



Comune di Tortoreto

Provincia di Teramo

**RELAZIONE AL
RENDICONTO DI GESTIONE
ANNO 2023**

(art. 151, comma 6 e art. 231 D.Lgs. 18/08/2000, n. 267 - Art. 11, comma 6, D.Lgs. n. 118/2011)

RELAZIONE TECNICA

PREMESSA

IL RENDICONTO FINANZIARIO

1 - ASPETTI GENERALI

- 1.1 – IL BILANCIO DI PREVISIONE
- 1.2 – IL RISULTATO DELLA GESTIONE
- 1.3 – ANALISI DELLA COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

2 - LA GESTIONE DI COMPETENZA

- 2.1 IL RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA
- 2.2 - SINTESI FINANZIARIA
 - 2.2.1 - GESTIONE DI CASSA
- 2.3 - IMPATTO DELLA POLITICA FISCALE SUL BILANCIO
- 2.4 - LE SPESE CORRENTI
- 2.5 - INDEBITAMENTO

3 - ASPETTI ECONOMICI

4 - ASPETTI PATRIMONIALI

5 – TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO

6 – DATI AGGIUNTIVI

- 6.1 - ESITI DELLA VERIFICA DEI CREDITI E DEBITI RECIPROCI CON I PROPRI ENTI STRUMENTALI E LE SOCIETÀ CONTROLLATE PARTECIPATE
- 6.2 - ONERI E IMPEGNI DA STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI
- 6.3 - GARANZIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI

PREMESSA

La relazione sulla gestione è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio; essa contiene le informazioni utili per una migliore comprensione dei dati contabili, ed è predisposto secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del D.Lgs. n. 118/2011.

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

IL RENDICONTO FINANZIARIO

Il conto del bilancio o rendiconto finanziario è il documento che dimostra i risultati finali della gestione finanziaria in riferimento al fine autorizzatorio della stessa. Evidenzia le spese impegnate, i pagamenti, le entrate accertate e gli incassi in riferimento alle previsioni contenute nel bilancio preventivo, sia per la gestione competenza sia per la gestione residui.

La struttura del conto del bilancio è del tutto conforme a quella del bilancio preventivo e contiene, i seguenti dati:

- La previsione definitiva di competenza
- I residui attivi e passivi che derivano dal rendiconto dell'anno precedente
- Gli accertamenti e gli impegni assunti in conto competenza
- I residui attivi e passivi derivanti dal rendiconto dell'anno precedente riaccertati alla fine dell'esercizio
- Le riscossioni ed i pagamenti divisi nelle gestioni di competenza e residui
- Gli incassi ed i pagamenti effettuati dal tesoriere nel corso dell'esercizio
- I residui attivi e passivi da riportare nel prossimo esercizio divisi nelle gestioni di competenza e residui
- La differenza tra la previsione definitiva e gli accertamenti/impegni assunti in conto competenza
- La differenza tra i residui attivi e passivi derivanti dal rendiconto dell'anno precedente ed i residui attivi e passivi riaccertati alla fine dell'esercizio

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

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

I residui attivi e passivi evidenziati in questo quadro sono stati oggetto di una operazione di riaccertamento da parte dell'ente, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte di ciascun residuo.

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

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

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

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

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

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

1 - ASPETTI GENERALI

1.1- IL BILANCIO DI PREVISIONE

Il bilancio di previsione 2023/2025 è stato approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 13 del 13/04/2023.

Con le seguenti deliberazioni, sono state apportate variazioni al bilancio di previsione finanziario 2023/2025:

- Giunta Comunale n. 162 del 01.06.2023, esecutiva ai sensi di legge, avente ad oggetto “I° VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2023/2025 (ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000)”, ratificata in Consiglio comunale giusta deliberazione n. 20 del 30.06.2023;
- Giunta Comunale n. 255 del 01.09.2023, esecutiva ai sensi di legge, avente ad oggetto “III^ VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2023/2025 (ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000)”, ratificata in Consiglio comunale giusta deliberazione n. 32 del 28.09.2023;
- Giunta Comunale n. 322 del 16.11.2023, esecutiva ai sensi di legge, avente ad oggetto “IV - VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2023-2025 (ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000)”, ratificata in Consiglio comunale giusta deliberazione n. 39 del 28.12.2023;

- con deliberazione di Consiglio comunale n. 26 in data 27.07.2023, esecutiva ai sensi di legge, si è provveduto alla ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e alla verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio;

- con deliberazione della Giunta Comunale n. 124 del 27/04/2023 è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione (P.E.G.) 2023/2025.

1.2– IL RISULTATO DELLA GESTIONE

L'esercizio 2023 si è chiuso con un avanzo di amministrazione di € **6.199.156,66** così come risulta dal seguente prospetto riassuntivo della gestione finanziaria:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				1.423.487,76
RISCOSSIONI	(+)	5.383.873,76	17.834.032,56	23.217.906,32
PAGAMENTI	(-)	6.448.771,26	14.454.267,43	20.903.038,69
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.738.355,39
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.738.355,39

RESIDUI ATTIVI <i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i> <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	15.252.613,28	6.929.511,07	22.182.124,35 0,00 0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	6.082.562,66	13.559.314,12	19.641.876,78
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			58.021,37
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			21.424,93
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A) ⁽²⁾	(=)			6.199.156,66
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2023 ⁽⁴⁾				4.160.010,73
Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				500.000,00
Altri accantonamenti				381.080,26
			Totale parte accantonata (B)	5.041.090,99
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				123.368,53
Vincoli derivanti da trasferimenti				0,00
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				815.572,14
Altri vincoli da specificare				0,00
			Totale parte vincolata (C)	938.940,67
			Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
			Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	219.125,00
			F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾				

TREND STORICO DEI RISULTATI FINANZIARI

DESCRIZIONE	2019	2020	2021	2022	2023
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	995.156,86	2.919.142,57	3.231.521,65	3.255.258,23	6.199.156,66

1.3) ANALISI DELLA COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Le quote accantonate e vincolate nel risultato nel risultato di amministrazione sono così composte:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023	
Parte accantonata (3)	
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2023 (4)	4.160.010,73
Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 (solo per le regioni) (5)	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	500.000,00
Altri accantonamenti	381.080,26
Totale parte accantonata (B)	5.041.090,99
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	123.368,53
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti da contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	815.572,14
Altri vincoli da specificare	0,00
Totale parte vincolata (C)	938.940,67
Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	219.125,00
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
Accertamenti	24.763.543,63
Impegni	28.013.581,55
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-3.250.037,92
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	6.280.159,76
Fondo pluriennale vincolato di spesa	79.446,30
SALDO FPV	6.200.713,46
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	274,69
Minori residui attivi riaccertati (-)	27.648,21
Minori residui passivi riaccertati (+)	20.596,41
SALDO GESTIONE RESIDUI	-6.777,11
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-3.250.037,92
SALDO FPV	6.200.713,46
SALDO GESTIONE RESIDUI	-6.777,11
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	213.240,10
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	3.042.018,13
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	6.199.156,66

1.3.1) FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ

In sede di rendiconto è necessario accantonare nel risultato di amministrazione un ammontare di fondo crediti di dubbia esigibilità calcolato in relazione all'ammontare dei residui attivi conservati, secondo la % media delle riscossioni in conto residui intervenute nel quinquennio precedente. La disciplina è contenuta nel principio contabile applicato della contabilità finanziaria in vigore dall'esercizio 2015, ed in particolare nell'esempio n. 5. La quantificazione del fondo è disposta previa:

- a) individuazione dei residui attivi che presentano un grado di rischio nella riscossione, tale da rendere necessario l'accantonamento al fondo;
- b) individuazione del grado di analisi;
- c) scelta del metodo di calcolo tra i quattro previsti:
 - media semplice fra totale incassato e il totale accertato;
 - media semplice dei rapporti annui;
 - rapporto tra la sommatoria degli incassi in c/residui di ciascun anno ponderati con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio - rispetto alla sommatoria degli residui attivi al 1° gennaio di ciascuna anno ponderati con i medesimi pesi indicati per gli incassi;
 - media ponderata del rapporto tra incassi in c/residui e i residui attivi all'inizio ciascun anno del quinquennio con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio;
- d) calcolo del FCDE, assumendo i dati dei residui attivi al 1° gennaio dei cinque esercizi precedenti e delle riscossioni in conto residui intervenute nei medesimi esercizi.

ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)
	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa					
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	2.588.991,98	6.608.053,15	9.197.045,13		
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	1.089.994,78	1.354.516,78	2.444.511,56		
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	1.498.997,20	5.253.536,37	6.752.533,57	0,00	4.160.010,73
1000000	TOTALE TITOLO 1	2.817.902,30	6.608.053,15	9.425.955,45	0,00	4.160.010,73

COMPOSIZIONE FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO	9.425.955,45	4.160.010,73
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	0,00	0,00
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)	0,00	0,00
TOTALE	9.425.955,45	4.160.010,73

I capitoli presi in considerazione riguardano quelli iscritti al titolo primo delle Entrate "Imposte e Tasse" relativi ad accertamenti di tributi ritenuti di dubbia esazione in quanto non assistiti da richieste di rateizzazione o da acquiescenza.

2) - LA GESTIONE DI COMPETENZA

2.1) IL RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

La gestione di competenza rileva un avanzo di € 414.895,31 così determinato:

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.423.487,76			
Utilizzo avanzo di amministrazione⁽¹⁾	213.240,10		Disavanzo di amministrazione⁽³⁾	0,00	
<i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>	0,00		Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti⁽⁴⁾	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente⁽²⁾	34.959,75				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale⁽²⁾	6.245.200,01				
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	0,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie⁽²⁾	0,00				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	11.508.680,04	11.433.880,26	Titolo 1 - Spese correnti	11.413.164,73	10.682.804,34
			<i>Fondo pluriennale vincolato in parte corrente⁽⁵⁾</i>	58.021,37	
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	4.637.292,93	2.518.423,16			
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.368.705,94	2.017.936,77			
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	2.221.613,60	1.846.555,74	Titolo 2 - Spese in conto capitale	11.601.183,24	3.431.921,89
			<i>Fondo pluriennale vincolato in c/capitale⁽⁵⁾</i>	21.424,93	
			<i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	0,00	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
			<i>Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie⁽⁵⁾</i>	0,00	
Totale entrate finali	19.736.292,51	17.816.795,93	Totale spese finali	23.093.794,27	14.114.726,23
Titolo 6 - Accensione di prestiti	726.758,30	1.063.705,68	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	698.740,76	698.740,76
			<i>Fondo anticipazioni di liquidità⁽⁶⁾</i>	0,00	
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.713.004,62	1.713.004,62	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.713.004,62	1.713.004,62
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	2.587.488,20	2.624.400,09	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	2.587.488,20	4.376.567,08
Totale entrate dell'esercizio	24.763.543,63	23.217.906,32	Totale spese dell'esercizio	28.093.027,85	20.903.038,69
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	31.256.943,49	24.641.394,08	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	28.093.027,85	20.903.038,69
DISAVANZO DI COMPETENZA	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	3.163.915,64	3.738.355,39
<i>di cui Disavanzo di competenza da debito autorizzato e non contratto (DANC)</i>	0,00	0,00			
TOTALE A PAREGGIO	31.256.943,49	24.641.394,08	TOTALE A PAREGGIO	31.256.943,49	24.641.394,08

e con la seguente distinzione tra parte corrente e parte capitale:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2023 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	34.959,75
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	17.514.678,91
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	11.413.164,73
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		<i>0,00</i>
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	58.021,37
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	698.740,76
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+Q1+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		5.379.711,80
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	114.740,10
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		5.494.451,90
– Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	418.348,00
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		5.076.103,90
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	2.499.665,53
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		2.576.438,37

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2023 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	98.500,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	6.245.200,01
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	2.948.371,90
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	11.601.183,24
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	21.424,93
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimento in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V-Y2+E+E1)		-2.330.536,26
– Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-2.330.536,26
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-2.330.536,26

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2023 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00

J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
Y1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(+)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1+Y2)		3.163.915,64
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	418.348,00
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	0,00
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		2.745.567,64
- Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	2.499.665,53
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		245.902,11

- SINTESI FINANZIARIA

Dopo aver delineato le varie componenti del risultato finanziario, si forniscono ora, in maniera sintetica, i dati contabili della gestione finanziaria da cui deriva tale risultato, dettagliatamente indicati nel conto del bilancio.

PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE

DENOMINAZIONE	ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA	RISCOSSIONI IN C/RESIDUI	DENOMINAZIONE	ACCERTAMENTI
	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	11.279.769,72	1.463.710,00	8.690.777,74	2.743.102,52
1010106	Imposta municipale propria	7.568.300,00	1.463.710,00	6.478.305,22	794.484,60
1010108	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	0,00	0,00	0,00	0,00
1010116	Addizionale comunale IRPEF	456.125,58	0,00	456.125,58	0,00
1010117	Addizionale regionale IRPEF non sanità	0,00	0,00	0,00	0,00
1010120	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) non Sanità	0,00	0,00	0,00	0,00
1010131	Imposta regionale sulla benzina per autotrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
1010139	Imposta sulle assicurazioni RC auto	0,00	0,00	0,00	0,00
1010140	Imposta di iscrizione al pubblico registro automobilistico (PRA)	0,00	0,00	0,00	0,00
1010141	Imposta di soggiorno	292.300,83	0,00	292.300,83	1.395,00
1010142	Imposta regionale sulle concessioni statali sui beni del demanio marittimo	0,00	0,00	0,00	0,00
1010143	Imposta regionale sulle concessioni statali sui beni del patrimonio indisponibile	0,00	0,00	0,00	0,00
1010144	Imposta regionale per le emissioni sonore degli aeromobili	0,00	0,00	0,00	0,00
1010146	Tassa regionale per il diritto allo studio universitario	0,00	0,00	0,00	0,00
1010147	Tassa sulla concessione per la caccia e per la pesca	0,00	0,00	0,00	0,00
1010148	Tasse sulle concessioni regionali	0,00	0,00	0,00	0,00
1010149	Tasse sulle concessioni comunali	7.746,31	0,00	7.746,31	15.000,00
1010150	Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	0,00	0,00	0,00	0,00
1010151	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	2.955.297,00	0,00	1.456.299,80	1.932.222,92
1010152	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
1010153	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	0,00	0,00	0,00	0,00
1010154	Imposta municipale secondaria	0,00	0,00	0,00	0,00
1010155	Tassa di abilitazione all'esercizio professionale	0,00	0,00	0,00	0,00
1010159	Tributo speciale per il deposito in discarica dei rifiuti solidi	0,00	0,00	0,00	0,00
1010160	Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente	0,00	0,00	0,00	0,00
1010161	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	0,00	0,00	0,00	0,00
1010164	Diritti mattatoi	0,00	0,00	0,00	0,00
1010165	Diritti degli Enti provinciali turismo	0,00	0,00	0,00	0,00
1010168	Addizionale regionale sui canoni per le utenze di acque pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
1010170	Proventi dei Casinò	0,00	0,00	0,00	0,00
1010176	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	0,00	0,00	0,00	0,00

