



COMUNE DI BUDRIO
Città Metropolitana di Bologna

RELAZIONE SULLA GESTIONE
ESERCIZIO FINANZIARIO 2023

Introduzione

La relazione sulla gestione allegata al rendiconto rappresenta il documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio e di ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili.

Questa Relazione al rendiconto, pertanto, si propone di esporre i dati più significativi dell'attività dell'ente riportando sia le risultanze finali di questo esercizio che l'andamento dei dati finanziari registrato nell'ultimo periodo. Allo stesso tempo, l'analisi simultanea dei principali fattori di rigidità del bilancio (costo del personale ed indebitamento) e del risultato conseguito nelle attività indirizzate verso la collettività (servizi istituzionali, a domanda individuale e di carattere economico) consente di esprimere talune efficaci valutazioni sui "risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti".

Date le necessarie premesse, l'analisi proposta seguirà una logica espositiva che andrà ad interessare, in sequenza:

- I criteri di valutazione utilizzati;
- I risultati registrati nel Conto del bilancio, mettendo in luce l'avanzo o il disavanzo conseguito (competenza e residui);
- L'elenco analitico delle quote vincolate, accantonate, destinate e libere del risultato di amministrazione
- I dati che si riferiscono alla sola Gestione della competenza, soffermando l'attenzione sui risultati conseguiti dalla gestione corrente, dagli investimenti, dai movimento di fondi e dai servizi per conto di terzi;
- L'analisi dell'Andamento delle entrate e le principali variazioni riscontrate nell'esercizio 2023;
- L'analisi dell'Andamento delle uscite e le principali variazioni riscontrate nell'esercizio 2023;
- I riflessi prodotti sugli equilibri di bilancio da alcune delle principali scelte di gestione, come la dinamica del personale e il livello di indebitamento;
- Il rendiconto dei Servizi a domanda individuale erogati dal comune;
- L'elenco dei propri enti ed organismi strumentali con gli indirizzi internet di pubblicazione dei rispettivi rendiconti o bilanci d'esercizio;
- L'elenco delle partecipazioni dirette possedute e della relativa quota percentuale;
- Gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate;
- L'elenco delle garanzie prestate;

- Gli elementi richiesti dall'articolo 2427 e dagli altri articoli del codice civile (Contenuto della nota integrativa), nonché da altre norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili;
- Altri elementi di rilievo utili alla comprensione degli eventi gestionali.

Criteri di valutazione

I valori del rendiconto risultano dall'applicazione del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (allegato 4/2 D.Lgs. 118/2011) la cui applicazione, per le più importanti voci di entrata e spesa è di seguito riportata:

Entrate:

IMU gettito di competenza: tributo riscosso per autoliquidazione dei contribuenti e accertato in base alle riscossioni regolarizzate entro la chiusura del rendiconto;

Addizionale Irpef: tributo riscosso per autoliquidazione dei contribuenti e accertato in base alle riscossioni regolarizzate entro la chiusura del rendiconto;

Entrate tributarie riscosse attraverso ruoli, liste di carico, avvisi di accertamento: accertate nell'esercizio di emissione del ruolo; in caso di rateizzazioni eccedenti i 12 mesi successivi si accerta in base all'esigibilità;

Le entrate da trasferimenti da pubbliche amministrazioni sono accertate a seguito del corrispondente atto d'impegno, le entrate che transitano dal Ministero degli interni (trasferimenti erariali, FSC) a seguito della comunicazione delle spettanze sul sito ministeriale;

Le entrate extratributarie sono accertate quando il credito diventa esigibile e pertanto quando il servizio comunale è stato reso, quando la sanzione CDS è stata notificata, nell'esercizio in cui il diritto al canone è sorto e così via;

Per le entrate in conto capitale normalmente l'atto di concessione edilizia è contestuale al versamento mentre il pagamento del corrispettivo delle alienazioni patrimoniali precede il rogito notarile ovvero è ad esso contestuale.

I contributi agli investimenti sono normalmente accertati in base all'esigibilità della relativa spesa, in caso di anticipi sono accertati in funzione delle risorse rimosse;

Spese:

Impegni automatici per:

Personale, per il trattamento economico tabellare già attribuito al personale dipendente e per i relativi oneri riflessi;

le rate di ammortamento dei mutui e dei prestiti,

per contratti di somministrazione riguardanti prestazioni continuative, nei casi in cui l'importo dell'obbligazione sia definita contrattualmente. Altrimenti si procede ad impegnare in base all'andamento dell'ultimo periodo;

Le spese per acquisto di beni e servizi sono impegnate nell'esercizio in cui risulta adempiuta la prestazione da cui scaturisce l'obbligazione per la spesa corrente;

I trasferimenti sono impegnati in corrispondenza dell'adozione dell'atto di attribuzione del contributo;

Gli incarichi legali sono impegnati in deroga al principio di competenza finanziaria nell'esercizio in cui il contratto è firmato e non quando l'obbligazione diventa esigibile. Alla chiusura dell'esercizio

per le cause in corso si provvede a cancellare gli impegni ed a re-imputarli all'esercizio successivo provvedendo alla costituzione dei fondi pluriennali vincolati.

Per le spese d'investimento si è provveduto a formalizzare il crono-programma e ad implementare il fondo pluriennale vincolato

Conto del bilancio

Risultato di amministrazione

Il significato del risultato di amministrazione è particolarmente rilevante nella logica della contabilità finanziaria pubblica degli enti locali. Il valore consente, infatti, di evidenziare la sussistenza e la dimensione delle condizioni di equilibrio relative alla gestione autorizzatoria, in termini di correlazione tra impegni dell'ente (rappresentati dai residui passivi, che esprimono situazioni debitorie) e risorse utilizzabili per fronteggiare gli stessi (rappresentate dalle disponibilità liquide e dai residui attivi, questi ultimi espressivi di situazioni creditorie).

Secondo l'articolo 186 del Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali, decreto legislativo n. 267/2000, "il risultato contabile di amministrazione è accertato con l'approvazione del rendiconto dell'ultimo esercizio chiuso ed è pari al fondo di cassa aumentato dei residui attivi e diminuito dei residui passivi. Tale risultato non comprende le risorse accertate che hanno finanziato spese impegnate con imputazione agli esercizi successivi, rappresentate dal fondo pluriennale vincolato determinato in spesa del conto del bilancio".

Questa grandezza esprime la posizione finanziaria netta conseguente dalle operazioni che hanno, sino al momento cui si riferisce il rendiconto, alimentato i rispettivi valori di bilancio. È una grandezza che dipende anche dalle gestioni passate: se positivo viene detto "avanzo" d'amministrazione, se negativo "disavanzo" d'amministrazione.

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

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

nel corso dell'esercizio una quantità di risorse superiore alle disponibilità esistenti. In questo secondo caso, se il risultato di amministrazione globale risulta comunque positivo, questo sta ad indicare che l'Amministrazione ha dovuto utilizzare nel corso dell'esercizio anche risorse che erano il frutto di economie di precedenti esercizi.

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1 gennaio				9.266.787,73
RISCOSSIONI	(+)	1.652.155,57	16.042.397,13	17.694.552,70
PAGAMENTI	(-)	3.575.626,15	15.256.911,15	18.832.537,30
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			8.128.803,13
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			8.128.803,13
RESIDUI ATTIVI	(+)	4.533.824,15	4.040.434,33	8.574.258,48
<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>				9.445,56
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	807.794,77	4.476.470,68	5.284.265,45
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			862.999,23
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			504.512,07
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			10.051.284,86

All'interno del calcolo del risultato di amministrazione viene evidenziato il Fondo pluriennale vincolato sia di natura corrente che in conto capitale. Tale posta ha il compito di garantire la copertura finanziaria alle spese imputate per esigibilità agli esercizi futuri ed è pertanto da escludere dalla competenza dell'esercizio. Per la puntuale rappresentazione di tale posta si rimanda all'apposito allegato di bilancio.

Venendo alla composizione del risultato di amministrazione il quadro di sintesi è evidenziato nella tabella che segue:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre:			
Parte accantonata			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023			3.013.284,28
Fondo anticipazioni liquidità			1.174.045,34
Fondo perdite società partecipate			235.603,50
Fondo contenzioso			183.625,88
Altri accantonamenti			2.738.991,87
Totale parte accantonata B)			7.345.550,87
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			145.764,61
Vincoli derivanti da trasferimenti			827.761,10
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			5.072,31
Altri vincoli			0,00
Totale parte vincolata C)			978.598,02
Parte destinata agli investimenti			
Totale destinata agli investimenti D)			121.606,25
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)			1.605.529,72

Si ricorda che un ente è in disavanzo se il risultato di amministrazione non è in grado di coprire le quote accantonate, destinate e vincolate; l'esercizio 2023 evidenzia a questo proposito una quota libera del risultato di amministrazione di € 1.605.529,72

A decorrere dall'esercizio 2019 sono stati inseriti tra gli allegati al rendiconto dli allegati:

- a1) Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione;
 - a2) Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione;
 - a3) Elenco analitico delle risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione;
- con lo scopo di illustrare in dettaglio le componenti del risultato di amministrazione.

