esercizio. Questo difetto viene corretto considerando il FPV in spesa "come impegnato".

### RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE

#### Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	€ 2.631.764,83
Totale impegni di competenza	-	€ 3.059.990,28
<b>SALDO GESTIONE DI COMPETENZA</b>		<b>-€ 428.225,45</b>

#### Gestione di competenza

Maggiori residui attivi riaccertati	+	€ -
Minori residui attivi riaccertati	-	€ 54.530,00
Minori residui passivi riaccertati	+	€ 18.730,94
<b>SALDO GESTIONE DEI RESIDUI</b>		<b>-€ 35.799,06</b>

#### Riepilogo

<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>+</b>	<b>-€ 428.225,45</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>+</b>	<b>-€ 35.799,06</b>
<b>SALDO FPV</b>	<b>(+/-)</b>	<b>-€ 1.161.141,92</b>
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	+	€ 3.625.687,71
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	+	€ 539.499,50
		<b>€ 2.540.020,78</b>

**GESTIONE RESIDUI**

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE (Avanzo + Disavanzo - )	4.165.187,21
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELLE ENTRATE TOTALE (-)	0,00
Solo se nell'esercizio è stato effettuato il riaccertamento straordinario (perché FPV da detrarre dal risultato di amministrazione dell'esercizio precedente)	
MAGGIORI (+) O MINORI (-) RESIDUI ATTIVI RIACCERTATI	-54.530,00
MINORI RESIDUI PASSIVI RIACCERTATI (+)	18.730,94
RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI	<b>4.129.388,15</b>

**GESTIONE DI COMPETENZA**

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELLE ENTRATE TOTALE (+)	1.644.284,99
ACCERTAMENTI A COMPETENZA (+)	2.631.764,83
IMPEGNI A COMPETENZA (-)	3.059.990,28
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO SPESE CORRENTI (-)	33.895,25
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO SPESE IN CONTO CAPITALE (-)	2.771.531,66
RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	- 1.589.367,37

**TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2023****2.540.020,78**

RELAZIONE TECNICA



**TREND STORICO DEI RISULTATI FINANZIARI**

DESCRIZIONE	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Risultato finanziario contabile derivante dalla gestione di competenza	€ 373.405,52	€ 4.332.401,57	-€ 189.654,44	-€ 235.243,81	-€ 469.195,44	-€ 1.589.367,37
Risultato finanziario contabile derivante dalla gestione residui	€ 540.639,26	€ 969.520,38	€ 5.311.126,76	€ 4.867.027,20	€ 4.634.382,65	€ 4.129.388,15
Risultato finanziario contabile di amministrazione complessivo	€ 914.044,78	€ 5.301.921,95	€ 5.121.472,32	€ 4.631.783,39	€ 4.165.187,21	€ 2.540.020,78
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate (in detrazione)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Avanzo di amministrazione risultante dalla gestione finanziaria	€ 914.044,78	€ 5.301.921,95	€ 5.121.472,32	€ 4.631.783,39	€ 4.165.187,21	€ 2.540.020,78

## **B) RISULTATO DI CASSA**

### **Previsioni di cassa e operazioni di Tesoreria**

La previsione e la registrazione dei movimenti di cassa riguarda solo il primo dei tre anni della programmazione di bilancio ed abbraccia sia la gestione di competenza che quella dei residui (situazione di credito e debito ereditate dall'anno precedente). Nel corso dell'esercizio le previsioni si sono tradotte in movimenti effettivi con la conseguente emissione, da parte dell'ente, delle reversali di incasso (entrate) e dei mandati di pagamento (uscite). Il tesoriere a fronte di queste autorizzazioni ad incassare ed a pagare, ha operato i movimenti di cassa con i conseguenti accrediti ed addebiti in conto. Il saldo finale di queste operazioni, sommato alla consistenza iniziale del fondo di cassa, determina l'ammontare complessivo delle giacenze di tesoreria (fondo finale di cassa).

La tabella seguente riporta il risultato conseguito negli ultimi due esercizi con il relativo scostamento (variazione nel periodo):

Situazione di cassa 2022 e tendenza in atto				
Denominazione		2022	2023	Variazione
Fondo di cassa iniziale	(+)	6.709.281,29 €	6.350.341,96 € -	358.939,33 €
Riscossioni	(+)	<b>2.592.804,41 €</b>	<b>2.607.164,29 €</b>	14.359,88 €
Pagamenti	(-)	<b>2.951.743,74 €</b>	<b>2.937.064,46 € -</b>	14.679,28 €
Situazione contabile di cassa		6.350.341,96 €	6.020.441,79 € -	329.900,17 €
Pagamenti per azioni esecutive non rtregularizzate al 31.12	(-)	- €	- €	- €
Fondo di cassa finale		<b>6.350.341,96 €</b>	<b>6.020.441,79 € -</b>	329.900,17 €

## LA GESTIONE DI COMPETENZA

### LE ENTRATE

Le entrate dei Comuni sono ripartite come appresso dall'art. 165 (commi 2 e 3) del d.lgs. n. 267/00:

- Titolo I Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa;
- Titolo II Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti del settore pubblico;
- Titolo III Entrate extra-tributarie;
- Titolo IV Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitali e da riscossione di crediti;
- Titolo V Entrate da riduzioni di attività finanziarie;
- Titolo VI Accensione di Prestiti
- Titolo VII Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere;
- Titolo IX Entrate da servizi per conto di terzi e partite di giro

Nell'ambito di ciascun titolo le entrate si ripartiscono in tipologie, secondo le modalità individuate dal glossario del piano dei conti per le voci corrispondenti , Categorie, in base all'oggetto dell'entrata nell'ambito della tipologia di appartenenza; e Capitoli e articoli ai fini della gestione.

## TITOLO I - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA

Le entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa rappresentano una voce particolarmente importante nell'intera politica di reperimento delle risorse da parte degli Enti Locali soprattutto in considerazione della sempre più consistente riduzione delle entrate da contributi statali.

Le entrate tributarie misurano le diverse forme di contribuzione dei cittadini alla gestione dell'ente e le forme di prelievo coattivo effettuate direttamente dall'ente nei limiti della propria capacità impositiva, senza alcuna controprestazione da parte dell'amministrazione; si ripropongono inoltre i corrispettivi versati dai cittadini contribuenti a fronte di specifici servizi o controprestazioni dell'ente anche se in alcuni casi non direttamente richiesti.

Qui trovano allocazione l'Imposta Municipale Propria (I.M.U.); – il Canone Patrimoniale di Concessione, – l'Addizionale Comunale sull'imposta relativa al reddito delle persone fisiche, nel caso in cui l'ente si avvalga della facoltà di istituire il tributo; – l'Imposta di soggiorno, nel caso in cui l'ente si avvalga della facoltà di istituire il tributo; – l'Imposta di scopo, nel caso in cui l'ente si avvalga della facoltà di istituire il tributo,.

Tra le entrate di natura perequativa nell'ottica del processo di federalismo fiscale in atto, trova collocazione il Fondo di Solidarietà (ex fondo sperimentale di riequilibrio). Tale fondo è alimentato da quote di gettito IMU prelevate alla fonte dallo Stato in occasione dei riversamenti dei gettiti derivanti dai versamenti dei contribuenti effettuati con F24. Con riferimento alle entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa si può constatare che il totale degli accertamenti del 2023 ammontano a €. 9174.521,96 in ribasso del 1,38% rispetto all'esercizio precedente.

Descrizione	2019	2020	2021	2022	2023
ICI/IMU	€ 310.119,23	€ 388.051,95	€ 409.138,87	€ 397.601,63	€ 394.729,77
TASI	€ 67.636,20	€ -	€ -		
Addizionale comunale IRPEF	€ 246.186,87	€ 250.928,99	€ 217.384,18	€ 251.255,79	€ 266.177,17
Canone patrimoniale di concessione	€ 1.190,06	€ 4.000,00	€ 13.100,48	€ 13.127,40	€ 14.020,08
Recupero evasione ICI IMU	€ 12.233,54	€ 57.395,28	€ 87.920,42	€ 23.785,62	€ 10.712,73
Fondo Comunale Solidarietà	€ 226.294,56	€ 212.774,10	€ 225.291,55	€ 229.470,52	€ 217.288,32
Imposta di soggiorno	€ 482,00	€ 667,00	€ 1.498,00	€ 2.111,00	€ 1.916,00
Altre entrate tributarie	€ 499,00	€ 763,41	€ 200,00	€ 170,00	
<b>Totale ....</b>	<b>€ 864.641,46</b>	<b>€ 914.580,73</b>	<b>€ 954.533,50</b>	<b>€ 917.521,96</b>	<b>€ 904.844,07</b>

Di seguito si riporta il dato dei versamenti lordi dei contributi e di quanto trattenuto dallo Stato per l'alimentazione del fondo di solidarietà.

Descrizione	2019	2020	2021	2022	2023
ICI/IMU	€ 456.858,69	€ 537.577,83	€ 558.925,12	€ 547.379,31	€ 544.507,45
Quota alimentazione FSC	€ 146.739,46	€ 149.525,88	€ 149.786,25	€ 149.777,68	€ 149.777,68
ICI/IMU iscritte a bilancio	€ 310.119,23	€ 388.051,95	€ 409.138,87	€ 397.601,63	€ 394.729,77

## TITOLO II – TRASFERIMENTI DELLO STATO E DA ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO

I trasferimenti correnti (iscritti al Titolo II dell'entrata) sono composti dai contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici, anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione.

Sul fronte delle entrate da trasferimenti dello Stato, Titolo II dell'Entrata, in base al disposto dell'articolo 14 del D.L. 78/2010, gli stanziamenti dei trasferimenti erariali sono stati riclassificati dal Titolo II al Titolo I.