1010177	Addizionale regionale sul gas naturale	0,00	0,00	0,00	0,00
1010195	Altre ritenute n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00
1010196	Altre entrate su lotto, lotterie e altre attività di gioco n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00
1010197	Altre accise n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00
1010198	Altre imposte sostitutive n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00
1010199	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00	0,00
1010201	Imposta regionale sulle attività produttive - IRAP - Sanità	0,00	0,00	0,00	0,00
1010202	Imposta regionale sulle attività produttive - IRAP - Sanità derivante da manovra fiscale regionale	0,00	0,00	0,00	0,00
1010203	Compartecipazione IVA - Sanità	0,00	0,00	0,00	0,00
1010204	Addizionale IRPEF - Sanità	0,00	0,00	0,00	0,00
1010205	Addizionale IRPEF - Sanità derivante da manovra fiscale regionale	0,00	0,00	0,00	0,00
1010206	Accisa sulla benzina per autotrazione - sanità	0,00	0,00	0,00	0,00
1010299	Altri tributi destinati al finanziamento della spesa sanitaria n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	0,00	0,00	0,00	0,00
1010301	Imposta sul reddito delle persone fisiche (ex IRPEF)	0,00	0,00	0,00	0,00
1010302	Imposta sul reddito delle società (ex IRPEG)	0,00	0,00	0,00	0,00
1010303	Imposta sostitutiva dell'IRPEF e dell'imposta di registro e di bollo sulle locazioni di immobili per finalità abitative (cedolare secca)	0,00	0,00	0,00	0,00
1010304	Imposte sostitutive su risparmio gestito	0,00	0,00	0,00	0,00
1010305	Imposta sostitutiva in materia di conferimenti di aziende, fusioni e scissioni	0,00	0,00	0,00	0,00
1010307	Imposte municipale propria riservata all'erario	0,00	0,00	0,00	0,00
1010309	Imposta patrimoniale sul valore degli immobili situati all'estero	0,00	0,00	0,00	0,00
1010310	Imposta sulle riserve matematiche delle imprese di assicurazione	0,00	0,00	0,00	0,00
1010311	Imposta sul valore delle attività finanziarie detenute all'estero dalle persone fisiche residenti nel territorio dello stato	0,00	0,00	0,00	0,00
1010312	Imposta sulle plusvalenze da cessione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
1010313	Imposta sostitutiva delle imposte sui redditi su plusvalenze da cessione a titolo oneroso di azioni e di altri rapporti partecipativi	0,00	0,00	0,00	0,00
1010314	Imposte su assicurazione vita	0,00	0,00	0,00	0,00
1010315	Imposta erariale sugli aeromobili privati	0,00	0,00	0,00	0,00
1010318	Ritenute sugli interessi e su altri redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
1010319	Ritenute e imposte sostitutive sugli utili distribuiti dalle società di capitali	0,00	0,00	0,00	0,00
1010321	Imposta sul valore aggiunto (IVA) sugli scambi interni	0,00	0,00	0,00	0,00
1010322	Imposta sul valore aggiunto (IVA) sulle importazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
1010323	Imposta sulle assicurazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
1010324	Accisa sui tabacchi	0,00	0,00	0,00	0,00
1010325	Accisa sull'alcole e le bevande alcoliche	0,00	0,00	0,00	0,00
1010326	Accisa sull'energia elettrica	0,00	0,00	0,00	0,00
1010327	Accisa sui prodotti energetici	0,00	0,00	0,00	0,00
1010328	Accisa sulla benzina per autotrazione - non sanità	0,00	0,00	0,00	0,00
1010329	Accisa sul gasolio	0,00	0,00	0,00	0,00
1010330	Imposta sul gas naturale	0,00	0,00	0,00	0,00

1010332	Imposta di consumo su oli lubrificanti e bitumi di petrolio	0,00	0,00	0,00	0,00
1010333	Imposta di registro	0,00	0,00	0,00	0,00
1010334	Imposta di bollo	0,00	0,00	0,00	0,00
1010335	Imposta ipotecaria	0,00	0,00	0,00	0,00
1010336	Imposta unica sui concorsi pronostici e sulle scommesse	0,00	0,00	0,00	0,00
1010337	Proventi da lotto, lotterie e altri giochi	0,00	0,00	0,00	0,00
1010338	Imposta sugli intrattenimenti	0,00	0,00	0,00	0,00
1010345	Tassa sulle concessioni governative	0,00	0,00	0,00	0,00
1010350	Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	0,00	0,00	0,00	0,00
1010356	Tassa sulle emissioni di anidride solforosa	0,00	0,00	0,00	0,00
1010358	Canone radiotelevisivo	0,00	0,00	0,00	0,00
1010362	Diritti catastali	0,00	0,00	0,00	0,00
1010371	Proventi della vendita di denaturanti e contrassegni di Stato	0,00	0,00	0,00	0,00
1010372	Proventi vari dei Monopoli di Stato	0,00	0,00	0,00	0,00
1010374	Imposte sulle successioni e donazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
1010395	Altre accise n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00
1010396	Altre entrate su lotto, lotterie e altre attività di gioco n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00
1010397	Altre ritenute n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00
1010398	Altre imposte sostitutive n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00
1010399	Altri tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
1010401	Compartecipazione IVA a Regioni - non Sanità	0,00	0,00	0,00	0,00
1010402	Addizionale regionale alla compartecipazione IVA	0,00	0,00	0,00	0,00
1010403	Compartecipazione al bollo auto	0,00	0,00	0,00	0,00
1010404	Compartecipazione al gasolio	0,00	0,00	0,00	0,00
1010405	Compartecipazione IVA ai Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00
1010406	Compartecipazione IRPEF ai Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00
1010407	Compartecipazione IRPEF alle Province	0,00	0,00	0,00	0,00
1010408	Tributo provinciale depositato in discarica dei rifiuti solidi	0,00	0,00	0,00	0,00
1010409	Compartecipazioni accise benzina e gasolio destinate ad alimentare il Fondo Nazionale Trasporti di cui all'art.16 bis del DL 95/2012	0,00	0,00	0,00	0,00
1010497	Altre compartecipazioni di imposte a Regioni non destinati al finanziamento della spesa sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00
1010498	Altre compartecipazioni alle province n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00
1010499	Altre compartecipazioni a comuni n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	228.910,32	0,00	0,00	0,00
1030101	Fondi perequativi dallo Stato	228.910,32	0,00	0,00	0,00
1030102	Fondo perequativo dallo Stato - Sanità	0,00	0,00	0,00	0,00
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00
1030201	Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00
1000000	TOTALE TITOLO I	11.508.680,04	1.463.710,00	8.690.777,74	2.743.102,52
	<i>Trasferimenti correnti</i>				

2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	4.637.292,93	4.000.955,29	2.495.317,53	23.105,63
2010101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	4.309.556,79	4.000.955,29	2.227.556,79	6.460,06
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	327.736,14	0,00	267.760,74	16.645,57
2010103	Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	0,00	0,00	0,00	0,00
2010104	Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
2010201	Trasferimenti correnti da famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
2010301	Sponsorizzazioni da imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
2010302	Altri trasferimenti correnti da imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00
2010401	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
2010501	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00	0,00	0,00
2010502	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
2000000	TOTALE TITOLO 2	4.637.292,93	4.000.955,29	2.495.317,53	23.105,63
	<i>Entrate extratributarie</i>				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.114.576,69	0,00	1.076.745,17	312.434,34
3010100	Vendita di beni	0,00	0,00	0,00	0,00
3010200	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	733.028,26	0,00	696.846,74	237.855,44
3010300	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	381.548,43	0,00	379.898,43	74.578,90
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	125.454,50	0,00	4.454,50	453.347,58
3020100	Entrate da amministrazioni pubbliche derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00
3020200	Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	125.454,50	0,00	4.454,50	453.347,58
3020300	Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00
3020400	Entrate da Istituzioni Sociali Private derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	2,43	0,00	2,43	0,00
3030100	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
3030200	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
3030300	Altri interessi attivi	2,43	0,00	2,43	0,00
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00

3040100	Rendimenti da fondi comuni di investimento	0,00	0,00	0,00	0,00
3040200	Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi	0,00	0,00	0,00	0,00
3040300	Entrate derivanti dalla distribuzione di utili e avanzi	0,00	0,00	0,00	0,00
3049900	Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	128.672,32	0,00	80.189,78	90.762,97
3050100	Indennizzi di assicurazione	0,00	0,00	0,00	0,00
3050200	Rimborsi in entrata	50.959,59	0,00	8.039,18	86.262,97
3059900	Altre entrate correnti n.a.c.	77.712,73	0,00	72.150,60	4.500,00
3000000	TOTALE TITOLO 3	1.368.705,94	0,00	1.161.391,88	856.544,89
	<i>Entrate in conto capitale</i>				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
4010100	Imposte da sanatorie e condoni	0,00	0,00	0,00	0,00
4010200	Altre imposte in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	1.731.139,43	0,00	858.979,83	477.870,57
4020100	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	1.731.139,43	0,00	858.979,83	477.870,57
4020200	Contributi agli investimenti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
4020300	Contributi agli investimenti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
4020400	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00
4020500	Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
4020600	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	46.152,25	0,00	23.032,83	0,00
4030100	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche	46.152,25	0,00	23.032,83	0,00
4030200	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
4030300	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte dell'Unione Europea e del Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
4030400	Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
4030500	Trasferimenti in conto capitale da parte di Imprese per cancellazione di debiti dell'amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
4030600	Trasferimenti in conto capitale da parte dell'Unione Europea e Resto del Mondo per cancellazione di debiti dell'amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
4030700	Trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
4030800	Trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
4030900	Trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
4031000	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
4031100	Altri trasferimenti in conto capitale da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
4031200	Altri trasferimenti in conto capitale da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00