Si riportano di seguito gli allegati indicati:

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2023	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno -)	Risorse accantonate stanziante nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidita'						
40631000/0	RIMBORSO ANTICIPAZIONE DI LIQUIDITA' - art. 1 commi 11 e 13 D.L. 35/2013	1.206.715,53	0,00	0,00	-32.670,19	1.174.045,34
Totale Fondo anticipazioni liquidita'		1.206.715,53	0,00	0,00	-32.670,19	1.174.045,34
Fondo perdite societ� partecipate						
2327320419/0	Ripiano perdite ASP	135.603,50	-98.244,58	0,00	198.244,58	235.603,50
Totale Fondo perdite societ� partecipate		135.603,50	-98.244,58	0,00	198.244,58	235.603,50
Fondo contenzioso						
106106/0	fondo rischi contenzioso	183.625,88	0,00	0,00	0,00	183.625,88
Totale Fondo contenzioso		183.625,88	0,00	0,00	0,00	183.625,88
Fondo crediti di dubbia esigibilit�						
106101/1	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	2.993.349,65	0,00	777.684,00	-757.649,37	3.013.284,28
206101/0	Fondo crediti di dubbia esigibilit� in c/capitale	22.934,75	0,00	0,00	-22.934,75	0,00
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilit�		3.016.184,40	0,00	777.684,00	-780.584,12	3.013.284,28
Altri accantonamenti						
103101/0	fondo aumenti contrattuali compensi	45.000,00	0,00	0,00	130.000,00	175.000,00
103102/0	fondo aumenti contrattuali oneri	13.027,00	0,00	0,00	37.055,00	50.082,00
103103/0	fondo aumenti contrattuali irap	3.830,00	0,00	0,00	11.050,00	14.880,00
106103/0	FONDO EX ART.142 CODICE DELLA STRADA	8.583,80	-1.000,00	7.500,00	-7.583,80	7.500,00
106104/0	Oneri derivanti dalle garanzie fideiussorie assunte	132.500,00	0,00	0,00	0,00	132.500,00
106107/0	Fondo per la garanzia degli equilibri di bilancio	0,00	0,00	1.118.385,82	-67.000,00	1.051.385,82
106108/0	accantonamento per indennit� fine mandato	3.400,00	0,00	3.710,00	0,00	7.110,00
106111/0	Fondi incentivanti quota innovazione	0,00	0,00	0,00	24.161,82	24.161,82
106112/0	Fondo per aumenti oneri utenze	994.395,94	-394.395,94	0,00	300.000,00	900.000,00
2061470/0	QUOTA U2 PER CONFESSIONI RELIGIOSE	35.987,56	0,00	15.000,00	-7.410,99	43.576,57
2061025199/0	fondo per la garanzia degli equilibri di parte capitale del bilancio	130.555,55	0,00	0,00	-130.555,55	0,00
	I/VA finanziata da debito per investimenti	47.836,77	0,00	0,00	0,00	47.836,77
	Accantonamenti DL 66/2013 art. 56-bis	198.314,55	0,00	0,00	13.534,10	211.848,65
	Tefa Citt� Metropolitana	40.440,05	0,00	0,00	0,00	40.440,05
	Quota fal liberata nell'esercizio da iscrivere in entrata nel bilancio anno successivo	32.132,61	-32.132,61	0,00	32.670,19	32.670,19
Totale Altri accantonamenti		1.686.003,83	-427.528,55	1.144.595,82	335.920,77	2.738.991,87
Totale		6.228.133,14	-525.773,13	1.922.279,82	-279.088,96	7.345.550,87

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2023	Risorse vincolate applicate al bilancio 2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023	Impegni 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 non reimpegnati nell'esercizio 2023	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
510316/1	C.D.S.GETTITO DI COMPETENZA		Spese vincolate	0,00	0,00	236.829,42	236.829,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
030409/0	ENTRATE DA GESTIONE ERP		spese correnti e investimento	74,50	0,00	0,00	0,00	0,00	-6.641,93	0,00	0,00	6.716,43
11101011/0	MONETIZZAZIONE PARCHEGGI		spese investimento	264.791,16	250.000,00	32.178,09	282.176,10	0,00	0,00	0,00	1,99	14.793,15
19001470/1	PROVENTI ORDINARI (INVESTIMENTI)		Spese investimento e correnti	352.278,55	325.845,05	501.927,15	543.460,68	211.341,90	0,00	0,00	72.969,62	99.403,12
19001470/3	SANZIONI		spese investimento	109.706,94	90.768,41	83.077,33	99.148,12	45.615,15	-1.200,41	0,00	29.082,47	49.221,41
	entrate correnti vincolate con costituzione Fondo	1031403/1	compensi	2.462,44	0,00	0,00	0,00	0,00	972,44	0,00	0,00	1.490,00
	entrate correnti vincolate con costituzione Fondo	1031403/2	contributi ente	712,00	0,00	0,00	0,00	0,00	265,00	0,00	0,00	447,00
	entrate correnti vincolate con costituzione Fondo	1037156/1	irap personale dipendente	215,00	0,00	0,00	0,00	0,00	88,00	0,00	0,00	127,00
Totale Vincoli derivanti dalla legge (II')				730.240,59	666.613,46	854.011,99	1.161.614,32	256.957,05	-6.516,90	0,00	102.054,08	172.196,11
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
12828/0	BARRIERE ARCHITETTONICHE	109570/17	contributo per superamento barriere architettoniche l. 13/89	13.380,53	13.380,53	23.474,42	13.380,53	0,00	0,00	0,00	23.474,42	23.474,42
32125/0	CONTRIBUTO PER BOSCHETTO URBANO	2151642/0	manut straord parchi,giardini e aree a verde attrezzato	102,00	0,00	0,00	0,00	0,00	102,00	0,00	0,00	0,00
130105/0	fondo per il finanziamento dello straordinario polizia locale		pagameto straordinario	50,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50,21
130110/0	trasferimento indennit� amministratori		pagameto incrementi indennit�	10.765,88	10.765,88	0,00	3.148,49	0,00	7.617,39	0,00	7.617,39	0,00
130180/0	fondo per il finanziamento dei centri estivi	133572/0	contributo per i centri estivi	14.934,32	14.934,32	0,00	14.934,31	0,00	0,01	0,00	0,01	0,00
150128/0	ASSEGNAZIONE FONDI PER DIRITTO ALLO STUDIO	128579/0	contributi per buoni libro	648,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	648,00