Pertanto, rimangono appostati al Titolo II soltanto i trasferimenti della Regione, della Provincia e di altri Enti. Il vero trasferimento sostanziale dello Stato è il fondo di solidarietà comunale, fondo che però è allocato, come già detto, tra le entrate tributarie così come imposto dalle prescrizioni ministeriali.

Nel dettaglio, la seguente tabella: sull'andamento quinquennale di tali tipologie di entrata con la variazione sostanziale dell'annualità 2020 legata ai trasferimenti erariali legati all'emergenza epidemiologica da Covid 19. L'incremento anno su anno 2022/2023 è del 9,57%.

Descrizione	2019	2020	2021	2022	2023
Trasferimenti dallo Stato	€ 41.606,38	€ 211.329,77	€ 75.769,80	€ 57.751,15	€ 74.368,02
Trasferimenti dalla Regione	€ 29.125,15	€ 16.344,11	€ 17.729,10	€ 43.358,16	€ 28.618,35
Trasferimenti per funzioni delegate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Trasf. Organ. Comunitari			€ -	€ -	€ -
Trasferimenti altri Enti settore pubblico	€ 20.109,59	€ 33.206,72	€ 10.291,13	€ 28.889,48	€ 39.461,20
<b>Totale ....</b>	<b>€ 90.841,12</b>	<b>€ 260.880,60</b>	<b>€ 103.790,03</b>	<b>€ 129.998,79</b>	<b>€ 142.447,57</b>

I trasferimenti statali ora riguardano:

- contributi pro caro bollette €. 26.627,99
- contributo ministeriale per attività culturali €. 4.232,08
- altri minori trasferimenti statali ( il contributo per il recupero dell'Addizionale Irpef, incr. Inmdenn. Amministratori, e trasferimenti compensativi);

I contributi regionali si riferiscono per lo più a rimborsi di servizi integrati di educazione ed istruzione 0-6 anni, €. 14.472,66 a contribuzioni per interventi a favore di privati a sostegno fitti abitazioni persone disagiate, a sostegno diritto allo studio e istruzione mentre quello da altri enti si riferisce principalmente a contribuzione dal Miur per servizio mensa personale docente e smaltimento rifiuti scuole, e il 5 per mille per le attività sociali riconosciute all'Ente (€. 3.392,29)..

Merita menzione le contribuzioni pubbliche riferite al PNRR PA Digitale 2026 per €. 2.034,23, del Fondo per l'Innovazione digitale €. 2.839,20 e dal Consorzio Bim Piave di Treviso per €. 25.000,00..

Secondo i principi contabili del nuovo bilancio armonizzato, le entrate provenienti da Enti del settore pubblico non sono oggetto di svalutazione e quindi non concorrono al calcolo del Fondo crediti di dubbia e difficile esazione.

### TITOLO III – ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Le entrate extratributarie, nel loro complesso, sono state accertate nel 2023 per un importo di €. 675.783,46 in ribasso del 9,47% rispetto all'esercizio precedente. Il dettaglio è riportato nella tabella che segue:

Descrizione	2019	2020	2021	2022	2023
Proventi dei servizi pubblici	€ 171.338,73	€ 100.901,29	€ 150.985,29	€ 169.725,25	€ 167.376,51
Proventi dei beni dell'ente	€ 74.943,39	€ 58.823,82	€ 41.084,60	€ 59.888,77	€ 42.934,43
Interessi attivi	€ 25.168,53	€ 24,44	€ 131.101,95	€ 66,59	€ 23.661,27
Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società	€ 238.147,32	€ 406.364,25	€ 304.824,54	€ 355.309,10	€ 299.218,56
Proventi diversi	€ 96.886,29	€ 50.001,41	€ 104.286,95	€ 90.793,75	€ 75.887,64
<b>Totale ....</b>	<b>€ 606.484,26</b>	<b>€ 616.115,21</b>	<b>€ 732.283,33</b>	<b>€ 675.783,46</b>	<b>€ 611.758,72</b>

Le entrate extratributarie 2023 più significative riguardano:

Descrizione	Accertamenti			
descrizione	2022	2023	diff.	
Contributo "Conto Energia" da G.S.E. impianti fotovoltaici comunali	€ 52.730,85	€ 33.825,95	-€ 18.904,90	-35,85
Diritti di segreteria in campo edilizio	€ 14.160,79	€ 9.016,64	-€ 5.144,15	-36,33
Proventi di servizi cimiteriali	€ 10.025,02	€ 5.579,66	-€ 4.445,36	-44,34
Proventi mensa scolastica	€ 60.474,33	€ 68.229,97	€ 7.755,64	12,82
Proventi trasporto scolastico	€ 6.340,00	€ 5.870,00	-€ 470,00	-7,41
Proventi centro estivo giovanile	€ 14.437,00	€ 16.113,00	€ 1.676,00	11,61
Rimborsi da privati per servizi socio assistenziali	€ 2.924,29	€ 2.358,18	-€ 566,11	-19,36
Rimborso spese ricovero in strutture assistenziali inabili al lavoro	€ 15.500,00	€ 20.900,00	€ 5.400,00	34,84
Fitti reali diversi su stabili di proprietà	€ 36.293,23	€ 30.893,23	-€ 5.400,00	-14,88
Uso locali per riunioni non istituzionali	€ 6.730,00	€ 6.041,20	-€ 688,80	-10,23
Sanzioni derivanti da attività di controllo e prevenzione	€ 831,35	€ 2.680,31	€ 1.848,96	222,40
Sovraccanoni sulle concessioni di grandi derivazione d'acqua per la produzione di forza motrice	€ 16.276,55	€ 16.288,92	€ 12,37	0,08
Rimborsi da assicurazioni per danni e furti	€ 9.801,00	€ 10.155,00	€ 354,00	3,61
Interessi di mora a seguito sentenza in merito liquidazione partecipazione azionaria	€ -	€ 23.052,77	€ 23.052,77	#DIV/0!

#### TITOLO IV ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONI, DA TRASFERIMENTI DI CAPITALI E DA RISCOSSIONE DI CREDITI

Le entrate del Titolo IV, nel loro complesso, sono state accertate nel 2023 per un importo di € 443.040,07. Si veda il dettaglio delle singole categorie di entrata nella seguente tabella:

Descrizione	2019	2020	2021	2022	2023
Alienazione beni patrimoniali	€ -	€ 2.500,00	€ 7.501,00		€ 17.500,00
Trasferimenti di capitale dallo Stato	€ 90.000,00	€ 50.000,00	€ 296.664,00	€ 189.000,19	€ 50.000,00
Trasferimenti di capitale dalla Regione	€ 815.530,23	€ 230.623,20	€ 233.380,43		€ 28.999,13
Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico	€ 147.032,83	€ 43.774,00	€ 74.333,14	€ 42.500,00	€ 157.500,00
Altre entrate conto capitale	€ 40.773,90	€ 17.672,56	€ 590.938,53	€ 100.177,64	€ 189.040,94
Riscossione di crediti					
<b>Totale ....</b>	<b>€ 1.093.336,96</b>	<b>€ 344.569,76</b>	<b>€ 1.202.817,10</b>	<b>€ 331.677,83</b>	<b>€ 443.040,07</b>

Nello specifico i trasferimenti per spese di investimento più importanti risultano i seguenti:

- Contributo statale D.L. 34/2019 art. 30 per €. 50.000,00;
- Contributo Provincia per rotatoria Ponte Fener €. 157.500,00;

Le altre entrate in conto capitale accertate riguardano prevalentemente il gettito dei permessi di costruire di cui si riporta l'andamento degli incassi quinquennali:

Descrizione	2019	2020	2021	2022	2023
Proventi per permessi a costruire	€ 19.023,90	€ 17.672,56	€ 590.938,53	€ 98.177,64	€ 189.040,94
<b>Totale ....</b>	<b>€ 19.023,90</b>	<b>€ 17.672,56</b>	<b>€ 590.938,53</b>	<b>€ 98.177,64</b>	<b>€ 189.040,94</b>

I proventi dei permessi di costruire, per loro natura, sono entrate in conto capitale, e quindi debbono essere destinati prioritariamente al finanziamento di spese di investimento. Le leggi che si sono succedute nel tempo, hanno però introdotto deroghe, consentendone l'utilizzo per il finanziamento di spese correnti. Nel 2022 tutti i proventi dei permessi di costruire sono stati destinati al finanziamento di spese di investimento.

Alienazione di scuolabus comunale €. 12.000,00 – proventi concessioni cimiteriali 5.500,00.



## TITOLO V – ENTRATE DA RIDUZIONI DI ATTIVITA' FINANZIARIE

A seguito sentenza del Tribunale per le Imprese di Venezia la società partecipata Asco Holding S.p.A. è stata condannata a rifondere al Comune di Segusino la somma di €. 173.884,76 quale conguaglio monetario del maggior valore peritale insito del provvedimento giudiziario.

## TITOLO VI - ACCENSIONE DI PRESTITI

Dal 2011 il Comune di Segusino non contrae nuovi mutui, nè ha fatto ricorso ad altre forme alternative di indebitamento per il finanziamento di investimenti.

Nel corso dell'anno 2019 l'Amministrazione Comunale ha provveduto ad estinguere anticipatamente:

- Parte dei mutui contratti con la Cassa Depositi e Prestiti (Riferimento Delibera di Consiglio Comunale nr. 13 del 29.05.2020;
- I mutui contratti con Consorzio BIM Piave di Treviso (riferimento Delibera di Consiglio Comunale nr. 17 del 31.07.2019).