4031300	Altri trasferimenti in conto capitale da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00
4031400	Altri trasferimenti in conto capitale dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	32.980,55	0,00	31.780,55	20.004,99
4040100	Alienazione di beni materiali	15.169,55	0,00	15.169,55	0,00
4040200	Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	17.811,00	0,00	16.611,00	20.004,99
4040300	Alienazione di beni immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	411.341,37	0,00	409.731,37	25.155,60
4050100	Permessi di costruire	411.341,37	0,00	409.731,37	25.155,60
4050200	Entrate derivanti da conferimento immobili a fondi immobiliari	0,00	0,00	0,00	0,00
4050300	Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	0,00	0,00	0,00	0,00
4050400	Altre entrate in conto capitale n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00
4000000	TOTALE TITOLO 4	2.221.613,60	0,00	1.323.524,58	523.031,16
	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
5010100	Alienazione di partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
5010200	Alienazione di quote di fondi comuni di investimento	0,00	0,00	0,00	0,00
5010300	Alienazione di titoli obbligazionari a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5010400	Alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5020100	Riscossione crediti di breve termine a tasso agevolato da Amministrazioni Pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
5020200	Riscossione crediti di breve termine a tasso agevolato da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
5020300	Riscossione crediti di breve termine a tasso agevolato da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
5020400	Riscossione crediti di breve termine a tasso agevolato da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00
5020500	Riscossione crediti di breve termine a tasso agevolato dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
5020600	Riscossione crediti di breve termine a tasso non agevolato da Amministrazione Pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
5020700	Riscossione crediti di breve termine a tasso non agevolato da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
5020800	Riscossione crediti di breve termine a tasso non agevolato da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
5020900	Riscossione crediti di breve termine a tasso non agevolato da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00
5021000	Riscossione crediti di breve termine a tasso non agevolato dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5030100	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da Amministrazioni Pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
5030200	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
5030300	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
5030400	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00
5030500	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato dall'Unione Europea e dal	0,00	0,00	0,00	0,00

5030600	Resto del Mondo Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato da Amministrazione Pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
5030700	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
5030800	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
5030900	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00
5031000	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
5031100	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Amministrazioni Pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
5031200	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
5031300	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
5031400	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00
5031500	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore dell'Unione Europea e del Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
5040100	Altre entrate per riduzione di altre attività finanziarie verso Amministrazioni Pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
5040200	Altre entrate per riduzione di altre attività finanziarie verso Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
5040300	Altre entrate per riduzione di altre attività finanziarie verso Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
5040400	Altre entrate per riduzione di altre attività finanziarie verso Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00
5040500	Altre entrate per riduzione di altre attività finanziarie verso Unione Europea e Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
5040600	Prelievi dai conti di tesoreria statale diversi dalla Tesoreria Unica	0,00	0,00	0,00	0,00
5040700	Prelievi da depositi bancari	0,00	0,00	0,00	0,00
5040800	Entrate da derivati di ammortamento	0,00	0,00	0,00	0,00
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>Accensione Prestiti</i>				
6010000	Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00
6010100	Emissioni titoli obbligazionari a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
6010200	Emissioni titoli obbligazionari a medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
6020000	Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
6020100	Finanziamenti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
6020200	Anticipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
6030000	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	726.758,30	726.758,30	0,00	1.063.705,68
6030100	Finanziamenti a medio lungo termine	726.758,30	726.758,30	0,00	1.063.705,68
6030200	Accensione prestiti da attualizzazione Contributi Pluriennali	0,00	0,00	0,00	0,00
6030300	Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie	0,00	0,00	0,00	0,00
6040000	Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00
6040200	Accensione Prestiti - Leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00

6040300	Accensione Prestiti - Operazioni di cartolarizzazione	0,00	0,00	0,00	0,00
6040400	Accensione Prestiti - Derivati	0,00	0,00	0,00	0,00
6000000	TOTALE TITOLO 6	726.758,30	726.758,30	0,00	1.063.705,68
	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>				
7010000	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.713.004,62	0,00	1.713.004,62	0,00
7010100	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.713.004,62	0,00	1.713.004,62	0,00
7000000	TOTALE TITOLO 7	1.713.004,62	0,00	1.713.004,62	0,00
	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>				
9010000	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	1.058.961,07	0,00	1.058.961,07	0,00
9010100	Altre ritenute	0,00	0,00	0,00	0,00
9010200	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	682.834,75	0,00	682.834,75	0,00
9010300	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	50.556,80	0,00	50.556,80	0,00
9010400	Finanziamento della gestione sanitaria dalla gestione ordinaria della Regione	0,00	0,00	0,00	0,00
9019900	Altre entrate per partite di giro	325.569,52	0,00	325.569,52	0,00
9020000	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	1.528.527,13	0,00	1.391.055,14	174.383,88
9020100	Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
9020200	Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
9020300	Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
9020400	Depositi di/presso terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
9020500	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
9029900	Altre entrate per conto terzi	1.528.527,13	0,00	1.391.055,14	174.383,88
9000000	TOTALE TITOLO 9	2.587.488,20	0,00	2.450.016,21	174.383,88
	TOTALE TITOLI	24.763.543,63	6.191.423,59	17.834.032,56	5.383.873,76

In vista dell'approvazione del rendiconto di gestione, si è provveduto al riaccertamento ordinario dei residui, attraverso il quale si procede alla cancellazione dei residui attivi e passivi non assistiti da obbligazioni giuridicamente perfezionate nonché alla reimputazione dei residui attivi e passivi le cui obbligazioni non sono esigibili alla data del 31 dicembre dell'esercizio a cui si riferisce il rendiconto. La reimputazione dei residui passivi non esigibili nell'esercizio a cui è riferito il rendiconto comporta:

- a) la creazione, sul bilancio dell'esercizio a cui è riferito il rendiconto, dei fondi pluriennali vincolati connessi alle spese reimputate per le quali la copertura è data dal fondo medesimo;
- b) una variazione del bilancio di previsione in corso di gestione, al fine di istituire o incrementare gli stanziamenti di entrate e spese su cui devono essere imputate le relative obbligazioni;
- c) il trasferimento all'esercizio di re-imputazione anche della "copertura", che l'impegno aveva nell'esercizio cui era stato inizialmente imputato, attraverso il fondo pluriennale vincolato di entrata. La costituzione o l'incremento di tale fondo è escluso solo in caso di contestuale reimputazione di entrate e spese correlate;

Gli importi degli impegni re-imputazioni all'esercizio 2024 e successivi sono sintetizzati nel seguente prospetto:

CHIUSURA ESERCIZIO 2023				
RIEPILOGO RE-IMPUNAZIONE SPESE ISCRITTE 2023 ISCRITTE A F.P.V.				
TITOLO DI SPESA	DI	TOTALE ISCRIZIONI A F.P.V.	Di cui re-imputati ALL'ANNO 2024	Di cui re-imputati NELL'ANNO 2025
TITOLO I		€ 58.021,37	€ 58.021,37	€ 0,00
TITOLO II		€ 21.424,93	€ 21.424,93	€ 0,00
TOTALE		€ 79.446,30	€ 79.446,30	€ 0,00

Alla luce delle predette operazioni di riaccertamento e reimpegno, il Fondo pluriennale vincolato da applicare al bilancio 2024/2026 risulta calcolato nel seguente modo:

Impegni 2023 cancellati in quanto reimputati al 2024:	€ 686.421,12
TOTALE USCITE	€ 686.421,12
<i>finanziati in entrata da:</i>	
Accertamenti reimputati al 2024	€ 606.974,82
Fondo Pluriennale Vincolato spese parte corrente	€ 58.021,37
<i>(da iscrivere in entrata a tit. "00")</i>	
Fondo Pluriennale Vincolato spese in conto capitale	€ 21.424,93
<i>(da iscrivere in entrata a tit. "00")</i>	
TOTALE ENTRATE	€ 686.421,12

L'importo dei residui che vengono conservati alla chiusura del bilancio 2023 sono sintetizzati come segue:

Residui attivi:

• Dalla gestione residui 2022 e precedenti	€ 15.252.613,28
• Dalla gestione competenza 2023	€ 6.929.511,07
Totale	€ 22.182.124,35

Residui passivi:

• Dalla gestione residui 2022 e precedenti	€ 6.082.562,66
• Dalla gestione competenza 2023	€ 13.559.314,12
Totale	€ 19.641.876,78

2.2.1 - GESTIONE DI CASSA

Oggetto di attenta analisi è anche la gestione di cassa.

Nella tabella che segue si evidenzia l'andamento nell'anno di questa gestione.