211209/0	Contributo regionale per morosità incolpevole	1335133/0	Fondo morosità incolpevole	27.356,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27.356,68
340249/0	CONTRIBUTI ATO	1153299/0	altri servizi	391,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	391,83
362112/0	trasferimenti da amministrazioni locali per eventi calamitosi	133570/9	altri soggetti	0,00	0,00	42.666,11	42.564,69	0,00	0,00	0,00	103,22	103,22
421119/0	Contributo per investimenti di messa in sicurezza		spese investimento	5.751,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.751,05
421123/1	LOTTO 1 Rigenerazione urbana PISCINA 5 2 2.1 J54E21000520001	2231512/4	LOTTO 1 RIGENERAZIONE URBANA PISCINA 5 2 2.1 J54E21000520001	47.465,74	47.465,74	141.953,65	186.019,93	0,00	0,00	0,00	3.399,46	3.399,46
421123/2	LOTTO 2 Rigenerazione urbana PALAZZETTO 5 2 2.1 J54E21000530001	2231512/5	(RIL. IVA) LOTTO 2 RIGENERAZIONE URBANA PALAZZETTO DELLO SPORT 5 2 2.1 J54E21000530001	16.560,00	16.560,00	137.505,54	151.332,98	0,00	0,00	0,00	2.732,56	2.732,56
421123/3	LOTTO 3 Rigenerazione urbana PALESTRA 5 2 2.1 J51B21001230001	2231512/6	(RIL. IVA) LOTTO 3 RIGENERAZIONE URBANA POTENZIAM IMP INDOOR 5 2 2.1 J51B21001230001	113.120,66	113.120,66	24.365,96	137.516,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
421123/4	LOTTO 4 Rigenerazione urbana STADIO 5 2 2.1 J57H21001610001	2231512/7	(RIL. IVA) LOTTO 4 RIGENERAZIONE URBANA STADIO 5 2 2.1 J57H21001610001	33.035,73	33.035,73	271.932,48	302.373,33	0,00	0,00	0,00	2.594,88	2.594,88
421214/0	trasferimenti per eventi calamitosi (RER - Protezione civile)		spese varie per ripristini esondazione idice	0,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,86
421220/0	FONDO REVISIONE PREZZI	2141512/3	Manutenzioni straordinarie nell'ambito del Bando periferie	0,00	0,00	39.228,40	0,00	0,00	0,00	0,00	39.228,40	39.228,40
421221/0	Contributo città metropolitana per il Bando periferie	2141512/3	Manutenzioni straordinarie nell'ambito del Bando periferie	0,00	0,00	0,00	0,00	-304.287,91	0,00	0,00	304.287,91	
421221/0	Contributo città metropolitana per il Bando periferie	2141512/3	Manutenzioni straordinarie nell'ambito del Bando periferie	122,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	122,00	
3020101/0	Trasferimenti da enti locali assistenza scolastica		AZIONI A VALERE SUL FONDO REGIONALE PERSONE CON DISABILITA	0,00	0,00	51.479,79	7.526,75	41.879,79	0,00	0,00	2.073,25	2.073,25
4212121/0	contributo regionale eventi sismici del 2012 per Palazzo Comunale (ordinanza 11/2018)	2141509/0	Spesa finanziata dal contributo regionale eventi sismici del 2012 per Palazzo Comunale (ordinanza 11/2018)	786,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	786,55
4212131/0	contributo regionale eventi sismici del 2012 per Villa Rusconi (ordinanza 11/2018)	2141511/0	Spesa finanziata dal contributo regionale eventi sismici del 2012 per villa rusconi (ordinanza 11/2018)	1.195,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.195,49
4222121/0	Teatro Contributi da privati	2211512/1	(RIL. IVA) fabbricati	200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00
15401436/0	Trasferimento Regionale per recupero degli alloggi ERP come da DGR 682016	21471572/0	Trasferimento ad Acer per ripristino alloggi ERP	106,58	0,00	0,00	0,00	0,00	106,58	0,00	0,00	0,00
15402011/0	CONTRIBUTO REGIONALE SCUOLE	2251512/1	fabbricati	5.939,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.939,64
19101486/0	ESCUSSIONI E TRASFERIMENTI PER COMPLETAMENTO OPERE E PRESA IN CARICO OPERE DI URBANIZZAZIONE	2191514/1	fabbricati	356.424,16	356.424,16	0,00	7.156,13	0,00	0,00	0,00	349.266,03	349.266,03
211130103/0	Trasferimenti statali per i		Interventi nell'ambito della	0,00	0,00	51.342,31	0,00	0,00	0,00	0,00	51.342,31	51.342,31

4020010119/0	fenomeni migratori Contributi agli investimenti da amministrazioni centrali	2101512/1	Missione12 fabbricati	2.768,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.768,98
4020010110/0	Contributi agli investimenti da amministrazioni centrali		Rifacimento infrastrutture sportive danneggiate alluvione 2023	0,00	0,00	4.047,37	0,00	0,00	0,00	0,00	4.047,37	4.047,37
Totale Vincoli derivanti da Trasferimenti (I/2)				651.108,89	605.687,02	788.028,03	865.955,96	41.879,79	-296.459,93	0,00	485.879,30	827.761,10
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
3503/0	CONTRIBUTI PER SOSTEGNO AI MINORI	133570/27	CONTRIBUTI INTERVENTI DI SUSDIAIARIETA'	1.079,69	0,00	1.620,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.620,00	2.699,69
4231910/0	Contributo di sostenibilità	2231512/3	(RIL. IVA) fabbricati -impianti sportivi	2.372,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.372,62
Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)				3.452,31	0,00	1.620,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.620,00	5.072,31
Totale risorse vincolate (n=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)				1.384.801,79	1.272.300,48	1.643.660,02	2.027.570,28	298.836,84	-302.976,83	0,00	589.553,38	1.005.031,52

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	0,00	26.433,50
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0,00	26.433,50
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=I/1-m/1)	102.054,08	145.764,61
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=I/2-m/2)	485.879,30	827.761,10
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=I/3-m/3)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=I/4-m/4)	1.620,00	5.072,31
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=I/5-m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=I-m)	589.553,38	978.598,02

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investim. al 1/1/2023	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2023	Impegni 2023 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Canc. di res. attivi costituiti da risorse dest. agli invest. o elimin. della destinazione su quote del ris. di amm. (+) e canc. di residui passivi finanz. da risorse dest. agli invest. (-) (gest. dei res.)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/2023
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
423320/0	Contributo a musei e biblioteca		Spese titolo 2	1.586,84	0,00	0,00	0,00	0,00	1.586,84
4040101/0	Alienazione mezzi		Spese titolo 2	2.341,62	0,00	2.341,62	0,00	0,00	0,00
11101004/0	FABBRICATI COMUNALI - ALIENAZIONI		spese titolo 2	39.728,91	0,00	39.728,91	0,00	0,00	0,00
11151015/0	RICAVI DALLA CESSIONE O RINUNCIA DI DIRTTI PATRIMONIALI		spese titolo 2	94.355,31	135.341,00	19.072,50	64.975,74	-17.066,34	162.714,41
40312010/0	Trasferimenti in conto capitale da imprese controllate		Spese titolo 2	45,68	0,00	45,68	0,00	0,00	0,00
	ENTRATE TITOLO IV		Spese titolo 2	44.673,39	0,00	44.673,39	0,00	0,00	0,00
	ENTRATE TITOLO IV		Spese titolo 2	13.402,97	0,00	13.402,97	0,00	0,00	0,00
Totale				196.134,72	135.341,00	119.265,07	64.975,74	-17.066,34	164.301,25

Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)	42.695,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h=Totale f-g)	121.606,25

Andando ad analizzare le componenti accantonate si evidenzia in primo luogo la consistenza dell'anticipazione di liquidità ed in particolare l'importo della colonna d di € 32.670,19 per il quale valgono le regole di utilizzo stabilita dal DL 73/2021, art. 52, comma 1-ter ai sensi del quale la suddetta quota "liberata" sarà applicata al bilancio 2024.

Viene modificato l'importo a copertura delle perdite ASP al fine di adeguarlo al valore della perdita attesa cumulata nel Piano programmatico 2023-2025 di ASP Pianura Est (-€ 2.087.889,71) tenuto anche conto della minor perdita ipotizzata nel 2023 evidenziata nell'aggiornamento sull'andamento gestionale 2023 approvato con deliberazione del CdA di ASP in data 17/11/2023 (minor perdita stimata in € 126.722,76).

Il fondo contenzioso è stato mantenuto prudenzialmente al livello del 31/12/2022, il comune di Budrio ha proceduto infatti con deliberazione di Giunta n.34 del 22/3/2024 ad una ricognizione del contenzioso in essere quantificando il rischio di soccombenza in € 137.803,33.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità sarà trattato in apposita sezione della presente relazione, in questa sede vale la pena osservare come l'accantonamento effettuato nel bilancio 2023 non abbia determinato incrementi nel fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione.

Tra gli altri accantonamenti si evidenziano in particolare gli incrementi degli accantonamenti per gli aumenti contrattuali in vista del rinnovo del contratto. Il Fondo per la garanzia degli equilibri di bilancio accantonato in bilancio viene ridotto di € 67.000,00, accantonato in bilancio per somme erogate e in fase di erogazione per i rimborsi delle spese di somma urgenza legate all'alluvione e già finanziate con avanzo libero. La quota residua di € 1.051.385,82 corrisponde al valore della rata dei mutui CDP oggetto di sospensione per l'alluvione ai sensi del DL 61/2023, articolo 1, comma 11 che verrà applicata ai bilanci futuri in corrispondenza delle annualità in cui saranno da pagare le rate sospese.

La somma utilizzata per aumenti delle utenze nel 2023 è stata pari ad € 394.395,94 ed in fase di rendiconto si propone di integrare l'accantonamento di € 300.000,00 in modo da garantire una copertura per le maggiori spese per utenze di € 900.000,00 (già utilizzata per € 493.000,00 nel 2024).

Tra le quota vincolate si conferma il completo utilizzo delle risorse derivanti dal fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali come confermato dal decreto del Ministro dell'interno di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze previsto dall'articolo 106, comma 1, quarto periodo, del decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34 pubblicato nella Gazzetta Ufficiale della Repubblica italiana n.58 del 9 marzo 2024.

Il comune dovrà restituire le risorse per straordinario covid della PL non utilizzate per € 50,21 (allegato E al Decreto).

Le restanti quote vincolate, evidenziate all'allegato a2) hanno natura multiforme ed evidenziano come il principio dell'unità di bilancio debba convivere con i molteplici vincoli esistenti.