Per effetto di tali operazioni straordinarie la situazione debitoria derivante dai prestiti contratti ha avuto nel corso dell'ultimo quadriennio la seguente evoluzione:

Residuo debito al		Mutui assunti nell'esercizio	Rimborso quota ammortamento annua	Estinzioni anticipate/rid /rineg.	Residuo debito al	
01/01/2008	2.851.448,29 €	- €	219.112,53 €	- €	31/12/2018	2.632.335,76 €
01/01/2019	2.632.335,76 €	- €	147.927,20 €	819.470,56 €	31/12/2019	1.664.938,00 €
01/01/2020	1.664.938,00 €	- €	64.355,02 €	- €	31/12/2020	1.600.582,98 €
01/01/2021	1.600.582,98 €	- €	67.341,62 €	1.810,49 €	31/12/2021	1.531.430,87 €
01/01/2022	1.531.430,87 €	- €	70.466,93 €	- €	31/12/2022	1.460.963,94 €
01/01/2023	1.460.963,94 €	- €	73.737,76 €	- €	31/12/2023	1.387.226,18 €

## **TITOLO VII - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE**

Nel 2023 l'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di Tesoreria.

## ***LE SPESE***

Le spese dei Comuni sono ripartite nei seguenti titoli:

- Titolo I Spese correnti;
- Titolo II Spese in conto capitale;
- Titolo III Spese per incremento di attività finanziarie;
- Titolo IV Rimborso di Prestiti
- Titolo V Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere;
- Titolo VII Uscite per servizi conto di terzi e partite di giro

Le previsioni di spesa del bilancio di previsione sono classificate secondo le modalità indicate all'articolo 14 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 in:

- a) missioni, che rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dagli enti locali, utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate;
- b) programmi, che rappresentano gli aggregati omogenei di attività volte a perseguire gli obiettivi definiti nell'ambito delle missioni. I programmi sono ripartiti in titoli e sono raccordati alla relativa codificazione COFOG di secondo livello (Gruppi), secondo le corrispondenze individuate nel glossario, di cui al comma 3-ter dell'articolo 14, che costituisce parte integrante dell'allegato n. 14.

Ai fini della gestione, nel Piano esecutivo di gestione, i programmi sono ripartiti in titoli, macroaggregati, capitoli ed eventualmente in articoli. I macroaggregati di spesa degli enti locali sono individuati nell'elenco di cui all'allegato n. 14 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni

## ***TITOLO I - LE SPESE CORRENTI***

Le spese correnti, classificate per funzione (destinazione).

Riparto Spesa corrente per Missioni D.Lgs. 118/2011:

Missione	Descrizione	2019	2020	2021	2022	2023
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	€ 594.606,11	€ 665.404,76	€ 755.610,15	€ 764.260,58	€ 635.574,12
3	Ordine pubblico e sicurezza	€ 35.747,44	€ 39.831,56	€ 42.721,58	€ 45.324,86	€ 41.900,89
4	Istruzione e diritto allo studio	€ 163.532,46	€ 153.951,38	€ 184.814,92	€ 158.766,54	€ 163.758,88
5	Tutela e valorizzazione beni e attività culturali	€ 21.727,95	€ 32.526,85	€ 27.801,96	€ 35.617,15	€ 42.978,87
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	€ 37.757,84	€ 25.508,92	€ 27.711,08	€ 37.667,02	€ 39.930,33
7	Turismo	€ 19.799,41	€ 18.596,08	€ 24.574,25	€ 21.768,65	€ 60.418,87
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	€ 71.125,01	€ -	€ -		
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	€ 18.066,26	€ 18.642,12	€ 63.885,79	€ 9.189,39	€ 21.425,77
10	Trasporti e diritto alla mobilità	€ 165.418,16	€ 166.165,51	€ 185.356,54	€ 194.324,99	€ 197.065,60
11	Soccorso civile	€ 39.172,51	€ 22.234,00	€ 3.934,00	€ 3.934,00	€ 6.100,66
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	€ 193.598,89	€ 179.589,04	€ 179.871,94	€ 195.100,71	€ 176.731,05
14	Sviluppo economico e competitività	€ 2.296,00	€ 13.916,00	€ 37.292,00	€ 566,00	€ 48.238,00
17	Energia e diversificazione di fonti energetiche					
	<b>Sviluppo economico e competitività</b>	<b>€ 1.362.848,04</b>	<b>€ 1.336.366,22</b>	<b>€ 1.533.574,21</b>	<b>€ 1.466.519,89</b>	<b>€ 1.434.123,04</b>

Le spese correnti vengono inoltre analizzate per macroaggregato di spesa

Descrizione	2019	2020	2021	2022	2023
Redditi da lavoro dipendente	€ 351.656,84	€ 385.211,38	€ 476.113,69	€ 461.291,04	€ 400.248,22
Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 31.467,01	€ 68.979,38	€ 58.249,47	€ 35.693,51	€ 30.775,08
Acquisto di beni e servizi	€ 641.483,48	€ 623.039,82	€ 684.094,18	€ 722.183,13	€ 666.012,87
Trasferimenti correnti	€ 122.884,79	€ 147.466,39	€ 208.927,74	€ 139.217,83	€ 235.901,04
Interessi passivi	€ 96.299,92	€ 75.902,74	€ 72.916,15	€ 69.790,84	€ 66.520,03
Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 9.743,22	€ 14.562,37	€ 7.991,14	€ 3.041,01	€ 2.661,49
Altre spese correnti	€ 109.312,78	€ 21.204,14	€ 25.281,84	€ 35.302,53	€ 32.004,31
<b>Totale ....</b>	<b>€ 1.362.848,04</b>	<b>€ 1.336.366,22</b>	<b>€ 1.533.574,21</b>	<b>€ 1.466.519,89</b>	<b>€ 1.434.123,04</b>

## **LE SPESE DI PERSONALE**

L'aggregato «spesa di personale» che comprende gli oneri riflessi e l'Irap, include, secondo la Circolare Mef 9/2006: gli assegni per il nucleo familiare, i buoni pasto e le spese per equo indennizzo; le somme rimborsate ad amministrazioni esterne per il personale in comando; i contratti di formazione e lavoro; le spese per il personale in convenzione (articoli 13-14 del contratto del 22 gennaio 2004) per il costo effettivo.

La spesa abbraccia il personale dipendente e a tempo determinato (inclusi gli incarichi ai sensi dell'articolo 90 del Dlgs 267/2000), le collaborazioni coordinate e continuative, i contratti di somministrazione, gli incarichi previsti dall'articolo 110 del Dlgs 267/2000 e i soggetti utilizzati, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture o organismi partecipati o comunque facenti capo all'ente.

Sono invece esclusi - su esplicita indicazione normativa - gli oneri relativi ai rinnovi contrattuali. Fuori dai conti anche il personale appartenente alle categorie protette; il personale in comando presso amministrazioni per il quale l'ente riceve il rimborso; le spese totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati, ma non quelle finanziate dalle regioni; le spese sostenute per l'attività elettorale rimborsate dal Viminale; le spese per la formazione e i rimborsi per le missioni; le assunzioni a tempo determinato finanziate da multe. Esclusi anche gli incentivi per la progettazione, Ici e i diritti di rogito erogati al segretario comunale (delibera 16/2009, sezione Autonomie).

### **a.1) verifica degli spazi assunzionale a tempo indeterminato**

Atteso che, in applicazione delle regole introdotte dall'articolo 33, comma 2, del D.L. N. 34/2019, convertito con Legge n. 58/2019 e s.m.i. e del Decreto attuativo 17.03.2020, è stato effettuato il calcolo degli spazi assunzionali disponibili con riferimento al rendiconto di gestione degli anni 2019, 2020 e 2021 per le entrate, asl netto FCDE dell'ultima delle tre annualità considerate, e dell'anno 2021 per la spesa di personale, da cui risulta quanto segue:

- ai sensi dell'art. 4 del D.M. 17 marzo 2020, rubricato "Individuazione dei valori soglia di massima spesa del personale, per i Comuni da 1.000 a 2.000 abitanti – tra cui rientra il Comune di Segusino – è previsto un valore soglia corrispondente al 28,60%;
- dalle risultanze dei dati elaborati dall'Ufficio ragioneria, risulta che il rapporto tra spesa del personale e media delle entrate correnti degli ultimi tre rendiconti è al disotto della soglia prevista dal citato D.M.,

Spesa del personale (2022)	Media entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati, considerate al netto del fondo crediti di dubbia esigibilità (2020-2021-2022)	Rapporto spese di personale/media entrate correnti
<b>461.291,04 €</b>	<b>1.954.608,72</b>	<b>23,60%</b>

- dai calcoli effettuati, risulta che l'incremento massimo di spesa di personale per l'anno 2023 è pari ad €. 97.727,,05 portando la capacità assunzionale complessiva del Comune pari ad €. 559.018,09.
- La soglia di cui al punto precedente risulta inferiore a quella determinata ai sensi dell'art. 5 del D.M. 17 marzo 2020 rubricato "Percentuali massime annuali di incremento del personale in servizio", il quale prevede che i Comuni che si collocano al di sotto del valore soglia di cui all'art. 4, comma 1, possano incrementare annualmente la spesa di personale registrata nel 2018 in misura non superiore a determinati valori percentuali.

Nello specifico si evidenzia quanto segue:

- Spesa del personale registrata nell'anno 2018: €. 410.478,74
- Valori percentuali previsti dalla normativa:

<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
23%	29%	33%	34%	35%

- Incremento risultante:

<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
94.410,11 €	119.038,83 €	135.457,98 €	139.562,77	148.539,35 €

Si dà atto che, includendo le azioni assunzionali introdotte dal presente piano, dettagliate di seguito, si verifica il rispetto del contenimento della spesa di personale previsionale dell'anno 2023 entro la somma data dalla spesa registrata nell'ultimo rendiconto approvato e degli spazi assunzionali concessi dal D.M. 17 marzo 2020. I maggiori spazi assunzionali concessi sono

utilizzati, conformemente alla norma dell'articolo 33, comma 2, su richiamato, per assunzioni esclusivamente a tempo indeterminato.