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				1.423.487,76
RISCOSSIONI	(+)	5.383.873,76	17.834.032,56	23.217.906,32
PAGAMENTI	(-)	6.448.771,26	14.454.267,43	20.903.038,69
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.738.355,39
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.738.355,39

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2023					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		1.423.487,76			1.423.487,76
Entrate titolo 1.00	+	21.095.077,91	8.690.777,74	2.743.102,52	11.433.880,26
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 2.00	+	3.709.422,11	2.495.317,53	23.105,63	2.518.423,16
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 3.00	+	3.663.542,21	1.161.391,88	856.544,89	2.017.936,77
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	28.468.042,23	12.347.487,15	3.622.753,04	15.970.240,19
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	18.188.483,95	7.643.269,16	3.039.535,18	10.682.804,34
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	698.740,76	698.740,76	0,00	698.740,76
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui rimborso anticipazione di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	18.887.224,71	8.342.009,92	3.039.535,18	11.381.545,10
Differenza D (D=B-C)	=	9.580.817,52	4.005.477,23	583.217,86	4.588.695,09
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E+F+G)	=	9.580.817,52	4.005.477,23	583.217,86	4.588.695,09
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	8.720.405,17	1.323.524,58	523.031,16	1.846.555,74
Entrate Titolo 5.00 - Entrata da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	8.685.043,67	0,00	1.063.705,68	1.063.705,68
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F(I)	=	17.405.448,84	1.323.524,58	1.586.736,84	2.910.261,42
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazione pubblica (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 - Riscossione di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 - Riscossione di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 - Per riduzione di attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	17.405.448,84	1.323.524,58	1.586.736,84	2.910.261,42
Spese Titolo 2.00	+	22.819.533,66	2.133.897,82	1.298.024,07	3.431.921,89

Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	22.819.533,66	2.133.897,82	1.298.024,07	3.431.921,89
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	22.819.533,66	2.133.897,82	1.298.024,07	3.431.921,89
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-5.414.084,82	-810.373,24	288.712,77	-521.660,47
Spese Titolo 3.02 per concessione di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concessione di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=Somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	3.427.703,00	1.713.004,62	0,00	1.713.004,62
Spese Titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	3.427.703,00	1.713.004,62	0,00	1.713.004,62
Entrate Titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	4.422.661,36	2.450.016,21	174.383,88	2.624.400,09
Spese Titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	6.330.279,78	2.265.355,07	2.111.212,01	4.376.567,08
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	3.682.602,04	3.379.765,13	-1.064.897,50	3.738.355,39

L'Ente nell'anno 2023 ha fatto ricorso all'Anticipazione di tesoreria, la quale, secondo la normativa propria degli enti locali, risulta essere una concessione da parte del tesoriere comunale di liquidità al fine di dar fronte a momentanee necessità di cassa. Il quantum concedibile è valorizzato dalla lettera dell'articolo 222 del Tuel che lo identifica entro il limite massimo dei tre dodicesimi delle entrate accertate nel penultimo anno precedente, afferenti ai primi tre titoli di entrata del bilancio.

Le cause dello squilibrio di liquidità, legato al livello di anticipazione di tesoreria acquisita, sono da ricercare nella perdurante difficoltà del Comune nell'incassare le proprie entrate correnti a causa di ritardi e morosità dei contribuenti. Le difficoltà di riscossione riguardano, in particolare, gli accertamenti dell'imposta municipale unica (IMU) e la riscossione ordinaria della tassa rifiuti solidi urbani (TARI). Il Comune, pertanto si trova nella necessità di dover anticipare notevoli somme per il pagamento dei servizi forniti ai cittadini, in particolare per il servizio di smaltimento dei rifiuti. Inoltre, si evidenzia la necessità di far fronte alle spese correnti in scadenza nell'esercizio, nonostante i ritardi negli incassi, per non incorrere nel rischio di vedersi addebita dai fornitori interessi di mora e danni per i ritardati pagamenti.

Si fa presente che il Comune ha intrapreso le seguenti azioni al fine di limitare il ricorso a tale strumento:

- incremento delle procedure di recupero dell'evasione tributaria allo scopo di avvicinare quanto più possibile il momento dell'accertamento a quello della riscossione delle proprie entrate tributarie;
- accelerazione delle procedure di riscossione coattiva delle entrate tributarie anche attraverso la riscossione di più annualità pregresse contemporaneamente;
- contrazione delle spese per il funzionamento degli uffici e per l'acquisto di beni e servizi, incluse le spese per canoni ed utenze.

Infine nell'anno 2023 emerge un minore ricorso all'anticipazione di tesoreria. Inoltre, al 31 dicembre 2023 l'anticipazione di tesoreria è stata interamente restituita e il fondo di cassa è pari ad € **3.738.355,39**.

2.3 - IMPATTO DELLA POLITICA FISCALE SUL BILANCIO

La politica fiscale rappresenta una delle più importanti politiche di bilancio di reperimento risorse per l'attuazione dei programmi dell'amministrazione.

All'interno delle entrate tributarie, l'evoluzione nel corso dell'anno che si è avuta per le singole voci di entrata che compongono tale categoria, è rappresentata dalla specifica tabella, che mette a confronto le risultanze finali con la previsione iniziale.

ENTRATE TRIBUTARIE

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2023 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)		Riaccertamento residui (R) (3)		Maggiori o minori entrate di competenza =A-CP (5)	Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Riscossioni in c/competenza (RC)		Accertamenti (A) (4)			Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale riscossioni (TR=RR+RC)		Maggiori o minori entrate di cassa =TR-CS (5)			Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)	

Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa												
10101	Tipologia 101 Imposte, tasse e proventi assimilati											
Capitolo 5 / 0 (Codice 1010141001)	IMPOSTA SOGGIORNO	DI	RS	1.395,00	RR	1.395,00	R	0,00	CP	300,83	EP	0,00
			CP	292.000,00	RC	292.300,83	A	292.300,83			EC	0,00
			CS	293.395,00	TR	293.695,83	CS	300,83			TR	0,00
Capitolo 7 / 0 (Codice 1010106001)	IMPOSTA COMUNALE (EX IMU - TASI)	UNICA I.U.C.	RS	1.244.829,49	RR	544.829,49	R	0,00	CP	0,00	EP	700.000,00
			CP	6.104.590,00	RC	5.014.595,22	A	6.104.590,00			EC	1.089.994,78
			CS	7.585.963,37	TR	5.559.424,71	CS	-2.026.538,66			TR	1.789.994,78
Capitolo 10 / 0 (Codice 1010116001)	ADDIZIONALE COMUNALE		RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	81.125,58	EP	0,00
	ALL'IMPOSTA SUL REDDITO DELLE PERSONE FISICHE		CP	375.000,00	RC	456.125,58	A	456.125,58			EC	0,00
			CS	375.000,00	TR	456.125,58	CS	81.125,58			TR	0,00
Capitolo 24 / 0 (Codice 1010106002)	GETTITO ARRETRATO	DA	RS	904.171,89	RR	249.655,11	R	0,00	CP	0,00	EP	654.516,78
	ACCERTAMENTO ICI/IMU/TASI		CP	1.463.710,00	RC	1.463.710,00	A	1.463.710,00			EC	0,00
			CS	2.367.881,89	TR	1.713.365,11	CS	-654.516,78			TR	654.516,78
Capitolo 28 / 0 (Codice 1010153001)	IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'		RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	0,00	EP	0,00
			CP	0,00	RC	0,00	A	0,00			EC	0,00
			CS	72.871,04	TR	0,00	CS	-72.871,04			TR	0,00
Capitolo 30 / 0 (Codice 1010149001)	IMPOSTA REGIONALE SULLE CONCESSIONI DEMANIALI MARITTIME		RS	15.000,00	RR	15.000,00	R	0,00	CP	-7.253,69	EP	0,00
			CP	15.000,00	RC	7.746,31	A	7.746,31			EC	0,00
			CS	30.000,00	TR	22.746,31	CS	-7.253,69			TR	0,00
Capitolo 55 / 0 (Codice 1010151001)	PROVENTI DI AMBIENTALE - TARI (EX TARES)	TARIFFA IGIENE	RS	7.185.759,29	RR	1.932.222,92	R	0,00	CP	0,00	EP	5.253.536,37
			CP	2.955.297,00	RC	1.456.299,80	A	2.955.297,00			EC	1.498.997,20
			CS	10.141.056,29	TR	3.388.522,72	CS	-6.752.533,57			TR	6.752.533,57
10101 Totale Tipologia 101	Imposte, tasse e proventi assimilati		RS	9.351.155,67	RR	2.743.102,52	R	0,00	CP	74.172,72	EP	6.608.053,15
			CP	11.205.597,00	RC	8.690.777,74	A	11.279.769,72			EC	2.588.991,98
			CS	20.866.167,59	TR	11.433.880,26	CS	-9.432.287,33			TR	9.197.045,13
10301	Tipologia 301 Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali											
Capitolo 79 / 1 (Codice 1030101001)	FONDO SOLIDARIETA' COMUNALE	DI	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	0,00	EP	0,00
	IMPORTO ATTRIBUITO PER CORREZIONI PUNTUALI 2023		CP	228.910,32	RC	0,00	A	228.910,32			EC	228.910,32
			CS	228.910,32	TR	0,00	CS	-228.910,32			TR	228.910,32
10301 Totale Tipologia 301	Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali		RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	0,00	EP	0,00
			CP	228.910,32	RC	0,00	A	228.910,32			EC	228.910,32
			CS	228.910,32	TR	0,00	CS	-228.910,32			TR	228.910,32