La parte destinata agli investimenti, evidenziata all'allegato a3), ha una natura residuale in quanto, come evidenziato nell'allegato a2, la maggior parte delle entrate in conto capitale hanno destinazione vincolata.

Conto del bilancio

Risultato di amministrazione nel corso degli ultimi anni

La tabella riportata nella pagina mostra l'andamento del risultato di amministrazione conseguito dal comune nell'ultimo periodo. Questo dato globale, che fa pertanto riferimento sia alla gestione di competenza che a quella dei residui, può indicare, in ciascuno degli anni che compongono l'intervallo di tempo considerato (colonne), sia un avanzo (+) che un disavanzo (-).

La visione simultanea di un arco temporale lungo permette di ottenere, anche in forma induttiva, alcune informazioni di carattere generale sullo stato delle finanze del comune.

Il presente quadro può diventare un indicatore attendibile sullo stato di salute generale delle finanze comunali e soprattutto delineare il margine di manovra di cui l'ente può ancora disporre. A queste conclusioni si può pervenire osservando l'andamento tendenziale del risultato complessivo di amministrazione. Di seguito si propone un'analisi del risultato di amministrazione:

	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Fondo di cassa iniziale	1.672.286,56	2.260.405,73	2.851.053,12	5.246.396,80	6.026.333,71	9.266.787,73
Riscossioni	18.076.104,36	19.221.585,39	18.065.191,28	17.856.455,53	20.817.315,70	17.694.552,70
Pagamenti	17.487.985,19	18.630.938,00	15.669.847,60	17.076.518,62	17.576.861,68	18.832.537,30
Fondo di cassa finale	2.260.405,73	2.851.053,12	5.246.396,80	6.026.333,71	9.266.787,73	8.128.803,13
Residui attivi	14.634.147,86	15.037.208,06	8.238.983,00	10.369.917,80	6.801.914,62	8.574.258,48
Residui passivi	7.262.253,36	4.509.989,48	3.656.414,34	5.248.551,46	4.831.259,54	5.284.265,45
Risultato contabile	9.632.300,23	13.378.271,70	9.828.965,46	11.147.700,05	11.237.442,81	11.418.796,16
Fondo Pluriennale Vincolato	1.794.290,32	1.562.757,05	2.138.719,64	1.737.465,37	1.805.785,51	1.367.511,30
Risultato di amministrazione lordo	7.838.009,91	11.815.514,65	7.690.245,82	9.410.234,68	9.431.657,30	10.051.284,86

Il risultato della gestione di competenza indica il grado di impiego delle risorse di stretta competenza dell'esercizio, oltre all'eventuale eccedenza o la possibile carenza delle stesse rispetto agli obiettivi inizialmente definiti con il bilancio di previsione. La riconciliazione dei risultati contabili evidenzia il concorso al risultato finale sia della gestione complessiva di competenza, sia della gestione complessiva dei residui.

Gestione di competenza		
ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	+	20.082.831,46
IMPEGNI DI COMPETENZA	-	19.733.381,83
SALDO GESTIONE COMPETENZA		349.449,63
Gestione dei residui		
RESIDUI ATTIVI ELIMINATI (-) SALDO	-	615.934,90
RESIDUI PASSIVI ELIMINATI (+) SALDO	+	447.838,62
DIFF RES		-168.096,28
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA	+	349.449,63
SALDO GESTIONE RESIDUI	+	-168.096,28
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	+	2.894.002,67
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	+	6.537.654,63
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO in entrata	+	1.805.785,51

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO in spesa	-	1.367.511,30
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE		10.051.284,86

I principi contabili evidenziano una definizione degli equilibri di bilancio che risulta maggiormente rispondente al dato reale nella misura in cui considera anche gli importi accantonati, che non vengono impegnati, e le quote vincolate, ma che desta qualche perplessità nella misura in cui imputa agli equilibri dell'esercizio variazioni delle quote accantonate che non dipendono necessariamente dalla gestione di competenza e che incidono sui risultati complessivi della gestione (risultato di amministrazione), discorso analogo vale per le variazioni nei residui. Il dato presenta comunque un arricchimento del contenuto informativo del prospetto degli equilibri in quanto mostra anche la capacità dell'ente di far fronte con le risorse di competenza a eventuali fabbisogni ulteriori.

L'equilibrio corrente di competenza rappresenta un contributo positivo al risultato di amministrazione per euro 2.887.090,57 determinato anche dall'utilizzo degli oneri in parte corrente per euro 324.893,00 e da avanzo di amministrazione per € 1.413.809,10. Il saldo corrente è poi corretto per gli stanziamenti di spesa destinati a confluire nella quota accantonate del risultato di amministrazione e per le quote destinate a confluire nella quota vincolata, determinando il saldo O 2 di importo pari a € 895.653,40

Il saldo O 3) di € 1.013.841,07 viene poi ottenuto dalla somma algebrica del valore O 2) e della variazione degli accantonamenti effettuate in sede di rendiconto evidenziati nell'allegato a1.

La componente di parte capitale mostra un risultato positivo di euro 794.635,94, Il saldo Z 2) tiene conto dei vincoli del prospetto a2 e attestandosi ad € 274.239,91. Il saldo Z 3) che considera anche le variazioni degli accantonamenti effettuati in sede di rendiconto si attesta al livello di € 435.141,20.

I saldi complessivi W 1) di € 3.681.726,51, W 2) di € 1.169.893,31 e W 3) di € 1.448.982,27 rappresentano la somma algebrica dei saldi O e Z secondo quanto appena esposto.

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	441.262,53
AA) Recupero di avanzo 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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	15.183.595,18 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti - di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione	(-)	13.424.487,11 0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	862.999,23
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	98.244,58
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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(-)	90.738,32 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidita'	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+Q1+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		1.148.388,47
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 dei prestiti di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	1.413.809,10 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	324.893,00 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
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		2.887.090,57
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	1.907.279,82
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	84.157,35
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		895.653,40
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-118.187,67
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.013.841,07

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.480.193,57
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.364.522,98
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 attivita' finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.521.372,17
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	(-)	324.893,00
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 attivita' 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	(-)	3.840.292,29
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	504.512,07
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attivita' finanziarie	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attivita' finanziarie iscritto in spesa	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	98.244,58
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-U2-V-Y2+E+E1)		794.635,94
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	15.000,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	505.396,03
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		274.239,91
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-160.901,29
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		435.141,20

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (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 Riscossioni crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni 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 (W1 = O1+Z1+J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1+Y2)		3.681.726,51
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	1.922.279,82
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	589.553,38
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.169.893,31
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	-279.088,96
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.448.982,27

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		2.887.090,57
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	1.413.809,10
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	1.907.279,82
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	-118.187,67
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	84.157,35
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-399.968,03

Conto del bilancio

Gestione della competenza nel corso del tempo

Il risultato della competenza riveste una grande importanza perché mostra la capacità dell'ente di gestire l'organizzazione comunale mantenendo comunque il necessario equilibrio tra il fabbisogno di spesa (uscite) e il volume di risorse effettivamente reperite (entrate).

Questo bilanciamento tra entrate (accertamenti) e uscite (impegni) di competenza di un unico esercizio va poi mantenuto, se possibile, anche nel tempo. Solo la presenza di un equilibrio duraturo, infatti, evita la formazione di squilibri tendenziali, ossia il perdurare di una situazione di instabilità che si traduce in pressioni sugli equilibri di bilancio.

In sintonia con quanto appena descritto, il prospetto di fondo pagina riporta l'andamento storico del risultato della gestione di competenza (avanzo o disavanzo) conseguito nell'ultimo periodo. Si tratta di una tabella da cui vengono tratte le indicazioni sintetiche più importanti sull'andamento finanziario del comune, in una visione che va ad abbracciare il medio periodo (andamento tendenziale).

	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Riscossioni	15.303.275,23	17.884.481,21	16.289.051,72	16.077.597,55	16.643.334,09	16.042.397,13
Pagamenti	13.316.734,44	13.728.169,92	13.591.286,11	14.377.412,22	13.526.615,08	15.256.911,15
Saldo gestione cassa	1.986.540,79	4.156.311,29	2.697.765,61	1.700.185,33	3.116.719,01	785.485,98
Residui attivi	2.319.587,30	2.636.668,41	4.047.297,84	4.056.247,74	2.303.564,86	4.040.434,33
Residui passivi	2.639.110,10	2.460.669,06	2.877.160,95	4.532.583,10	3.910.252,31	4.476.470,68
Risultato contabile	1.667.017,99	4.332.310,64	3.867.902,50	1.223.849,97	1.510.031,56	349.449,63
Avanzo/disavanzo esercizio precedente applicato	466.145,63	293.097,04	286.619,15	1.340.841,04	1.360.455,42	2.894.002,67
Fondo pluriennale Vincolato (saldo)	-183.183,26	231.533,27	-575.962,59	401.254,27	-68.320,14	438.274,21
Avanzo (+) o disavanzo (-)	1.949.980,36	4.856.940,95	3.578.559,06	2.965.945,28	2.802.166,84	3.681.726,51

Conto del bilancio

Gestione della cassa e dei residui nel corso del tempo

L'esito della gestione finanziaria di un esercizio dipende dal concorso combinato del risultato conseguito nella gestione di competenza e da quello rilevato nella gestione dei residui e della conseguente variazione di cassa. Andando a concentrare l'attenzione solo su questo secondo aspetto, la tabella di fondo pagina riporta l'andamento del risultato riscontrato dalla gestione dei residui.