#### a.2) verifica del rispetto del tetto alla spesa di personale

Verificato, inoltre, che la spesa di personale per il triennio 2023-2025, derivante dalla presente programmazione di personale, è compatibile con il rispetto del tetto di spesa di personale in valore assoluto determinato ai sensi dell'art. 1, comma 557 della Legge 296/2006 come segue:

#### DIMOSTRAZIONE RISPETTO LIMITI ARTICOLO 1 COMMA 557 LEGGE 296/2006

	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013	media 2011/2013	Anno 2023 rendiconto	Anno 2023 su media 2011/2013
+ Spese macroaggr. 1.01	€ 464.860,04	€ 447.400,62	€ 448.693,65	€ 453.651,44	€ 400.248,22	-€ 53.403,22
+ Altre spese (macroaggr. 1.03)	€ 37.619,00	€ 41.840,85	€ 40.413,16	€ 39.957,67	€ 1.137,20	-€ 38.820,47
+ Irap (macroaggr. 1.0102)	€ 36.953,13	€ 36.205,98	€ 37.214,17	€ 36.791,09	€ 25.706,40	-€ 11.084,69
<b>Totale Spese personale</b>	<b>€ 539.432,17</b>	<b>€ 525.447,45</b>	<b>€ 526.320,98</b>	<b>€ 530.400,20</b>	<b>€ 427.091,82</b>	-€ 103.308,38
FPV DI ENTRATA					€ 33.008,10	
FPV USCITA					€ -	
<b>TOTALE SPESE AL NETTO FPV</b>	<b>€ 539.432,17</b>	<b>€ 525.447,45</b>	<b>€ 526.320,98</b>	<b>€ 530.400,20</b>	<b>€ 394.083,72</b>	-€ 103.308,38
- Componenti escluse	€ 20.853,63	€ 20.443,08	€ 23.861,74	€ 21.719,48	€ 1.137,20	-€ 20.582,28
<b>= Componenti assoggettate al limite di spesa</b>	<b>€ 518.578,54</b>	<b>€ 505.004,37</b>	<b>€ 502.459,24</b>	<b>€ 508.680,72</b>	<b>€ 392.946,52</b>	-€ 115.734,20

#### SPESE DI PERSONALE TOTALI

	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013	media 2011/2013	Anno 2023 rendiconto
Spese di personale	€ 539.432,17	€ 525.447,45	€ 526.320,98	€ 530.400,20	€ 394.083,72
Spese correnti	€ 1.572.697,25	€ 1.405.227,25	€ 1.505.870,54	€ 1.494.598,35	€ 1.507.860,80
Incidenza spese personale su spese correnti	<b>34,30%</b>	<b>37,39%</b>	<b>34,95%</b>	<b>35,49%</b>	<b>26,14%</b>



## Spese per il personale 2023

Comuni soggetti alla disciplina di cui all'art. 1, c. 557 e seguenti, L. n. 296/06 (oltre 1.000 abitanti)

COMPONENTI CONSIDERATE PER LA DETERMINAZIONE DEL TETTO DI SPESA:			2023
<b>1</b>	Totale Macroaggregato 101 - Redditi da lavoro dipendente	+	€ 400.248,22
<b>di cui:</b>	Retribuzioni lorde (trattamento fisso e accessorio) corrisposte al personale con contratto di lavoro a tempo indeterminato e determinato		€ 310.564,97
	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori		€ 87.169,70
	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto (se contabilizzati nel macroaggregato 101) e spese per equo indennizzo		€ 2.513,55
	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli artt. 13 e 14 del CCNL 22/01/2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto		
	Spese per incarichi ex artt. 90 e 110, commi 1 e 2 del TUEL		
	Spese per il personale con contratti di formazione e lavoro		
	Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente (compresi i consorzi, le comunità montane e le unioni di comuni)		
	Spese per collaborazioni coordinate e continuative, altre forme di lavoro flessibile (es. interinali, tirocini, ecc.), con convenzioni, LSU, buoni lavoro art. 70 D.Lgs. 276/2003 (se contabilizzate nel macroaggregato 101)		€ -
	Rimborsi pagati per personale comandato da altre amministrazioni (se contabilizzati nel macroaggregato 101)		
	Spese derivanti dai rinnovi contrattuali in corso		
	Altre spese contabilizzate nel macroaggregato 101 (ad es. rimborsi per missioni, spese di formazione, ecc.)		
<b>2</b>	Spese per collaborazioni coordinate e continuative, altre forme di lavoro flessibile (es. interinali, tirocini, ecc.), con convenzioni, LSU, buoni lavoro art. 70 D.Lgs. 276/2003 (se contabilizzate in un macroaggregato diverso dall'101, come ad es. nel macroaggregato 103)	+	€ -
<b>3</b>	Rimborsi pagati per personale comandato da altre amministrazioni (se contabilizzati in un macroaggregato diverso dall'101, come ad es. nel macroaggregato 104)	+	€ -
<b>4</b>	Altre spese contabilizzate in interventi diversi in macroaggregati diversi dall'101 (ad es. rimborsi per missioni, spese di formazione, buoni pasto, ecc.) - incentivi alla progettazione inseriti quadro ec. Opera Tit. II	+	€ 1.137,20
<b>5</b>	Irap macroaggregato 102	+	€ 25.706,40

RELAZIONE TECNICA

<b>TOTALE PARZIALE (COMPONENTI SPESA PERSONALE CONTABILIZZATE NELLE SPESE CORRENTI)</b>			€ 427.091,82
<b>6</b>	Altre spese non contabilizzate nelle spese correnti (ad es. spese elettorali rimborsate dallo Stato o da altri Enti pubblici, spese per censimento ISTAT, se contabilizzate a "partite di giro", ecc.)	+	
<b>TOTALE SPESA DI PERSONALE</b>			€ 427.091,82
<b>COMPONENTI ESCLUSE:</b>			<b>2022</b>
<b>7</b>	Spese derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi (compresi aumenti delle risorse stabili del fondo per la contrattazione decentrata)	-	€ -
<b>8</b>	Costo personale comandato ad altre amministrazioni (e da queste rimborsato)	-	€ -
<b>9</b>	Spese per assunzione di lavoratori categorie protette (per la quota d'obbligo)	-	
<b>10</b>	Spese per formazione del personale	-	€ 1.099,00
<b>11</b>	Rimborsi per missioni	-	€ 38,20
<b>12</b>	Spese personale il cui costo sia a carico di finanziamenti comunitari o privati	-	€ -
<b>13</b>	Spese per straordinari ed altri oneri di personale rimborsati dallo Stato (dalla Regione o dalla Provincia) per attività elettorale	-	€ -
<b>14</b>	Spese di personale per l'esecuzione delle operazioni censuarie degli enti individuati nel Piano generale di censimento nei limiti delle risorse trasferite dall'ISTAT (D.L. 78/2010, art. 50, commi 2 e 7)	-	
<b>15</b>	Spese per personale trasferito dalle Regioni o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate	-	
<b>16</b>	Spese per assunzioni stagionali a progetto finalizzate al miglioramento della circolazione stradale e finanziate con i proventi delle violazioni al codice della strada (Circolare Ministero dell'Interno n. FL 05/2007 dell' 8 marzo 2007)	-	
<b>17</b>	Spese per assunzioni in deroga ai sensi dell'art. 3, comma 120, della Legge n. 244/2007 (effettuate prima del 31/05/2010)	-	
<b>18</b>	Spese per incentivi al personale per progettazione opere pubbliche, ICI, condoni, avvocatura	-	
<b>19</b>	Diritti di rogito spettanti al Segretario Comunale	-	
<b>20</b>	Oneri riflessi relativi alle spese di cui ai punti precedenti	-	
<b>21</b>	Irap relativo alle spese di cui ai punti precedenti (non 8 perché versato direttamente dall'ente cui il personale è stato comandato e 9 perché le spese per le categorie protette non sono soggette a IRAP)	-	
<b>22</b>	Oneri a carico del datore di lavoro per adesione al Fondo Perseo da parte dei dipendenti (delibera Corte dei conti Piemonte n. 380/2013)	-	
<b>23</b>	Per gli Enti con popolazione compresa tra 1001 e 5000 abitanti: spese di personale stagionale assunto con contratto a tempo determinato, necessarie a garantire l'esercizio delle funzioni di polizia locale in ragione di motivate caratteristiche socio-economiche e territoriali connesse a significative presenze di turisti (art. 11, comma 4-quater, D.L. n. 90/2014)	-	
<b>24</b>	Spese per il personale delle Province e Città Metropolitane ricollocato ai sensi dell'art. 1, comma 424, della legge n. 190 del 23/12/2014 e dell'art. 5 del D.L. n. 78/2015, convertito, con modificazioni, nella L. n. 125/2015	-	

TOTALE COMPONENTI ESCLUSE		€ 1.137,20
FPV Spese personale	—	
COMPONENTI ASSOGGETTATE AL LIMITE DI SPESA		€ 425.954,62
SPESE CORRENTI (al netto spese non impegnabili nell'anno di riferimento)		€ 1.507.860,80
RAPPORTO SPESA PERSONALE/SPESA CORRENTE (%)		28,32%

MEDIA DEL TRIENNIO 2011-2012-2013 (VALORE ASSOLUTO)	€ 508.680,85
L'ente rispetta il vincolo relativo al contenimento della spesa di personale?	SI
Margine di spesa ancora sostenibile art. 1 c. 557 L. 296/2006	€ 82.726,23

***Causa mancata sottoscrizione dell'accordo decentrato territoriale 2022 e 2023 per rifiuto delle Organizzazioni Sindacali in relazione alla mancata elezione della Rappresentanza Sindacale Unitaria R.S.U. i Fondi accessori del personale dipendente sono confluiti nell'Avanzo vincolato rispettivamente per:***

- € 42.871,01 –Fondo Produttività e risultato 2022;
- € 41.951,52 – Fondo Produttività e risultato 2023.