10000	Totale Titolo 1	Entrate natura contributiva perequativa	correnti tributaria, e	di	RS	9.351.155,67	RR	2.743.102,52	R	0,00	CP	74.172,72	EP	6.608.053,15
					CP	11.434.507,32	RC	8.690.777,74	A	11.508.680,04	EC	2.817.902,30		
					CS	21.095.077,91	TR	11.433.880,26	CS	-9.661.197,65	TR	9.425.955,45		
TOTALE TITOLI				RS	9.351.155,67	RR	2.743.102,52	R	0,00	CP	74.172,72	EP	6.608.053,15	
				CP	11.434.507,32	RC	8.690.777,74	A	11.508.680,04	EC	2.817.902,30			
				CS	21.095.077,91	TR	11.433.880,26	CS	-9.661.197,65	TR	9.425.955,45			
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE				RS	9.351.155,67	RR	2.743.102,52	R	0,00	CP	74.172,72	EP	6.608.053,15	
				CP	17.927.907,18	RC	8.690.777,74	A	11.508.680,04	EC	2.817.902,30			
				CS	22.518.565,67	TR	11.433.880,26	CS	-9.661.197,65	TR	9.425.955,45			

2.4) LE SPESE CORRENTI

Le spese correnti sono rappresentate dal titolo I e comprendono tutte le spese di funzionamento dell'ente, ovvero quelle spese necessarie alla gestione ordinaria dei servizi, del patrimonio, ecc.

TITOLO 1 - Spese correnti		Anno 2023
		Impegnato
101	Redditi da lavoro dipendente	2.906.072,37
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	189.653,97
103	Acquisto di beni e servizi	7.235.600,69
104	Trasferimenti correnti	627.049,26
105	Trasferimenti di tributi (solo per Regioni)	0,00
106	Fondi perequativi (solo per Regioni)	0,00
107	Interessi passivi	230.464,74
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	47.865,00
110	Altre spese correnti	176.458,70
100	Totale TITOLO 1	11.413.164,73

Spese per il personale dipendente.

La spesa sostenuta nell'anno 2023 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006. L'incidenza percentuale delle spese di personale rispetto alle spese correnti risulta inferiore al limite del 50% disposto dal l'art.28, comma 11 quater del D.L.201/2011:

$$\begin{aligned} \text{Spese per Redditi da lavoro dipendente (1.01 + 1.02)} &= 3.095.726,34 \\ \text{Spese correnti} &= 11.413.164,73 \\ \text{incidenza percentuale} &27,12 \% \end{aligned}$$

2.5) INDEBITAMENTO

Tra le fonti di finanziamento della spese di investimento, quella da monitorare costantemente, per i suoi riflessi sugli equilibri dei bilanci futuri, è rappresentata dall'indebitamento.

Si evidenzia quindi l'evoluzione di tale fonte, individuando le variazioni intervenute nel corso dell'anno e la consistenza finale del debito per finanziamenti a fine esercizio.

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ed ha avuto la seguente evoluzione:

Consistenza del debito al 31/12/2022: € 11.498.847,96

Importo nuovi mutui contratti: € 726.758,30

Importo quote capitale rimborsate: € 698.740,76

Consistenza del debito al 31/12/2023: € 12.196.788,26

2 - ASPETTI ECONOMICI

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	11.279.769,72	10.972.927,66		
2	Proventi da fondi perequativi	228.910,32			
3	Proventi da trasferimenti e contributi	6.368.432,36	1.532.790,99		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	4.637.292,93	877.017,33		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>				E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	1.731.139,43	655.773,66		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.114.576,69	1.074.761,42	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	381.548,43	385.408,65		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>				
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	733.028,26	689.352,77		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	191.890,09	254.833,58	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		19.183.579,18	13.835.313,65		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	137.178,70	114.205,03	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	7.004.918,86	6.087.527,57	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	57.211,35	61.407,93	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	627.049,26	2.020.969,55		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	627.049,26	2.020.969,55		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>				
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>				
13	Personale	2.906.072,37	2.691.066,83	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	4.335.113,32	1.906.893,07	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>			B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	175.102,59	192.407,87	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>			B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	4.160.010,73	1.714.485,20	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	271.039,89	300.000,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	881.080,26	33.752,26	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	198.744,28	132.946,92	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA		16.418.408,29	13.348.769,16		

		GESTIONE (B)			
		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		2.765.170,89	486.544,49
		C) <u>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>			
		<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
a	<i>da società controllate</i>				
b	<i>da società partecipate</i>				
c	<i>da altri soggetti</i>				
20	Altri proventi finanziari	2,43	89,54	C16	C16
		Totale proventi finanziari		2,43	89,54
		<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	230.636,20	171.966,62	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	230.636,20	171.966,62		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>				
		Totale oneri finanziari		230.636,20	171.966,62
		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-230.633,77	-171.877,08

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)					
E) <u>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>					
24	Proventi straordinari	464.391,40	800.193,81	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	411.341,37	608.556,13		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	46.152,25			
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	6.897,78	191.637,68		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>				E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>				
Totale proventi straordinari		464.391,40	800.193,81		
25	Oneri straordinari	36.466,00	189.514,65	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	32.548,21	184.713,87		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	3.917,79	4.800,78		E21d
Totale oneri straordinari		36.466,00	189.514,65		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		427.925,40	610.679,16		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		2.962.462,52	925.346,57		
26	Imposte (*)	185.807,74	157.119,64	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	2.776.654,78	768.226,93	23	23

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

La struttura del conto economico permette di evidenziare, oltre al risultato economico

complessivo, significativi risultati economici parziali, relativi a quattro gestioni fondamentali:

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

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

4 - ASPETTI PATRIMONIALI

Il patrimonio è costituito dal complesso dei beni e dei rapporti giuridici attivi e passivi, suscettibili di una valutazione economica. La differenza tra attivo e passivo patrimoniale costituisce il patrimonio netto dell'ente (art. 230, comma 2, del D.Lgs. n. 267/2000).

La gestione patrimoniale nel suo complesso e' direttamente correlata con quella economica e ha lo scopo di evidenziare non solo la variazione nella consistenza delle varie voci dell'attivo e del passivo ma, in particolare, di correlare l'incremento o il decremento del patrimonio netto con il risultato economico dell'esercizio, così come risultante dal conto economico.

Lo stato patrimoniale è stato redatto secondo lo schema previsto dal D. Lgs. 118/2011 recante norme sull'armonizzazione dei sistemi contabili negli enti territoriali e secondo il principio di cui all'allegato 4/3 del D.Lgs. n. 118/2011.

I criteri di valutazione adottati nella valutazione delle singole poste attive e passive dello Stato Patrimoniale sono:

ATTIVITA'

IMMOBILIZZAZIONI

Gli elementi patrimoniali destinati a essere utilizzati durevolmente dall'ente sono iscritti tra le immobilizzazioni. Condizione per l'iscrizione di nuovi beni patrimoniali materiali ed immateriali tra le immobilizzazioni (stato patrimoniale) è il verificarsi, alla data del 31 dicembre, dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi. Le immobilizzazioni comprendono anche le attività che sono state oggetto di cartolarizzazione.