Analizzando la gestione dei residui è importante considerare l'andamento del tasso di smaltimento dei residui attivi e passivi. Questi due valori indicano la capacità e la rapidità con cui l'ente riesce a riscuotere i propri crediti (tasso di smaltimento dei residui attivi) o ad utilizzare pienamente le somme impegnate in precedenza (tasso di smaltimento dei residui passivi). Un significativo rallentamento nella velocità di evasione dei residui attivi riduce il flusso di riscossioni in entrata, creando così una pressione sul livello della consistenza di cassa. Un'eccessiva durata nel tempo di pagamento dei residui passivi, invece, può indicare la presenza di una gestione dei procedimenti di spesa non del tutto adeguata.

Il possibile disavanzo che può essere presente nella gestione dei residui di un esercizio è di solito prodotto dal venire meno di crediti (residui attivi) diventati prescritti, inesigibili, o dichiarati insussistenti, non compensati poi dalla contestuale eliminazione di residui passivi di pari entità. La presenza di una compensazione nell'eliminazione dei residui attivi e passivi può verificarsi quando l'accertamento è relativo a fondi "a specifica destinazione", e cioè risorse di entrata che possiedono un preciso vincolo di destinazione. In questo caso, il venire meno dell'accertamento di entrata è una conseguenza della riduzione del corrispondente impegno di spesa.

	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Fondo di cassa iniziale	1.672.286,56	2.260.405,73	2.851.053,12	5.246.396,80	6.026.333,71	9.266.787,73
Riscossioni	2.772.829,13	1.337.104,18	1.776.139,56	1.778.857,98	4.173.981,61	1.652.155,57
Pagamenti	4.171.250,75	4.902.768,08	2.078.561,49	2.699.106,40	4.050.246,60	3.575.626,15
Saldo gestione cassa	273.864,94	-1.305.258,17	2.548.631,19	4.326.148,38	6.150.068,72	7.343.317,15
Residui attivi	12.314.560,56	12.400.539,65	4.191.685,16	6.313.670,06	4.498.349,76	4.533.824,15
Residui passivi	4.623.143,26	2.049.320,42	779.253,39	715.968,36	921.007,23	807.794,77
Risultato	7.965.282,24	9.045.961,06	5.961.062,96	9.923.850,08	9.727.411,25	11.069.346,53
Avanzo/disavanzo esercizio precedente applicato	-466.145,63	-293.097,04	-286.619,15	-1.340.841,04	-1.360.455,42	-2.894.002,67
Fondo pluriennale Vincolato	-1.611.107,06	-1.794.290,32	-1.562.757,05	-2.138.719,64	-1.737.465,37	-1.805.785,51
Avanzo (+) o disavanzo (-)	5.888.029,55	6.958.573,70	4.111.686,76	6.444.289,40	6.629.490,46	6.369.558,35

Gestione della competenza

Suddivisione del bilancio nelle componenti

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

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

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

- al funzionamento dell'ente (bilancio di parte corrente)
- all'attivazione di interventi in C/capitale (bilancio investimenti)
- ad operazioni prive di contenuto economico (movimenti di fondi)
- ad operazioni da cui derivano situazioni di debito/credito estranee alla gestione dell'ente (servizi per conto di terzi).

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

A fine esercizio (rendiconto) la prospettiva cambia completamente, dato che non si tratta più di decidere come destinare le risorse ma di misurare il risultato raggiunto con l'impiego di tali mezzi.

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

I risultati complessivi sono evidenziati nelle tabelle relative agli equilibri di bilancio

Andamento delle entrate

Il riepilogo delle entrate per titoli

Le risorse di cui il Comune può disporre sono costituite da poste di diversa natura, come le entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa, i trasferimenti correnti, le entrate extratributarie, le entrate in conto capitale, le entrate da riduzioni di attività finanziaria, le accensioni di prestiti, le anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere e infine le entrate per conto terzi e partite di giro.

Le entrate di competenza dell'esercizio sono il vero asse portante dell'intero bilancio comunale. La dimensione che assume la gestione economica e finanziaria dell'ente dipende dal volume di risorse che vengono in vario modo reperite. Questo valore complessivo, pertanto, identifica l'entità dell'entrata che l'ente potrà successivamente utilizzare per finanziare spese correnti od interventi d'investimento.

Il comune, per programmare correttamente l'attività di spesa, deve infatti conoscere quali siano i mezzi finanziari di cui può disporre, garantendosi così un adeguato margine di manovra nel versante degli interventi della gestione ordinaria o in C/capitale. È per questo motivo che "ai comuni ed alle province la legge riconosce, nell'ambito della finanza pubblica, autonomia finanziaria fondata su certezza di risorse proprie e trasferite" (D.Lgs. 267/2000, art. 149/2).

L'ente territoriale, accanto alla disponibilità di informazioni sull'entità delle risorse fornite da altri enti pubblici, deve essere messo in condizione di agire per reperire direttamente i propri mezzi economici. Questa esigenza presuppone uno scenario legislativo che determini la chiarezza in tema di reperimento delle risorse proprie. Il grado di indipendenza finanziaria, infatti, costituisce un importante elemento che misura la dimensione dell'autonomia dell'ente nell'assunzione delle decisioni di spesa. Ne consegue che "la legge assicura, altresì, agli enti locali potestà impositiva autonoma nel campo delle imposte, delle tasse e delle tariffe, con conseguente adeguamento della legislazione tributaria vigente (..)" (D.Lgs. 267/2000, art. 149/3).

La tabella riporta l'elenco delle entrate di competenza accertate a consuntivo, suddivise in titoli, integrate dal fondo pluriennale vincolato di parte corrente e parte capitale.

		Previsione Definitiva (A)	Accertamenti Consuntivo (B)	Scostamento assoluto (B/A)	Scostamento % (B/A)
	Fondo Pluriennale Vincolato di Parte corrente	441.262,53	441.262,53		
	Fondo Pluriennale Vincolato di Parte investimenti	1.364.522,98	1.364.522,98		
	Utilizzo avanzo di amministrazione	2.894.002,67	2.894.002,67		
TITOLO					
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	9.352.966,00	9.593.055,52	240.089,52	2,57%
2	Trasferimenti correnti	1.435.898,88	1.298.622,47	-137.276,41	-9,56%
3	Entrate extratributarie	4.276.234,46	4.291.917,19	15.682,73	0,37%
4	Entrate in conto capitale	7.964.270,93	2.521.372,17	-5.442.898,76	-68,34%
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	
6	Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	3.649.145,00	0,00	-3.649.145,00	-100,00%
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.942.500,00	2.377.864,11	-564.635,89	-19,19%
	Totale	34.320.803,45	20.082.831,46		

VARIAZIONI STANZIAMENTI DI COMPETENZA DAL BILANCIO DI PREVISIONE INIZIALE A QUELLO ASSESTATO

TITOLO		STN INIZ	STN DEF	VAR
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	9.142.000,00	9.352.966,00	210.966,00
2	Trasferimenti correnti	1.487.771,22	1.435.898,88	-51.872,34
3	Entrate extratributarie	4.224.478,00	4.276.234,46	51.756,46
4	Entrate in conto capitale	8.752.397,86	7.964.270,93	-788.126,93
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
6	Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	3.649.145,00	3.649.145,00	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.822.500,00	2.942.500,00	120.000,00
	Totale entrate	30.078.292,08	29.621.015,27	-457.276,81
	Utilizzo AA	1.708.799,71	2.894.002,67	1.185.202,96
	FPV per spese correnti	441.262,53	441.262,53	0,00
	FPV per spese in conto capitale	1.364.522,98	1.364.522,98	0,00
	TOTALE	33.592.877,30	34.320.803,45	727.926,15

ANALISI DELL'ANDAMENTO DELLE ENTRATE

Di seguito di riporta il trend storico degli accertamenti di entrata su un arco temporale pluriennale:

TITO LI		Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
	Fondo Pluriennale Vincolato di Parte corrente	286.963,84	208.094,75	224.585,37	287.116,13	546.714,24	441.262,53
	Fondo Pluriennale Vincolato di Parte investimenti	1.324.143,22	1.586.195,57	1.338.171,68	1.851.603,51	1.190.751,13	1.364.522,98
	Utilizzo avanzo di amministrazione	466.145,43	293.097,04	1.604.453,93	1.340.841,04	1.360.455,42	2.894.002,67
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	8.932.400,73	9.403.524,36	9.080.840,57	9.316.661,91	8.921.879,06	9.593.055,52
2	Trasferimenti correnti	804.267,36	899.827,41	2.640.473,01	1.709.298,29	1.448.650,90	1.298.622,47
3	Entrate extratributarie	3.499.868,75	3.593.468,24	2.536.690,18	3.570.616,80	4.143.761,89	4.291.917,19
4	Entrate in conto capitale	956.475,28	1.550.868,52	2.932.534,53	3.658.967,02	2.490.393,99	2.521.372,17
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-00	2.546.513,05	600.000,00	-00	-00	
6	Accensione prestiti	-00	34.843,20	952.658,09	-00	-00	
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-00	-00	-00	-00	-00	
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	3.429.850,41	2.492.104,84	1.593.153,18	1.878.301,27	1.942.213,11	2.377.864,11
	TOTALE TITOLI	17.622.862,53	20.521.149,62	20.336.349,56	20.133.845,29	18.946.898,95	20.082.831,46

Per comprendere la dinamica delle risorse che derivano dai tributi, occorre tenere presente che nel tempo si sono modificate le disposizioni normative e conseguentemente, anche la quantificazione

- nel 2018 la principale fonte di incremento delle entrate è costituita dal recupero IMU i cui accertamenti si assestano su € 876.301,89 mentre il recupero tares/tari si riduce al livello di € 556.398,11. Il FSC sale ancora nel 2018, sempre per la componente del fondo legata ai fabbisogni standard, assestandosi al livello di € 1.194.084,71;

- nel 2019 il maggior gettito tributario è spiegato in massima parte dal maggior recupero IMU; Le principali variazioni positive ai trasferimenti rispetto l'anno 2017 scontano l'effetto del contributo regionale in materia di asili nido che passa da € 43.634,67 a € 123.959,16 e del contributo per barriere architettoniche che va da € 13.811,71 nel 2017 a € 63.667,59 nel 2018.

- nel 2020 la riduzione delle entrate tributarie rispetto l'esercizio precedente è conseguenza del rallentamento dell'attività di recupero anche in ragione dei fermi imposti dalla normativa per fronteggiare l'emergenza sanitaria in essere, riduzioni ampiamente bilanciate dall'incremento nei trasferimenti.

- nel 2021 le entrate tributarie aumentano grazie all'attività del settore tributi e si riducono i trasferimenti straordinari,

- nel 2022 si riducono le entrate tributarie principalmente perché l'attività del settore tributi tende ad attestarsi su livelli fisiologici, avendo anche recuperato grandi spazi di basi imponibili e si riducono i trasferimenti correnti.

- nel 2023 aumentano i gettiti ordinari dell'IMU grazie al recupero strutturale di base imponibile (+ € 196.806,23) dell'addizionale all'IRPEF (+ € 139.486,5) e continua l'attività recupero IMU (+ € 202.758,00 IMU gettito arretrato) . Continua il trend crescente del FSC principalmente per l'aumento della componente calcolata sulla base della differenza tra fabbisogni standard e capacità fiscale nonché per il recupero parziale del taglio del DL 66/2014 e dalla quota per lo sviluppo dei servizi sociali dei comuni.

Le entrate extratributarie tra il 2019 e il 2018 aumentano del 2,7 % sostanzialmente per il rientro della PM in comune.

Tra il 2020 e il 2019 si assiste ad una diminuzione di quasi il 30% dovuta ai fermi delle attività indotti dall'emergenza sanitaria da covid-19. Complessivamente l'aumento dei trasferimenti più che bilancia le riduzioni delle entrate tributarie ed extratributarie registrate nel 2020 rispetto l'anno precedente.

Nel 2021 le entrate extratributarie risentono in misura minore delle chiusure dei servizi in quanto molto ridotti rispetto al 2020 e aumentano per il fortissimo incremento delle entrate da sanzioni Cds.

Nel 2022 aumentano le entrate da gestione dei beni e servizi anche per il venir meno delle norme emergenziali.

Nel 2023 si evidenziano in particolare le maggiori entrate derivanti dalla gestione del teatro (biglietti, sponsorizzazioni e noleggi) rispetto all'anno 2022 per un importo di € 132.396,75.

Le entrate da accensioni di prestiti nel 2019 trovano giustificazione in un acquisto di un dispositivo per la polizia locale con pagamento frazionato.

Nel 2020 il comune ha acceso un mutuo con la CDP per il teatro per € 600.000,00 ed ha sospeso il pagamento delle rate dei mutui in essere con MPS e ICS per € 352.658,09 , liberando risorse di pari importo nella parte corrente del bilancio.

Andamento delle uscite nel corso del tempo

Il riepilogo delle uscite per titoli

Le uscite del comune sono costituite da spese di parte corrente, spese in conto capitale, spese per incremento di attività finanziarie, rimborso di prestiti, chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere e spese per conto terzi e partite di giro, nella struttura contabile prevista dal piano dal Decreto legislativo n. 118/2011.

La quantità di risorse che il comune può spendere dipende direttamente dal volume complessivo delle entrate che si prevede di accertare nell'esercizio. La politica tributaria e tariffaria, da una parte, e la programmazione degli interventi di spesa, dall'altra, sono fenomeni collegati da un vincolo particolarmente forte. Dato che la possibilità di manovra nel campo delle entrate non è molto ampia, e questo specialmente nei periodi in cui la congiuntura economica è negativa, diventa importante per l'ente locale utilizzare al meglio la propria capacità di spesa per mantenere, sia ad inizio esercizio che durante l'intera gestione, un costante equilibrio di bilancio.

La ricerca dell'efficienza (massimo rapporto tra risultati ottenuti e mezzi impiegati), dell'efficacia (attitudine ad utilizzare le risorse che soddisfano le reali esigenze della collettività) e dell'economicità (conseguire gli obiettivi stabiliti spendendo il meno possibile) deve essere compatibile con il mantenimento dell'equilibrio tra le entrate e le uscite, e questo durante l'intero esercizio.

Il quadro successivo riporta l'elenco delle uscite impegnate nell'esercizio (competenza), suddivise nei diversi titoli di appartenenza.

		Previsione Definitiva (A)	Impegni Consuntivo (B)	Scostamento assoluto (B/A)	Scostamento % (B/A)
TITOLO					
1	Spese correnti	16.945.644,37	13.424.487,11	-3.521.157,26	-20,78%
2	Spese in conto capitale	10.692.775,76	3.840.292,29	-6.852.483,47	-64,09%
3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00%%
4	Rimborso di prestiti	90.738,32	90.738,32	0,00	0,00%
5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	3.649.145,00	0,00		
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	2.942.500,00	2.377.864,11	-564.635,89	
	Totale	34.320.803,45	19.733.381,83		

		Previsioni iniziali	Previsione Definitive (A)	Scostamento assoluto (B/A)	Scostamento assoluto (B/A)
TITOLO					
1	Spese correnti	15.681.165,49	16.945.644,37	1.264.478,88	- 15.681.165,4 9
2	Spese in conto capitale	10.643.929,57	10.692.775,76	48.846,19	- 10.643.929,5 7
3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Rimborso di prestiti	796.137,24	90.738,32	-705.398,92	-796.137,24
5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	3.649.145,00	3.649.145,00	0,00	
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	2.822.500,00	2.942.500,00	120.000,00	
	Totale	33.592.877,30	34.320.803,45		

Per quanto riguarda le spese correnti la motivazione principale dello scostamento negativo (minore spesa) fra il dato di previsione e gli impegni a consuntivo è dato dalla presenza della voce fondi e accantonamenti che non vengono impegnati e il cui ammontare è dato dal fondo di riserva per € 84.696,51, dal FCDE per € 777.684,00 e dagli altri fondi accantonati per € 1.129.595,82. Analogamente il fondo pluriennale vincolato per 862.999,23 che non è oggetto di impegno.

Per quanto riguarda le spese in conto capitale gli impegni definitivi assunti al 31 dicembre sono correlati ai corrispettivi accertamenti di entrate in conto capitale. Anche nel caso delle spese in conto capitale è opportuno sottolineare che nelle spese impegnate non è ricompreso l'importo del Fondo pluriennale vincolato pari a € 504.512,07 che garantisce poi copertura ad impegni di competenza dell'esercizio 2024 e del fondo in parte capitale di € 15.000,00 accantonato per le quote di U2 per le confessioni religiose. Si sottolinea inoltre che in fase di riaccertamento dei residui sono stati reimputati accertamenti e impegni correlati per € 3.863.365,09.