***Si riepilogano inoltre le capacità assunzionali di cui al D.M. 17.03.2020 riferite al 2024 a seguito aggiornamento dati con ultimo Rendiconto 2023:***

**CALCOLO CAPACITA' ASSUNZIONALE CONSUNTIVO 2024**

[Calcolo del limite di spesa per assunzioni relativo all'anno](#)

**ANNO**

**2024**

CON RENDICONTO  
APPROVATO 2023

	ANNO	VALORE	FASCIA
Popolazione al 31 dicembre	2023	1.818	b

	ANNI	VALORE	
Spesa di personale al netto IRAP - ultimo rendiconto di gestione approvato (v. tabella di dettaglio)	2023	400.248,22 €	(I)

Entrate correnti - rendiconti di gestione dell'ultimo triennio	2023	1.870.672,82 €
	2022	1.934.926,67 €
	2021	1.981.129,41 €

41

Media aritmetica degli accertamenti di competenza delle entrate correnti dell'ultimo triennio	1.928.909,63 €
---	----------------

Importo Fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione dell'esercizio	2023	15.000,00 €
---	------	-------------

Media aritmetica delle entrate correnti del triennio al netto del FCDE	1.913.909,63 €
--	----------------

Rapporto effettivo tra spesa di personale e entrate correnti nette	(a)	20,91%
Valore soglia del rapporto tra spesa di personale ed entrate correnti come da Tabella 1 DM	(b1)	28,60%
Valore soglia massimo del rapporto tra spesa di personale ed entrate correnti come da Tabella 3 DM	(b2)	32,60%
Incremento TEORICO massimo della spesa per assunzioni a tempo indeterminato (solo se (a) < o = (b))	(c)	147.129,94 €
Percentuale massima di incremento spesa di personale da Tabella 2 DM	2024	34,00%
Incremento annuo della spesa di personale in sede di prima applicazione Tabella 2	(d)	137.463,52 € a1
Incremento EFFETTIVO della spesa per assunzioni a tempo indeterminato	(e)	137.463,52 €
Tetto massimo EFFETTIVO di spesa di personale per l'anno (art. 5, c. 1)	(f)	537.711,74 €
Resti assunzionali disponibili (art. 5, c. 2) (v. tabella di dettaglio)	(g)	0,00 €
Incremento EFFETTIVO della spesa di personale + Resti assunzionali	(e+g)	137.463,52 €

Verifica del limite di incremento di spesa rispetto al valore corrispondente della Tabella 2	(h)	137.463,52 €	
Limite di spesa per il personale da applicare nell'anno	2024	537.711,74 €	(i)

## ***TITOLO II – LE SPESE IN CONTO CAPITALE***

Le spese in conto capitale, classificate per intervento, hanno fatto registrare il seguente andamento:

Missione	Descrizione	2019	2020	2021	2022	2023
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	€ 201.178,37	€ 47.256,82	€ 317.396,40	€ 130.618,13	€ 99.191,79
3	Ordine pubblico e sicurezza	€ 3.269,60			€ 15.210,35	€ 25.021,13
4	Istruzione e diritto allo studio	€ 110.808,92	€ 704.100,79	€ 12.000,00	€ 21.603,76	€ 86.320,00
5	Tutela e valorizzazione beni e attività culturali					€ -
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	€ 35.278,77	€ 157.105,82		€ 3.294,00	€ 30.970,77
7	Turismo	€ 111.852,20		€ 18.971,00	€ -	€ 6.039,00
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	€ 13.407,80	€ 17.128,80	€ 6.344,00	€ -	€ 2.220,40
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	€ 72.150,88	€ 25.739,15	€ 88.322,26	€ 33.625,69	€ -
10	Trasporti e diritto alla mobilità	€ 129.206,45	€ 48.593,81	€ 262.762,11	€ 1.067.637,51	€ 937.732,61
11	Soccorso civile	€ 130.989,39	€ 206.683,90	€ 182.014,64	€ 129.980,19	€ 980,00
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia					€ 7.864,14
14	Sviluppo economico e competitività		€ 2.535,86			
17	Energia e diversificazione di fonti energetiche			€ 21.674,62	€ -	€ -
	<b>Sviluppo economico e competitività</b>	<b>€ 808.142,38</b>	<b>€ 1.209.144,95</b>	<b>€ 909.485,03</b>	<b>€ 1.401.969,63</b>	<b>€ 1.196.339,84</b>

Le spese conto capitale vengono inoltre analizzate per macroaggregato di spesa

Descrizione	2019	2020	2021	2022	2023
Investimenti fissi lordi e acquisto terreni	€ 677.152,99	€ 1.023.375,05	€ 523.139,53	€ 1.271.989,44	€ 1.195.359,84
Contributi agli investimenti	€ 130.989,39	€ 185.769,90	€ 189.681,50	€ 129.980,19	€ 980,00
Altre spese in conto capitale			€ 196.664,00	€ -	€ -
<b>Totale ....</b>	<b>€ 808.142,38</b>	<b>€ 1.209.144,95</b>	<b>€ 712.821,03</b>	<b>€ 1.401.969,63</b>	<b>€ 1.196.339,84</b>

Entrando più specificatamente nel dettaglio si analizzano le principale OO.PP. attualmente in fase di cantierabilità:

CUP/CIG	Capitolo	Lavori Descrizione	Quadro Economico dell'Opera	Importo dei lavori finanziati	FPV USCITA 2023_2024	Da finanziare
<b>E64D2000003004</b>	5360	Casa de la Sindica riqualificazione (acquisto e messa in sicurezza) - I° Stralcio	€ 608.000,00	€ 608.000,00	€ 388.456,69	€ -
<b>E68I21000400005</b>	5360	Casa de la Sindica Restauro - II Stralcio	€ 800.000,00	€ 48.277,84		€ 751.722,16
	5360	Casa della Sindica Restauro - III Stralcio	€ 900.000,00	€ -		€ 900.000,00
<b>CIG Z093DF7473</b>	5373	Manutenzione straordinaria alla copertura sede municipale	€ 22.000,00	€ 22.000,00	€ 22.000,00	
<b>E62J19002300004</b>	5893	Lavori di ristrutturazione ex bocciofila I° Stralcio	€ 50.301,87	€ 50.301,87	€ 50.301,87	€ 50.301,87
E66C22000010004	5894	Adeguamento sismico edificio adibito a bocciofila comunale	€ 1.500.000,00	€ 500.000,00	470.744,40 €	€ 1.000.000,00
E64J23000880006	5910	Lavori di efficientamento energetico della Palestra	€ 1.450.000,00		34.141,30 €	€ 1.415.858,70



E65F22001330001	6664	Asfaltature Lavori I° Lotto Col Lonc Riva Grassa					
	6664	Asfaltature Lavori II° Lotto San Rocco					
	6664	Asfaltature Lavori III° Lotto Stramare Milies	€	1.020.000,00	€	1.020.000,00	€ 557.380,81 € -
E67H19001700007	6670	Realizzazione nuova rotatoria sul Ponte di Fener	€	450.000,00	€	450.000,00	€ 192.577,05 € -
	7505	I.P. AMBITO SUD EST	€	800.000,00			€ 189.011,49
E69J21013910005	7505	I.P. I° stralcio - viale Italia - via Codalunga	€	120.000,00	€	120.000,00	€ 19.827,57 € -
	7505	I.P. II° stralcio SUD OVEST e NORD	€	920.000,00	€	76.168,24	€ 60.290,12 € 843.831,76
	7505	I.P. III° stralcio	€	780.000,00	€	-	€ 780.000,00
	8690	Lavori fognature di Milies	€	350.000,00	€	350.000,00	248.897,90 €
	8960	Lavori di manutenzione straordinaria e restauro conservativo cimitero comunale	€	240.000,00	€	240.000,00	€ 232.135,86 € -
E67H21009160005	7892	Messa in sicurezza territorio comunale	€	1.700.000,00	€	-	€ 1.700.000,00
E67H22000160003	7889	Messa sicurezza territorio comunale parete rocciosa della strada collegante Segusino a Vas	€	800.000,00	€	-	€ 800.000,00
							€ 2.465.765,06 € 8.241.714,49

Si riportano altresì le opere pubbliche finanziate nelle annualità pregresse che non hanno ancora completato l'iter conclusivo di fine lavori.

Capitolo	Lavori Descrizione	Quadro Economico dell'Opera		FPV USCITA 2023_2024
5402	Lavori di adeguamento agli impianti tecnologici degli stabili comunali	€	11.224,00	€ -
5430	Incarichi professionali esterni	€	31.335,47	€ 19.619,76
5435	Progetto intercomunale "5G"	€	8.000,00	€ 1.778,00
5490	Opere di culto	€	606,28	
5500	Acquisto strumentazione di videosorveglianza	€	51.140,91	€ 7.639,83
5510	Acquisto autovettura Polizia Locale	€	35.342,81	€ 35.342,81
5618	Acquisto mobili plessi scolastici (armadietti)	€	14.142,24	€ 14.142,24
5630	Acquisto nuovo scuolabus	€	86.320,00	
5650	Lavori di adeguamento sismico della Scuola Elementare	€	39.207,96	€ 37.177,88
6000	Area Camper centralina	€	6.039,00	
6663	Muro Chiesa parrocchiale	€	70.000,00	€ 5.413,26
6665	Lavori scoli acque meteoriche Milles	€	220.000,00	€ 58.642,95
6672	Realizzazione parcheggio località Milles	€	1.268,80	€ 1.268,80
6950	Acquisti macchinari e attrezzature nel campo della viabilità	€	133.845,00	
6960	Fornitura elementi di arredo urbano	€	3.103,68	
7320	Coofinanziamento lavori sistemazione strada silvo-pastorale Molvine - Piani	€	20.460,24	€ 20.460,24
7508	Fari impianti sportivi	€	27.206,00	€ 27.206,00
7525	Lavori illuminazione pubblica di Milles	€	125.000,00	€ 39.221,54
7650	Spese per formazione ed adeguamento strumenti urbanistici	€	6.978,40	€ 2.220,24
7880	Lavori di adeguamento strutture di protezione civile (muro via Riva secca)	€	24.009,78	€ 17.615,03
7891	Lavori di consolidamento muro di via Cal del Pont	€	7.226,00	€ 2.892,86
7894	Contributo AVAB acquisto beni strumentali protezione civile	€	9.000,00	€ 9.000,00
8800	Lavori di realizzazione nuovo ecocentro	€	6.125,00	€ 6.125,00
			€	305.766,44