Costituiscono eccezione a tale principio i beni che entrano nella disponibilità dell'ente a seguito di un'operazione di leasing finanziario o di compravendita con “patto di riservato dominio” ai sensi dell'art. 1523 e ss del Cod. civ., che si considerano acquisiti al patrimonio dell'amministrazione pubblica alla data della consegna e, rappresentati nello stato patrimoniale con apposite voci, che evidenziano che trattasi di beni non ancora di proprietà dell'ente. L'eccezione si applica anche nei casi di alienazione di beni con patto di riservato dominio.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Ai beni immateriali (altre immobilizzazioni) si applica l'aliquota di ammortamento del 20%, salvo quanto previsto per le immobilizzazioni derivanti da concessioni e per le immobilizzazioni derivanti da trasferimenti in conto capitale ad altre amministrazioni pubbliche.

Nel caso in cui l'amministrazione pubblica faccia investimenti apportando miglioramento su immobili di terzi (ad es. bene in locazione) di cui si avvale, tali migliorie andranno iscritte tra le immobilizzazioni immateriali ed ammortizzate nel periodo più breve tra quello in cui le migliorie possono essere utilizzate (vita utile residua) e quello di durata residua dell'affitto.

Il costo storico delle immobilizzazioni derivanti da concessioni da altre amministrazioni è ammortizzato in un periodo temporale pari alla durata della concessione (se alla data della predisposizione del bilancio la concessione è già stata rinnovata, la durata dell'ammortamento

dovrà essere commisurata al periodo complessivo della concessione, incluso il rinnovo).

I miglioramenti a immobili di privati di cui l'amministrazione si avvale (ad esempio per locazione), sono contabilizzati come trasferimenti in c/capitale a privati.

L'aliquota di ammortamento per i costi pluriennali derivanti da trasferimenti in conto capitale ad altre amministrazioni pubbliche è quella applicata agli investimenti che i trasferimenti hanno contribuito a realizzare.

Le immobilizzazioni in corso costituiscono parte del patrimonio dell'ente costituito da cespiti di proprietà e piena disponibilità dell'ente non ancora utilizzabili perché in fase di realizzazione o, sebbene realizzati, non ancora utilizzabili da parte dell'ente.

Le immobilizzazioni in corso o lavori in economia, devono essere valutate al costo di produzione. Tale costo comprende:

- i costi di acquisto delle materie prime necessarie alla costruzione del bene;
- i costi diretti relativi alla costruzione in economia del bene (materiali e mano d'opera diretta, spese di progettazione, forniture esterne);
- i costi indiretti nel limite di ciò che è specificamente connesso alla produzione del bene in economia, quali ad esempio quota parte delle spese generali di fabbricazione e degli oneri finanziari.

Non sono in ogni caso comprese, tra i costi di produzione interne dell'immobilizzazione, le spese generali ed amministrative sostenute dall'ente.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali sono state iscritte nello Stato Patrimoniale al costo di acquisto comprensivo di eventuali spese accessorie di diretta imputazione e al netto delle quote di ammortamento. Le spese di manutenzione di natura straordinaria sono state portate in aumento del valore dei cespiti.

Il costo delle immobilizzazioni è ripartito nel tempo attraverso la determinazione di quote di ammortamento da imputarsi al conto economico in modo sistematico, in base ad un piano di ammortamento predefinito in funzione del valore del bene, della residua possibilità di utilizzazione del bene, dei criteri di ripartizione del valore da ammortizzare (quote costanti), in base ai coefficienti indicati dalla legge.

Gli ammortamenti compresi nel conto economico sono determinati sulla base dei seguenti coefficienti:

Beni demaniali:

Strade, ponti e altri beni demaniali 2%

Beni mobili:

Terreni 0%

Fabbricati 3%

Impianti e macchinari 15%

Attrezzature industriali e commerciali 15% - 20%

Mezzi di trasporto 20%

Macchinari per ufficio 15%- 20%

Mobili e arredi per ufficio 15%

Altri beni materiali 15%

Le aliquote non vengono applicate per i beni acquistati nell'esercizio, che iniziano il loro processo di ammortamento nell'esercizio successivo all'acquisto.

In generale i terreni hanno una vita utile illimitata e non devono essere ammortizzati.

Le immobilizzazioni in corso costituiscono parte del patrimonio dell'ente, costituito da cespiti di proprietà e piena disponibilità dell'ente non ancora utilizzabili perché in fase di realizzazione o, sebbene realizzati, non ancora utilizzabili da parte dell'ente.

Le immobilizzazioni in corso o lavori in economia, devono essere valutate al costo di produzione. Tale costo comprende:

- i costi di acquisto delle materie prime necessarie alla costruzione del bene;
- i costi diretti relativi alla costruzione in economia del bene (materiali e mano d'opera diretta, spese di progettazione, forniture esterne);
- i costi indiretti nel limite di ciò che è specificamente connesso alla produzione del bene in

economia, quali, ad esempio, la quota parte delle spese generali di fabbricazione e degli oneri finanziari.

Non sono, in ogni caso, comprese, tra i costi di produzione interni di immobilizzazione, le spese generali ed amministrative sostenute dall'ente.

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art. 2426 n. 4 codice civile. A tal fine, l'utile o la perdita d'esercizio della partecipata, debitamente rettificato, per la quota di pertinenza, è portato al conto economico, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, l'incremento o la riduzione della partecipazione azionaria. Nell'esercizio successivo, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione, gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto devono determinare l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio.

CREDITI

Nello Stato Patrimoniale i crediti sono esposti al valore nominale. Il Fondo svalutazione crediti rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento costituiti da tutti i crediti dell'ente diversi da quelli derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti. Il fondo svalutazione crediti è rappresentato nel conto del patrimonio in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardanti i crediti.

ATTIVITÀ FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI

Non risultano iscritte attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

RATEI E RISCONTI

Ratei e risconti attivi sono quote di costo liquidate nell'esercizio 2023 ma di competenza dell'esercizio successivo, si tratta per lo più di affitti passivi, spese condominiali e assicurazioni.

I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi. La determinazione dei risconti passivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.

In sede di rendiconto, i ricavi rilevati nel corso dell'esercizio sono rettificati con l'iscrizione di risconti passivi commisurati alla quota da rinviare alla competenza dell'esercizio successivo. Le concessioni pluriennali ed i contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche sono riscontate per la quota non di competenza dell'esercizio.

PASSIVITA'

PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto, alla data di chiusura del bilancio, è articolato nelle seguenti poste:

- a) fondo di dotazione;
- b) riserve;
- c) 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.

FONDI PER RISCHI E ONERI

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

DEBITI

I debiti di funzionamento sono esposti al loro valore nominale. I debiti da finanziamento dell'ente corrispondono alle quote ancora da rimborsare.

GARANZIE, IMPEGNI, BENI DI TERZI E RISCHI

Le "voci" poste nei conti d'ordine non individuano elementi attivi e passivi del patrimonio poiché sono registrate tramite un sistema di scritture secondario o minore (improprio per alcuni Autori) che, perché tale, è distinto ed indipendente dalla contabilità generale economico-patrimoniale.

I rischi relativi a garanzie concesse, personali o reali, per debiti altrui sono stati indicati nei conti d'ordine per un importo pari all'ammontare della garanzia prestata; l'importo del debito altrui garantito alla data di riferimento del bilancio, se inferiore alla garanzia prestata, è indicato nella presente nota integrativa.

Gli impegni sono stati indicati nei conti d'ordine al valore nominale, desunto dalla relativa documentazione.

La valutazione dei beni di terzi è stata effettuata:

Al valore nominale per i titoli a reddito fisso non quotati;

Al valore corrente di mercato per i beni, le azioni e i titoli a reddito fisso quotati;

Al valore desunto dalla documentazione esistente negli altri casi.

Lo stato patrimoniale ha lo scopo di mettere in evidenza la consistenza patrimoniale dell'ente ed è composto da attività, passività e patrimonio netto.