Di seguito di riporta la tendenza storica degli impegni delle spese per titolo degli ultimi anni, evidenziando che l'andamento delle spese correnti nel 2020 sconta gli effetti della pandemia COVID 19. Nel 2021 la spesa corrente si attesta su livelli molto elevati, rispetto l'anno 2019, anno pre-crisi, aumentano le spese di personale di oltre € 110.000,00 ed i trasferimenti per oltre € 426.000,00, per lo più legati al covid.

		Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
TITOLO							
1	Spese correnti	11.083.537,25	11.603.025,59	10.634.616,82	12.022.590,35	13.176.971,11	13.424.487,11
2	Spese in conto capitale	650.458,49	1.258.562,74	2.646.895,81	4.072.804,57	1.548.597,03	3.840.292,29
3	Spese per incremento di attività finanziarie	-00	-00	600.000,00	-00	-00	-00
4	Rimborso di prestiti	791.998,39	835.145,81	993.781,25	936.299,13	769.086,14	90.738,32
5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-00	-00	-00	-00	-00	-00
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	3.429.850,41	2.492.104,84	1.593.153,18	1.878.301,27	1.942.213,11	2.377.864,11

	TOTALE TITOLI	15.955.844,54	16.188.838,98	16.468.447,06	18.909.995,32	17.436.867,39	19.733.381,83
--	----------------------	---------------	---------------	---------------	---------------	---------------	---------------

Nel 2022 i dati di spesa mostrano come si vede dalla tabella successiva un andamento crescente, è interessante notare l'incremento rispetto l'anno pre covid, il 2019, evento rispetto al quale occorrerà approfondirne le dinamiche al fine di correlarle alla tenuta degli equilibri di bilancio in chiave prospettica. Occorre tuttavia evidenziare che la quota di avanzo vincolato e accantonato applicato al bilancio corrente 2022 risulta, come visto, essere pari ad € 546.714,24, determinando buona parte dello scostamento. Nel 2023 si osserva un utilizzo di avanzo di amministrazione in parte corrente per € 1.428.809,10, rendendo i valori difficilmente confrontabili anche per la sospensione dei pagamenti dei mutui CDP per l'alluvione (DL 61/2023) che hanno determinato una minor spesa corrente per interessi di oltre 390.000 euro.

	2019	2020	2021	2022	2022-2019	Anno 2023	2023-2022
101 personale	3.070.458,37	3.085.781,85	3.181.307,92	3.553.850,99	483.392,62	3.595.197,29	41.346,30
102 imposte e tasse	254.438,30	264.396,77	288.702,60	331.536,32	77.098,02	325.985,82	-5.550,50
103 beni e servizi	5.898.779,38	4.903.438,69	5.912.371,54	6.803.732,22	904.952,84	7.612.253,19	808.520,97
104 trasferimenti	1.521.969,52	1.688.652,67	1.948.006,22	1.728.816,59	206.847,07	1.519.730,74	209.085,85

Principali scelte di gestione

Costo e dinamica del personale

Ogni ente locale fornisce alla collettività servita diverse prestazioni: si tratta, generalmente, dell'erogazione di servizi e quasi mai della cessione di prodotti. La produzione di beni, infatti, impresa tipica nel settore privato, rientra solo occasionalmente tra le attività esercitate dal comune. La fornitura di servizi, a differenza della produzione di beni, si caratterizza per la prevalenza dell'onere del personale sui costi complessivi d'impresa, e questo si verifica anche nell'economia dell'ente locale. Il costo del personale (diretto ed indiretto), pertanto, incide in modo preponderante sulle disponibilità del bilancio di parte corrente.

I fattori di maggiore rigidità del bilancio comunale sono il costo del personale e il rimborso dei mutui contratti. Il margine di manovra dell'ente si riduce quando il valore di questo parametro tende a crescere.

Il prospetto riporta le spese per il personale impegnate nell'esercizio (competenza macroaggregato 101) e la corrispondente forza lavoro impiegata dall'assetto organizzativo di cui è dotato il comune (dato al 31/12). Si ricorda il rientro della PL e dei tributi nel 2019.

Il dato di spesa del 2022 sconta anche gli aumenti contrattuali il cui impatto complessivo, tra arretrati e importi di competenza del 2022, vale circa un incremento di € 200.000,00 rispetto al 2021, incidono sul dato 2022 anche gli effetti delle economie sul fondo del 2020.

	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Totale complessivo	75,50	89,50	87,50	93,50	93,50	95,50
Spesa per il personale (macroaggregato 101 dal 2013)	2.697.304,68	3.237.540,30	3.085.781,85	3.181.307,92	3.553.850,99	3.595.197,29
ENTRATE correnti	13.236.536,84	13.896.820,01	14.258.003,76	14.596.577,00	14.514.291,85	15.183.595,18
Incidenza spesa personale su entrate correnti	20,38%	23,30%	21,64%	21,79%	24,49	23,68

In termini di rispetto dei tetti di spesa ex art. 1, comma 557, Legge 296/2006 giova sottolineare che la spesa complessivamente sostenuta e calcolata secondo i suddetti criteri, pari a €3.107.951,57 risulta ampiamente al di sotto del limite dato dalla spesa media 2011/2013 che ammonta ad € 3.518.174,09. Di seguito il dettaglio dei conteggi:

COMUNE DI BUDRIO	
SPESA DI PERSONALE – CONSUNTIVO ANNO 2023	
Art. 1, comma 557, L.296/2006	
07/03/2024	
Spesa di personale di ruolo e a tempo determinato: retribuzione fissa e accessoria, oneri a carico ente, spesa comandi in entrata e personale in convenzione, escluso missioni e fondo PERSEO	€ 3.592.097,60
Missioni	€ 484,65
PERSEO	€ 2.615,04
IRAP personale di ruolo, a tempo determinato	€ 202.950,09
Spese elezioni	€ -
IRAP Spese elezioni	€ -
Fornitura di lavoro temporaneo COMPENSO	€ 136.245,75
Fornitura di lavoro temporaneo IRAP	€ 5.270,88
Previdenza complementare Polizia locale (art. 208 CdS)	€ 18.000,00
buoni pasto	€ 25.812,85
Spesa per tirocini formativi	€ -
Spesa congelata per personale trasferito all'ASP	€ 79.722,13
TOTALE COMPONENTI POSITIVI	€ 4.063.198,99
categorie protette – CONSUNTIVO ANNO 2023	-€ 174.419,46
spese personale elettorale	€ -
spese per missioni	-€ 484,65
aumenti contrattuali	-€ 706.378,50
comandi in uscita	-€ 62.051,69
PERSEO	-€ 2.615,04
incentivi funzioni tecniche	-€ 9.298,08
TOTALI COMPONENTI ESCLUSI	-€ 955.247,42
TOTALE ANNO 2023	€ 3.107.951,57
MEDIA ANNO 2011-2012-2013	€ 3.518.174,09
DIFFERENZA	-€ 410.222,52

Il margine di spesa del personale rispetto al valore limite risulta piuttosto importante ma occorre evidenziare che il comune di Budrio gestisce dei servizi in convenzione con altri enti e pertanto la relativa spesa di personale pur se non in capo al comune va evidenziata ai fini di valutare se con i vincoli esistenti in materia di spesa di personale il comune potrebbe gestire i suddetti servizi in autonomia.

Al riguardo la risposta è positiva e si evidenzia quanto segue:

-la spesa di personale implicita in relazione alle convenzioni con Unione terre di Pianura, ammonta complessivamente ad € 157.364,79 (previsione spesa con personale assunto dal comune di Budrio);

-La spesa di personale implicita in relazione alla convenzione per la sismica con Unione Savena Idice, ammonta complessivamente ad € 35.000,00 (previsione spesa con personale assunto dal comune di Budrio) il valore specifico della convenzione è invece pari ad € 19.151,50 (comunicazione Unione Comuni Savena Idice prot.3414/2024 del 08/03/2024);

- La spesa di personale per le deleghe gestite in convenzione dall'Ufficio di Piano (Unione Reno Galliera), ammonta complessivamente ad € 100.763,68 (dato a consuntivo 2022 comunicato da

Reno Galliera in data 06/03/2023). Manca il valore della spesa di personale nell'ipotesi di gestione diretta come nei casi precedenti, valore che è in fase di individuazione come elemento istruttorio necessario per l'approvazione consiliare della nuova convenzione.

Per quanto riguarda il limite di spesa del lavoro flessibile (ex art.9, comma 28 del DL 78/2010) i valori a consuntivo, al netto degli assunti ex art 110, comma 1 del D.Lgs. 267/2000, si attestano sul livello di € 142.371,43 a fronte dal valore limite del 2009 di € 305.161,90.