***TITOLO III – SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI:******ANDAMENTO PER INTERVENTI***

<b>Spese per rimborso prestiti</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
INTERVENTO 1: RIMBORSO PER ANTICIPAZIONI DI CASSA	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
INTERVENTO 2: RIMBORSI DI FINANZIAMENTI A BREVE TERMINE	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
INTERVENTO 3: RIMBORSO DI QUOTA CAPITALE DI MUTUI E PRESTITI	€ 967.397,74	€ 64.355,04	€ 67.341,64	€ 70.466,93	€ 73.737,76
INTERVENTO 4: RIMBORSO DI PRESTITI OBBLIGAZIONARI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
INTERVENTO 5: RIMBORSO DI QUOTA CAPITALE DI DEBITI PLURIENNALI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale</b>	<b>€ 967.397,74</b>	<b>€ 64.355,04</b>	<b>€ 67.341,64</b>	<b>€ 70.466,93</b>	<b>€ 73.737,76</b>

### ***L'INDEBITAMENTO E LE SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI***

L'impegno dell'amministrazione nel rispettare gli obiettivi di finanza pubblica di riduzione del debito sono ben illustrati nella tabella successiva.

	2019	2020	2021	2022	2023
residuo debito all'01/01	€ 2.632.335,76	€ 1.664.938,00	€ 1.600.582,98	€ 1.531.430,87	€ 1.460.963,94
prestiti rimborsati	€ 147.927,20	€ 64.355,02	€ 67.341,62	€ 70.466,93	€ 73.737,76
nuovi prestiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
estinzioni anticipate	€ 819.470,56	€ 0,00	€ 1.810,49	€ 0,00	€ 0,00
altro					
<b>Residui debito al 31/12</b>	<b>€ 1.664.938,00</b>	<b>€ 1.600.582,98</b>	<b>€ 1.531.430,87</b>	<b>€ 1.460.963,94</b>	<b>€ 1.387.226,18</b>
<b>n. abitanti</b>	<b>1866</b>	<b>1830</b>	<b>1834</b>	<b>1797</b>	<b>1818</b>
<b>rapporto residuo debito/abitante</b>	<b>€ 892,25</b>	<b>€ 874,64</b>	<b>€ 835,02</b>	<b>€ 813,00</b>	<b>€ 763,05</b>

Il debito presenta una costante e progressiva diminuzione, e nel 2023, si assesta ad €. 763,05 per abitante, pari a complessivi € 1.387.226,18.

Il tasso medio di interesse, riferito a prestiti contratti per la maggior parte a tasso fisso, pari al 4,6 % annuale, risulta superiore di mezzo punto , rispetto agli andamenti di mercato del prestito ordinario Cassa Deposito e Prestiti a 20 anni.

La spesa complessiva dell'indebitamento, considerando sia la quota di interessi pagata annualmente che il rimborso di capitale, ha avuto nel periodo 2019/2023 la seguente evoluzione:

	2019	2020	2021	2022	2023
Quota interessi	€ 96.299,92	€ 75.902,74	€ 72.916,15	€ 69.790,84	€ 66.520,03
Quota capitale	€ 149.737,63	€ 64.355,02	€ 67.341,62	€ 70.466,93	€ 73.737,76
<b>TOTALE</b>	<b>€ 246.037,55</b>	<b>€ 140.257,76</b>	<b>€ 140.257,77</b>	<b>€ 140.257,77</b>	<b>€ 140.257,79</b>

Infine, come nell'ultimo quinquennio, anche nel corso del 2023 non si è reso necessario il ricorso all'anticipazione di cassa.

## ATTENDIBILITA' DELLE ENTRATE

Entrate 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	937.714,57 €	942.263,40 €	954.533,50 €	101,79	101,30
<b>Titolo 2</b>	69.200,00 €	130.435,32 €	103.790,03 €	149,99	79,57
<b>Titolo 3</b>	608.048,67 €	741.444,38 €	732.283,33 €	120,43	98,76
<b>Titolo 4</b>	220.000,00 €	1.242.666,52 €	1.202.817,10 €	546,74	96,79
<b>Titolo 5</b>	- €	- €	- €	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>1.834.963,24 €</b>	<b>3.056.809,62 €</b>	<b>2.993.423,96 €</b>	<b>163,13</b>	<b>97,93</b>

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	918.849,14 €	912.455,50 €	917.521,96 €	99,86	100,56
<b>Titolo 2</b>	70.016,30 €	221.736,64 €	129.998,79 €	185,67	58,63
<b>Titolo 3</b>	631.203,50 €	702.499,89 €	675.783,46 €	107,06	96,20
<b>Titolo 4</b>	152.000,00 €	359.550,89 €	331.677,83 €	218,21	92,25
<b>Titolo 5</b>	- €	- €	- €	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>1.772.068,94 €</b>	<b>2.196.242,92 €</b>	<b>2.054.982,04 €</b>	<b>115,97</b>	<b>93,57</b>

## ATTENDIBILITA' DELLE ENTRATE

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	925.693,57 €	905.608,60 €	904.844,07 €	97,75	99,92
<b>Titolo 2</b>	164.394,50 €	164.930,51 €	142.447,57 €	86,65	86,37
<b>Titolo 3</b>	691.929,45 €	672.997,20 €	611.758,72 €	88,41	90,90
<b>Titolo 4</b>	90.500,00 €	1.461.182,08 €	443.040,07 €	489,55	30,32
<b>Titolo 5</b>	- €	173.884,76 €	173.884,76 €	#DIV/0!	100,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.872.517,52 €</b>	<b>3.378.603,15 €</b>	<b>2.275.975,19 €</b>	<b>121,55</b>	<b>67,36</b>

## ATTENDIBILITA' DELLE USCITE

Spese 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	1.547.621,45 €	1.896.095,77 €	1.533.574,21 €	99,09	80,88
<b>Titolo 2</b>	590.000,00 €	6.532.416,29 €	909.485,03 €	154,15	13,92
<b>Titolo 3</b>	- €	- €	- €	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>2.137.621,45 €</b>	<b>8.428.512,06 €</b>	<b>2.443.059,24 €</b>	<b>114,29</b>	<b>28,99</b>

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	1.549.602,01 €	1.927.847,95 €	1.466.519,89 €	94,64	76,07
<b>Titolo 2</b>	302.000,00 €	5.296.499,52 €	1.401.969,63 €	464,23	26,47
<b>Titolo 3</b>	- €	- €	- €	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>1.851.602,01 €</b>	<b>7.224.347,47 €</b>	<b>2.868.489,52 €</b>	<b>154,92</b>	<b>39,71</b>

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	1.730.609,69 €	1.909.881,06 €	1.434.120,04 €	82,87	75,09
<b>Titolo 2</b>	209.000,00 €	6.803.957,03 €	1.196.339,84 €	572,41	17,58
<b>Titolo 3</b>	- €	- €	- €	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>1.939.609,69 €</b>	<b>8.713.838,09 €</b>	<b>2.630.459,88 €</b>	<b>135,62</b>	<b>30,19</b>

### Tempi medi di pagamento delle fatture anno 2023:



**COMUNE DI SEGUSINO**

**INDICATORE TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI ANNUALE 2023**

(D.P.C.M. del 02-09-2014)

Indicatore tempestività dei pagamenti annuale 2023:	-14,78
Importo annuale pagamenti posteriori alla scadenza: euro	139.646,48

## ***I RESIDUI ATTIVI E PASSIVI***

### **Formazione di nuovi residui**

#### **Criterio di esigibilità e formazione dei residui**

Le previsioni di entrata tendono a tradursi in altrettanti accertamenti che, se non incassati nello stesso esercizio, si trasformano a rendiconto in nuovi residui attivi, e quindi in posizioni creditorie verso terzi. Anche le previsioni di uscita tendono a trasformarsi in impegni di spesa con i successivi pagamenti. E' importante notare che il grado d'impegno della spesa è spesso influenzato dal criterio di imputazione adottato dalla contabilità armonizzata che privilegia il momento dell'esigibilità in luogo dell'esercizio di nascita del procedimento. La spesa finanziata nell'esercizio, pertanto, in Virtù di questo principio, potrebbe trovare imputazione in anni successivo a quello di formazione. In questo caso è stanziato in spesa pari quota del fondo pluriennale (FPV/U)

FORMAZIONE DEI NUOVI RESIDUI ATTIVI (COMPETENZA 2023)				RESIDUI ATTIVI COMPETENZA E TENDENZA IN ATTO	
Denominazione	Accertamenti	Riscossioni	Residui attivi	2022	2023
Tributi	904.844,07	889.312,07	15.532,00	- 37.516,28 €	53.048,28
Trasferimenti correnti	142.447,57	140.413,34	2.034,23	44.515,75 €	- 42.481,52
Extratributarie	611.758,72	589.635,27	22.123,45	14.701,45 €	7.422,00
Entrate C/capitale	443.040,07	344.290,07	98.750,00	197.977,20 €	- 99.227,20
Riduzioni finanziarie	173.884,76	173.884,76	-	- €	-
Accensione prestiti	-	-	-	- €	-
Anticipazioni	-	-	-	- €	-
Parziale	2.275.975,19	2.137.535,51	138.439,68	219.678,12 €	- 81.238,44
Entrate c/terzi	355.789,64	353.239,27	2.550,37	3.040,24 €	- 489,87
<b>Totale</b>	<b>2.631.764,83</b>	<b>2.490.774,78</b>	<b>140.990,05</b>	<b>222.718,36 € -</b>	<b>81.728,31</b>