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	134.954,33	190.409,33	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
5	Avviamento			BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti		4.000,00	BI6	BI6
9	Altre	223.754,87	223.754,87	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	358.709,20	418.164,20		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali	11.358.996,97	11.358.996,97		
1.1	Terreni	7.204,37	7.204,37		
1.2	Fabbricati	4.442.326,84	4.442.326,84		
1.3	Infrastrutture	6.439.323,73	6.439.323,73		
1.9	Altri beni demaniali	470.142,03	470.142,03		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	5.594.432,76	3.731.897,66		
2.1	Terreni	5.870,45	5.870,45	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario				
2.2	Fabbricati	3.092.028,10	1.631.753,93		
	a di cui in leasing finanziario				
2.3	Impianti e macchinari	15.089,74	15.089,74	BII2	BII2

	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	86.048,03	86.048,03	BII3	BII3
	2.5	Mezzi di trasporto	558.391,67	139.304,25		
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	2.193,26	5.214,82		
	2.7	Mobili e arredi	207.479,72	193.505,74		
	2.8	Infrastrutture	761.727,79	789.506,70		
	2.99	Altri beni materiali	865.604,00	865.604,00		
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	12.431.482,28	15.758.088,07	BII5	BII5
		Totale immobilizzazioni materiali	29.384.912,01	30.848.982,70		
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
	1	Partecipazioni in			BIII1	BIII1
	a	<i>imprese controllate</i>			BIII1a	BIII1a
	b	<i>imprese partecipate</i>			BIII1b	BIII1b
	c	<i>altri soggetti</i>				
	2	Crediti verso			BIII2	BIII2
	a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
	b	<i>imprese controllate</i>			BIII2a	BIII2a
	c	<i>imprese partecipate</i>			BIII2b	BIII2b
	d	<i>altri soggetti</i>			BIII2c	BIII2d
	3	Altri titoli			BIII3	
		Totale immobilizzazioni finanziarie				
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	29.743.621,21	31.267.146,90		

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	<u>C) ATTIVO CIRCOLANTE</u>				
	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	<u>Crediti (2)</u>				
	1 Crediti di natura tributaria	7.707.466,98	7.636.670,47		
	a <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
	b <i>Altri crediti da tributi</i>	7.478.556,66	7.636.670,47		
	c <i>Crediti da Fondi perequativi</i>	228.910,32			
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	7.414.861,97	4.906.131,96		
	a <i>verso amministrazioni pubbliche</i>	6.614.861,97	4.106.131,96		
	b <i>imprese controllate</i>			CH2	CH2
	c <i>imprese partecipate</i>			CH3	CH3
	d <i>verso altri soggetti</i>	800.000,00	800.000,00		
	3 Verso clienti ed utenti	678.131,65	1.233.208,51	CH1	CH1
	4 Altri Crediti	6.785.011,70	6.887.849,62	CH5	CH5
	a <i>verso l'erario</i>				
	b <i>per attività svolta per c/terzi</i>	127.073,00	127.073,00		
	c <i>altri</i>	6.657.938,70	6.760.776,62		
	Totale crediti	22.585.472,30	20.663.860,56		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
	1 Partecipazioni			CH11,2,3	CH11,2,3
	2 Altri titoli			CH4,5	CH5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			CH6	

IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	3.738.355,39	1.423.487,76		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	3.738.355,39	1.423.487,76		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>				
2	Altri depositi bancari e postali			CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	3.738.355,39	1.423.487,76		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	26.323.827,69	22.087.348,32		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi			D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	56.067.448,90	53.354.495,22		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	12.194.663,98	12.194.663,98	AI	AI
II	Riserve	14.424.372,80	14.403.608,46		
b	<i>da capitale</i>	5.213.303,27	5.213.303,27	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	7.130.573,96	7.130.573,96	AIX	AIX
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>				
e	<i>altre riserve indisponibili</i>				
f	<i>altre riserve disponibili</i>	2.080.495,57	2.059.731,23		
III	Risultato economico dell'esercizio	2.776.654,78	768.226,93	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	5.053.766,97	4.285.540,04	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili				
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	34.449.458,53	31.652.039,41		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	633.752,26	633.752,26	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	633.752,26	633.752,26		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			C	C
	TOTALE T.F.R. (C)				
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	12.196.788,26	11.498.847,96		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	1.057.579,72	985.133,51		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	144.095,06	146.081,09	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	10.995.113,48	10.367.633,36	D5	
2	Debiti verso fornitori	7.235.600,69	6.771.551,02	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	760.003,66	696.994,75		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	595.701,14	556.222,51		
c	<i>imprese controllate</i>			D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>			D10	D9

	e <i>altri soggetti</i>	164.302,52	140.772,24		
5	Altri debiti	791.845,50	2.101.309,82	D12,D13, D14	D11,D12, D13
	a <i>tributari</i>	42.703,08	41.340,23		
	b <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	164.903,42	73.008,52		
	c <i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>		127.073,00		
	d <i>altri</i>	584.239,00	1.859.888,07		
	TOTALE DEBITI (D)	20.984.238,11	21.068.703,55		
	<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>				
I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi			E	E
1	Contributi agli investimenti				
	a <i>da altre amministrazioni pubbliche</i>				
	b <i>da altri soggetti</i>				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)				
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	56.067.448,90	53.354.495,22		

5 - TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO

		Barrare la condizione che ricorre	
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale edebito - su entrate correnti) maggiore del 48%	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsionidefinitive di parte corrente) minore del 22%	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No

Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "SI" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel.

Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie

Si

No

6 -DATI AGGIUNTIVI

Di seguito si riportano gli altri quadri conoscitivi per offrire la completa ed effettiva dimensione dell'attività dell'ente preposto allo sviluppo economico e sociale della comunità e che si avvale anche di altri soggetti.

Si riporta l'elenco delle società e degli enti e organismi strumentali controllati e partecipati

ORGANISMI PARTECIPATI	NATURA GIURIDICA	QUOTA DI PARTECIPAZIONE (%)	NOTE
Ruzzo Reti Spa	Società per Azioni	2%	Diretta
GAL TERREVERDI TERAMANE SOC. CONSORTILE COOP.	Società consortile	1,33%	Diretta
SOCIETA' CONSORTILE FLAG COSTA BLU	Società consortile	0,62%	Diretta

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

Con note del 25.01.2024, prot. n. 3052/2024, 3053/2024, 3055/2024, ai sensi dell'art 11, co.6, lett. j), D.Lgs 118/2011, venivano trasmesse alle società partecipate la nota informativa in cui venivano riepilogati i debiti e i crediti in essere tra il Comune di Tortoreto e ciascuna società partecipate, come risultanti dalle evidenze contabili dell'ente.

Nelle tabelle che seguono si riportano gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate partecipate

CREDITI

ORGANISMI PARTECIPATI	NATURA GIURIDICA	CREDITI ISCRITTI NEL BILANCIO DELL'ENTE	DEBITI ISCRITTI NEL BILANCIO DELL'ENTE STRUMENTALE /SOCIETA'
Ruzzo Reti Spa	Società per Azioni	€ 172.124,85	€ 154.912,37 (prot. n. 6190/2024 del 20.02.2024)
GAL TERREVERDI TERAMANE SOC. CONSORTILE COOP.	Società consortile	€ 0,00	€ 0,00 (prot n. 3296/2024 del 26/01/2024)
SOCIETA' CONSORTILE FLAG COSTA BLU	Società consortile	€ 0,00	€ 0,00 (prot. n. 8125/2024 del 08.03.2024)

DEBITI

ORGANISMI PARTECIPATI	NATURA GIURIDICA	DEBITI ISCRITTI NEL BILANCIO DELL'ENTE	CREDITI ISCRITTI NEL BILANCIO DELL'ENTE STRUMENTALE /SOCIETA'
Ruzzo Reti Spa	Società per Azioni	€ 19.472,62	€ 23.144,09 (prot. n. 6190/2024 del 20.02.2024)
GAL TERREVERDI TERAMANE SOC. CONSORTILE COOP.	Società consortile	€ 0,00	€ 0,00 (prot n. 3296/2024 del 26/01/2024)
SOCIETA' CONSORTILE FLAG COSTA BLU	Società consortile	€ 0,00	€ 0,00 (prot. n. 8125/2024 del 08.03.2024)

6.2 ONERI E IMPEGNI DA STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

Di seguito si riportano gli oneri e gli impegni sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata

RIFERIMENTO	IMPORTO	DESCRIZIONE	ISTITUTO	ALTRE ANNOTAZIONI
=====	=====	=====	=====	=====

6.3 GARANZIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI

Si riporta l'elenco delle garanzie prestate dall'ente a favore enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti.

BENEFICIARIO	IMPORTO MUTUO	DESCRIZIONE	ISTITUTO	ALTRE ANNOTAZIONI
=====	=====	=====	=====	=====