FORMAZIONE DEI NUOVI RESIDUI PASSIVI (COMPETENZA 2023)				RESIDUI ATTIVI COMPETENZA E TENDENZA IN ATTO	
Denominazione	Impegni	Pagamenti	Residui passivi	2022	2023
Spese correnti	1.434.123,04	1.093.567,68	340.555,36	353.233,58	- 12.678,22
Spese c/capitale	1.196.339,84	834.208,32	362.131,52	385.437,03	- 23.305,51
Incr. Attività finanziarie	-	-	-	-	-
Rimborso prestiti	73.737,76	73.737,76	-	-	-
Chiusura anticipazioni	-	-	-	-	-
Parziale	2.704.200,64	2.001.513,76	702.686,88	738.670,61	- 35.983,73
Entrate c/terzi	355.789,64	340.898,40	14.891,24	802,91	14.088,33
<b>Totale</b>	<b>3.059.990,28</b>	<b>2.342.412,16</b>	<b>717.578,12</b>	<b>739.473,52</b>	<b>- 21.895,40</b>

### Smaltimento dei residui precedenti

#### **Velocità di incasso o pagamento e solvibilità**

La conservazione nel tempo di una posizione creditoria o debitoria riconducibile ad esercizi precedenti è una attività prettamente contabile che verifica il grado di attendibilità e di solvibilità della singola posizione pregressa. Si tratta di elementi che, se non monitorati e non seguiti da un adeguato accantonamento del FCDE in spesa, possono produrre effetti negativi sulla solidità del bilancio. La velocità di incasso dei residui attivi, infatti influenza la giacenza di cassa mentre la presenza di crediti deteriorati riduce il grado di liquidità dell'attivo patrimoniale. La consistenza iniziale dei residui si riduce, nel tempo, in seguito alla riscossione del credito o al pagamento del debito, oppure, ed è una condizione meno favorevole per l'ente, per lo stralcio dell'originaria posizione creditoria.

SMALTIMENTO VECCHI RESIDUI ATTIVI (RESIDUI 2022 E PRECEDENTI)				RESIDUI ATTIVI C/RESIDUI E TENDENZA IN ATTO	
Denominazione	Residui iniziali	Residui finali	di cui riscossi	2022	2022
Tributi	35.003,86 €	28.814,38 €	6.189,48 €	62.237,86 €	- 33.423,48 €
Trasferimenti correnti	8.760,75 €	8.760,75 €	- €	- €	8.760,75 €
Extratributarie	23.597,35 €	7.706,95 €	15.760,40 €	237.412,24 €	- 229.705,29 €
Entrate C/capitale	246.000,87 €	102.500,00 €	91.000,87 €	758.273,07 €	- 655.773,07 €
Riduzioni finanziarie	22.938,72 €	22.938,72 €	- €	22.938,72 €	- €
Accensione prestiti			- €	- €	- €
Anticipazioni			- €	- €	- €
Parziale	336.301,55 €	170.720,80 €	112.950,75 €	1.080.861,89 €	- 910.141,09 €
Entrate c/terzi	5.682,04 €	343,28 €	3.438,76 €	1.529,64 €	- 1.186,36 €
<b>Totale</b>	<b>341.983,59 €</b>	<b>171.064,08 €</b>	<b>116.389,51 €</b>	<b>1.082.391,53 €</b>	<b>- 911.327,45 €</b>

SMALTIMENTO VECCHI RESIDUI PASSIVI (RESIDUI 2022 E PRECEDENTI)				RESIDUI ATTIVI COMPETENZA E TENDENZA IN ATTO	
Denominazione	Residui iniziali	Residui finali	di cui pagati	2022	2022
Spese correnti	357.473,71	32.688,21	306.054,56	353.233,58	- 320.545,37
Spese c/capitale	521.993,48	235.342,20	286.651,28	385.437,03	- 150.094,83
Incr. Attività finanziarie	-	-	-	-	-
Rimborso prestiti	-	-	-	-	-
Chiusura anticipazioni	-	-	-	-	-
Parziale	879.467,19	268.030,41	592.705,84	738.670,61	- 470.640,20
Entrate c/terzi	3.386,16	1.439,70	1.946,46	802,91	636,79
<b>Totale</b>	<b>882.853,35</b>	<b>269.470,11</b>	<b>594.652,30</b>	<b>739.473,52</b>	<b>- 470.003,41</b>

Con deliberazione di Giunta comunale nr. 34 del 04 aprile 2023 è stato effettuato il riaccertamento ordinario dei residui secondo i principi contabili del D: Lgs. 118/2011.

## **PARTE SECONDA - ANALISI GESTIONE ECONOMICO PATRIMONIALE**

L'articolo 57 del D.L. 26 ottobre 2019, n. 124, rende definitiva la facoltà di tenuta della contabilità economico patrimoniale (CEP) per tutti i Comuni con popolazione inferiore a 5mila abitanti, attraverso una modifica del comma 2 dell'articolo 232 del TUEL.

Il Comune di Segusino ha optato per la redazione di una contabilità patrimoniale semplificata che non prevede la redazione del Conto Economico ma solo di una situazione patrimoniale al 31.12.2023.

La Situazione patrimoniale 2023 è stata elaborata attraverso la compilazione/importazione dei dati contabili richiesti nei differenti prospetti messi a disposizione della procedura del software aziendale e rispondenti alla normativa in materia, i quali sono necessari per comporre automaticamente il conto del patrimonio ("SP-attivo" e "SP-passivo"). La situazione patrimoniale al 31 dicembre 2023 costituisce altresì lo stato patrimoniale di apertura dell'esercizio 2024.

Per ottenere la Situazione patrimoniale 2023 di cui all'articolo 232, comma 2, del d.lgs. 267/2000, da allegare al rendiconto 2023, sono state inserite nell'applicativo le informazioni riguardanti le attività e le passività patrimoniali, classificate secondo le codifiche del piano dei conti integrato. La

Si riproducono quindi le risultanze elementari dello Stato patrimoniale:

## **IL CONTO DEL PATRIMONIO**

Il conto del Patrimonio pareggia con un valore finale di 25.681.629,67 quale saldo delle voci sintetizzate nel seguente prospetto:

### **ATTIVO**

<b>al 31.12.2023 (metodo semplificato)</b>			<b>al 31.12.2022 (metodo semplificato)</b>		
Immobilizzazioni	€	19.372.377,17	Immobilizzazioni	€	18.479.414,94
Attivo circolante	€	6.297.344,25	Attivo circolante	€	6.652.946,16
Ratei e risconti	€	11.908,25	Ratei e risconti	€	11.908,25
<b>Totale</b>	<b>€</b>	<b>25.681.629,67</b>	<b>Totale</b>	<b>€</b>	<b>25.144.269,35</b>

### **PASSIVO**

<b>al 31.12.2023 (metodo semplificato)</b>			<b>al 31.12.2022 (metodo semplificato)</b>		
Patrimonio netto	€	19.701.407,34	Patrimonio netto	€	19.298.419,86
Fondi rischi	€	72.716,22	Fondi rischi	€	63.016,22
Debiti	€	2.374.274,33	Debiti	€	2.343.817,31
Ratei e risconti	€	3.533.231,78	Ratei e risconti	€	3.439.015,96
<b>Totale</b>	<b>€</b>	<b>25.681.629,67</b>	<b>Totale</b>	<b>€</b>	<b>25.144.269,35</b>

I criteri di valutazione del patrimonio discendono da quanto disposto dall'art. 232 del D. lgs 267/00

Per una migliore comprensione delle dinamiche di che trattasi si rimanda alla Relazione sulla gestione patrimoniale semplificata esercizio 2023 depositata in atti.

## PARTE TERZA - I RISULTATI 2023 DEGLI ENTI PARTECIPATI

Di seguito viene fornito il riepilogo di tutte le partecipazioni in enti e società alla data del 31.12.2023:

Tipologia	Esercizio		Esercizio		Esercizio	
	Anno 2021		Anno 2022		Anno 2023	
Consorzi	n.	2	n.	2	n.	2
Aziende	n.	0	n.	0	n.	0
Istituzioni	n.	0	n.	0	n.	0
Società di capitali	n.	3	n.	3	n.	3
Concessioni	n.	2	n.	2	n.	2
Unioni di Comuni	n.	0	n.	0	n.	0
Consigli di Bacino		2		2		2
Altro (Fondazione)	n.	0	n.	0	n.	0

### Consorzi

#### **1. Consorzio Servizi Igiene del Territorio (C.I.T.)**

n. 44 partecipanti: Cappella Maggiore, Cessalto, Chiarano, Cimadolmo, Cison di Valmarino, Codognè, Colle Umberto, Conegliano, Cordignano, Farra di Soligo, Follina, Fontanelle, Fregona, Gaiarine, Godega di Sant'Urbano, Gorgo al Monticano, Mansuè, Mareno di Piave, Meduna di Livenza, Miane, Moriago della Battaglia, Motta di Livenza, Oderzo, Ormelle, Orsago, Pieve di Soligo, Ponte di Piave, Portobuffolè, Refrontolo, Revine Lago, Salgareda, San Fior, San Pietro di Feletto, San Polo di Piave, Santa Lucia di Piave, San Vendemiano, Sarmede, Segusino, Sernaglia della Battaglia, Tarzo, Valdobbiadene, Vazzola, Vidor, Vittorio Veneto.

#### **2. Consorzio B.IM. Piave di Treviso**

n. 34 partecipanti: Breda di Piave, Cavaso Del Tomba, Cimadolmo, Cison di Valmarino, Crocetta del Montello, Farra di Soligo, Follina, Giavera del Montello, Mareno di Piave, Maserada sul Piave Miane, Moriago della Battaglia, Nervesa della Battaglia, Ormelle, Paderno del Grappa, Pederobba, Pieve di Soligo, Ponte di Piave, Possagno, Refrontolo, Revine Lago, Salgareda, San Biagio di Callalta, Santa Lucia di Piave, Segusino, Sernaglia della Battaglia, Spresiano, Susegana, Tarzo, Valdobbiadene, Vidor, Vittorio Veneto, Volpago del Montello, Zenson di Piave.

### Consigli di bacino

#### 1. Consiglio di Bacino “Veneto Orientale”

#### *Servizio idrico integrato*

n. 94 partecipanti: Alano di Piave, Altivole, Arcade, Asolo, Borso del Grappa, Breda di Piave, Caerano San Marco, Cappella Maggiore, Carbonera, Casale sul Sile, Casier, Castalcucco, Castelfranco Veneto, Castello di Godego, Cavaso del Tomba, Chiarano, Cimadolmo, Cison di Valmarino, Codognè, Colle Umberto, Conegliano, Cordignano, Cornuda, Crespano del Grappa, Crocetta del Montello, Farra di Soligo, Follina, Fontanelle, Fonte, Fregona, Gaiarine, Giavera del Montello, Godega di Sant’Urbano, Gorgo al Monticano, Istrana, Loria, Mansuè, Marcon, Mareno di Piave, Maser, Maserada sul Piave, Meolo, Miane, Monastier di Treviso, Monfumo, Montebelluna, Moriago della Battaglia, Motta di Livenza, Mussolente, Nervesa della Battaglia, Oderzo, Ormelle, Orsago, Paderno del Grappa, Paese, Pederobba, Pieve di Soligo, Ponte di Piave, Ponzano Veneto, Portobuffolè, Possagno, Povegliano, Quarto d’Altino, Quero Vas, Refrontolo, Revine Lago, Riese Pio X, Roncade, Salgareda, San Biagio di Callalta, San Fior, San Pietro di Feletto, San Polo di Piave, San Vendemiano, San Zenone degli Ezzelini, Santa Lucia di Piave, Sarmede, Segusino, Sernaglia della Battaglia, Silea, Spresiano, Susegana, Tarzo, Trevignano, Treviso, Valdobbiadene, Vazzola, Vedelago, Vidor, Villorba, Vittorio Veneto, Volpago della Montello.

#### 2. **Consiglio di Bacino “Sinistra Piave”**

servizio rifiuti

Enti partecipanti al C.I.T. (Consorzio Servizi Igiene Territorio)

*n. 44 Comuni costituenti il bacino: Cappella Maggiore, Cessalto, Chiarano, Cimadolmo, Cison, Codognè, Colle Umberto, Conegliano, Cordignano, Farra di Soligo, Follina, Fontanelle, Fregona, Gaiarine, Godega di Sant’Urbano, Gorgo al Monticano, Mansuè, Mareno di Piave, Meduna di Livenza, Miane, Moriago della Battaglia, Motta di Livenza, Oderzo, Ormelle, Orsago, Pieve di Soligo, Ponte di Piave, Portobuffolè, Refrontolo, Revine Lago, Salgareda, San Fior, San Pietro di Feletto, San Polo di Piave, Santa Lucia di Piave, San Vendemiano, Sarmede, Segusino, Sernaglia della Battaglia, Tarzo, Valdobbiadene, Vazzola, Vidor, Vittorio Veneto.*

### Società’ partecipate

#### 1. **Asco Holding S.p.A.**



Elenco dei 92 Comuni detentori del 100% di Asco Holding S.p.A.

Alano di Piave – Altivole – Arcade – Asolo - Borso del Grappa - Breda di Piave - Caerano di San Marco - Cappella Maggiore – Carbonera – Casier – Castalcucco - Castelfranco Veneto - Cavaso del Tomba – Ceggia – Cessalto – Chiarano – Chions – Cimadolmo - Cison di Valmarino – Codogné - Colle Umberto – Conegliano – Cordignano – Cornuda - Crespano del Grappa - Crocetta del Montello - Farra di Soligo – Follina – Fontanelle – Fonte - Fossalta di Piave – Fregona - Giavera del Montello - Godega di Sant’Urbano - Gorgo al Monticano – Istrana – Mansué - Mareno di Piave – Maser - Maserada sul Piave - Meduna di Livenza – Meolo – Miane - Monastier di Treviso – Monfumo – Morgano - Moriago della Battaglia - Motta di Livenza - Nervesa della Battaglia – Ormelle – Orsago - Paderno del Grappa – Paese - Pasiano di Pordenone – Pederobba - Pieve di Soligo - Ponte di Piave – Portobuffolè – Possagno – Povegliano – Pravisdomini – Preganziol - Quero Vas - Quinto di Treviso – Refrontolo – Resana - Revine Lago - Riese Pio X° - Roncade – Salgareda - San Biagio di Callalta - San Fior - San Pietro di Feletto - San Polo di Piave - San Vendemiano - San Zenone degli Ezzelini - Santa Lucia di Piave – Sarmede – Segusino - Sernaglia della Battaglia – Spresiano – Susegana – Tarzo - Torre di Mosto – Trevignano – Valdobbiadene – Vazzola – Vidor – Villorba - Vittorio Veneto - Volpago del Montello - Zenson di Piave.

## **2. Alto Trevigiano Servizi S.r.l.**

n. 53 Alano di Piave, Altivole, Arcade, Asolo, Borso del Grappa, Breda di Piave, Caerano San Marco, Carbonera, Castalcucco, Castelfranco Veneto, Castello di Godego, Cavaso del Tomba, Cison di Valmarino, Cornuda, Crespano del Grappa, Crocetta del Montello, Farra di Soligo, Follina, Fonte, Giavera del Montello, Istrana, Loria, Maserada sul Piave, Maser, Miane, Monfumo, Montebelluna, Moriago della Battaglia, Mussolente, Nervesa della Battaglia, Paderno del Grappa, Paese, Pederobba, Pieve di Soligo, Ponzano Veneto, Possagno, Povegliano, Quero-Vas, Refrontolo, Revine lago, Riese Pio X, San Zenone degli Ezzelini, Segusino, Sernaglia della Battaglia, Spresiano, Tarzo, Trevignano, Treviso, Valdobbiadene, Vedelago, Vidor, Villorba, Volpago del Montello.

Nel corso del 2017 la società Schievenin Alto Trevigiano S.r.l. è stata fusa, per incorporazione, nella società Alto Trevigiano Servizi S.r.l. in sigla ATS S.r.l.

## **3. Gal dell'Alta Marca Trevigiana Soc. Cons. a r.l.**

n. 51 partecipanti: 32 Enti locali = Provincia di Treviso, Camera di Commercio di Treviso, Comunità Montana del Grappa, Comunità Montana delle Prealpi Trevigiane, Comuni di Pieve di Soligo, Valdobbiadene, Vittorio Veneto, Cordignano, Farra di Soligo, Fonte, Pederobba, San Zenone degli Ezzelini, Sernaglia della Battaglia, Borso del Grappa, Cappella Maggiore, Castalcucco, Cavaso del Tomba, Cison di Valmarino, Crespano del Grappa, Follina, Fregona, Miane, Monfumo, Paderno del Grappa, Possagno, Refrontolo, Revine lago, San Pietro di Felletto, Sarmede, Segusino, Tarzo, Vidor + 19 istituzioni pubblico-private

## **ELENCO DELLE SOCIETÀ POSSEDUTO al 31.12.2023 CON L'INDICAZIONE DELLA RELATIVA QUOTA PERCENTUALE**

### **1) Immobilizzazioni finanziarie:**

ENTE	QUOTA	PATRIMONIO NETTO	RISULTATO 31/12/2022	CONSISTENZA FINALE ANNO n-1	CONSISTENZA FINALE
Asco Holding	0,0000897%	€ 177.113.805,00	<b>€ 158,87</b>	€ 1.976,07	-€ 1.817,20
Ascopiave S.p.a.	0,91860352885%	€ 868.505.000,00	<b>€ 7.978.117,58</b>	€ 7.471.996,11	€ 506.121,47
Consiglio di Bacino Veneto orientale	0,23%	€ 3.689.161,35	<b>€ 8.485,07</b>	€ 8.247,29	€ 237,78
Gal dell'Alta Marca Trevigiana	0,84%	€ 41.116,00	<b>€ 345,37</b>	€ 327,64	€ 17,73
Alto Trevigiano Servizi S.p.A.	1,0717%	€ 53.014.363,00	<b>€ 568.154,93</b>	€ 557.819,02	€ 10.335,91
			<b>8.555.261,82 €</b>	<b>8.040.366,13 €</b>	

Le società hanno approvato il bilancio 2023 senza perdite.

## COLLEGAMENTO CON SITO ISTITUZIONALE SOCIETA' PARTECIPATE

Art. 22, comma 3 D.Lgs. n. 33 del 14 marzo 2013

RAGIONE SOCIALE	COLLEGAMENTO CON SITO ISTITUZIONALE
ALTO TREVIGIANO SERVIZI SRL	<a href="http://www.altotrevigianoservizi.it">www.altotrevigianoservizi.it</a>
ASCO HOLDING SPA	<a href="http://www.ascopiave.it">www.ascopiave.it</a>
GAL ALTA MARCA TREVIGIANA S.cons. a r.l.	<a href="http://www.galaltamarca.it">www.galaltamarca.it</a>
GAL ALTA MARCA TREVIGIANA S.cons. a r.l.	<a href="http://www.galaltamarca.it">www.galaltamarca.it</a>

f.to Il Responsabile del Servizio Finanziario Ferruccio Franceschin