Principali scelte di gestione

Livello di indebitamento

Il livello dell'indebitamento, insieme al costo del personale, è la componente più rilevante della possibile rigidità del bilancio, dato che i bilanci futuri del comune dovranno finanziare il maggior onere per il rimborso delle quote annue di interesse e capitale con le normali risorse di parte corrente.

Il ricorso al credito è costituito da finanziamenti onerosi di lunga durata (mutui decennali o ventennali). I bilanci dell'Ente dovranno quindi finanziare il rimborso delle quote annue di interesse e capitale con le normali risorse di parte corrente.

Quindi ogni aumento netto dell'indebitamento, pur procurando effetti benefici nel campo degli investimenti (incremento delle infrastrutture e dell'occupazione), riduce il livello di elasticità operativa dell'Amministrazione.

Per questa ragione il legislatore ha posto un limite massimo all'indebitamento, stabilendo che nessun mutuo può essere contratto se l'importo degli interessi di ciascuna rata di esso, sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, supera il 12% delle entrate relative ai primi tre titoli dell'ultimo consuntivo approvato, per l'anno 2011 e l'8% a decorrere dall'anno 2012 e fino al 2014 (art. 204 del Decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267). Il limite è del 10% a decorrere dal 2015.

Rapporto spesa per interessi sui mutui rispetto alle entrate correnti:

Esercizio finanziario	Totale accertamenti entrate correnti (titoli I+II+III)	Totale spesa per interessi sui mutui	% spesa per interessi su entrate correnti	Limite TUEL
2021	14.596.577,00	453.823,29	3,11%	3,27%
2022	14.514.291,85	414.310,88	2,85%	2,91%
2023	15.183.595,18	21.676,88	0,14%	0,15%

Il dato del 2023 è determinato dalla sospensione dei pagamenti della rate dei mutui CDP per l'alluvione disposto dal DL 61/2022. Nel 2023 la spesa per interessi si sarebbe attestata sull'importo di € 368.519,13.

STOCK DEL DEBITO			
	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2023
Indebitamento diretto:	01/01/2022	01/01/2023	01/01/2024
Cassa Depositi e Prestiti	8.744.347,39	8.067.889,33	8.067.889,33
altri istituti di credito privati	113.975,55	58.068,13	
Anticipazione di liquidità ex DL 35/2012	1.238.848,14	1.206.715,53	1.174.045,34
TOTALE STOCK DEL DEBITO	€ 10.097.171,08	€ 9.332.672,99	€ 9.241.934,67
Popolazione	18.294	18.255	18.255
Debito pro capite	€ 551,94	€ 511,24	€ 506,27

Il dato sulla popolazione al 31/12/2023 di fonte ISTAT non è ancora pubblicato ed è stato posto uguale al valore del 2022

Nel 2022 con deliberazione di Giunta n. 18 del ha avuto luogo la rinegoziazione delle anticipazioni di liquidità ad un tasso più favorevole con allungamento della durata. Occorre inoltre ricordare in merito agli utilizzi delle quote liberate nel risultato di amministrazione quanto evidenziato nella delibera di consiglio n. 51 del 27/7/2023 in merito all'utilizzo di € 32.132,61 a titolo di avanzo accantonato a titolo di riduzione FAL anno 2022 in cui si sottolinea che il suddetto avanzo viene applicato a seguito del pagamento delle rate delle anticipazioni di liquidità per far fronte a maggiori spese.

Principali scelte di gestione

Il fondo crediti di dubbia esigibilità

Il rendiconto della gestione è l'ultimo momento importante per la valutazione di congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità.

Tale controllo si effettua tramite una puntuale verifica delle singole poste di bilancio d'entrata cumulate in termini di competenza e residuo sia in ambito di quanto accertato che incassato.

I passi operativi che occorre percorrere sono:

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

Dell'entità del fondo crediti si è già detto nella sezione dedicata all'illustrazione del risultato di amministrazione, e la composizione dello stesso trova la propria evidenziazione nell'apposito prospetto del rendiconto. Di seguito si evidenziano le voci di entrata coperte dal fondo cui sono da aggiungere € 159.000,00 accantonati per il totale dei residui non stralciati dalla Fondazione Benni.

TITOLO	Tipologia	ENTRATA DI DUBBIO O DIFFICILE INCASSO (capitolo)	MEDIA RAPPORTO INCASSI A RESIDUO/RESIDUI INIZIO ANNO	% FONDO (100 - % media)	TOTALE RESIDUI ATTIVI AL 31/12/2023	IMPORTO ORDINARIO FONDO FCDE ANNO 2023
1	101	ICI GETTITO ARRETRATO (CAP. 102/2)	7,30%	92,70%	15.271,92	14.157,67
3	100	MENSE E REFEZIONE SCOLASTICA (CAP. 530324/0)	51,47%	48,53%	749.538,16	363.772,10
3	100	RETTE ASILO NIDO (CAP. 580354/0)	76,99%	23,01%	211.895,31	48.760,71
3	100	AFFITTI FABBRICATI A PREZZO DI MERCATO (CAP. 630408/2)	0,36%	99,64%	2.155,40	2.147,70
3	100	AFFITTI ALLOGGI A CANONE SOCIALE (CAP. 630408/3)	100,00%	0,00%	138,75	0,00
3	100	AFFITTI ALTRI FABBRICATI (CAP. 630408/4)	15,45%	84,55%	64.818,87	54.805,00
3	200	VIOLAZIONI AL C.D.S. (CAP. 510316/1-gettito corrente)	14,01%	85,99%	463.023,33	398.165,89
3	200	VIOLAZIONI AL C.D.S. (CAP. 510316/2-gettito arretrato)	7,41%	92,59%	77.575,41	71.830,71
1	101	Capitolo 111/2 IMU arretrato	6,11%	93,89%	1.407.319,06	1.321.307,49
1	101	Capitolo 8541/0 recupero tares taru imu dal 2019 con anche i capitoli 111/3 E 8542/0	12,33%	87,67%	382.961,20	335.755,48
	100	COSAP PERMANENTE CAP 470304/0	9,79%	90,21%	17.376,68	15.675,21
3	100	Capitolo 530326 servizio di pre e post scuola	54,91%	45,09%	89.068,73	40.163,17
3	100	Capitolo 530330/0 trasporto scolastico	31,68%	68,32%	77.656,90	53.052,71
1	101	ICP CAP 306/1	4,75%	95,25%	8.687,89	8.274,83
1	101	Diritti sulle pubbliche affissioni CAP 11058/1	21,31%	78,69%	0,00	0,00
3	100	Servizio mensa ai non dipendenti CAP 730528/0	51,25%	48,75%	5.556,10	2.708,44
3	100	Palazzo dello Sport CAP 560346/1	80,32%	19,68%	30.000,00	5.904,92
3	100	ALTRI IMPIANTI SPORTIVI 560346/4	49,39%	50,61%	24.136,00	12.214,73
3	100	PALESTRE 560346/2	28,52%	71,48%	33.976,91	24.287,37
3	100	Sponsorizzazioni teatro 550338/3	24,81%	75,19%	21.105,50	15.870,01
3	100	Noleggi teatro 550338/4	29,74%	70,26%	18.062,84	12.690,91
3	100	CUP 470308/0 470304/0, 306/1, 11058/1	8,16%	91,84%	46.315,84	42.535,50
3	100	Cosap temporanea cap 470307/0	0,00	100,00	10.203,73	10.203,73

La tabella che segue evidenzia l'andamento dello stock di residui attivi.

Titolo	Anno Accertamento	Importo Iniziale	Riscossioni	Variazioni	Importo da Conservare
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2013	66.827,61	3.464,65	-48.091,04	15.271,92
	2014	18.414,21	0,00	-18.414,21	0,00
	2015	60.492,78	17.826,51	-39.949,80	2.716,47
	2016	2.854,02	2.854,02	0,00	0,00
	2017	38.865,18	4.521,51	0,00	34.343,67
	2018	231.989,37	40.415,09	0,00	191.574,28
	2019	212.750,98	45.598,90	0,00	167.152,08
	2020	373.567,99	7.914,56	-256.380,45	109.272,98
	2021	576.979,06	4.834,53	0,00	572.144,53
	2022	417.032,92	170.664,09	-101.115,00	145.253,83
	2023	690.542,43	8.156.732,00	8.902.513,09	1.436.323,52
Totale Titolo 1		2.690.316,55	8.454.825,86	8.438.562,59	2.674.053,28
2 - Trasferimenti correnti	2018	0,90	0,00	0,00	0,90
	2022	281.551,17	280.290,83	-1.186,20	74,14
	2023	1.335.534,17	1.172.516,53	-36.911,70	126.105,94
Totale Titolo 2		1.617.086,24	1.452.807,36	-38.097,90	126.180,98
3 - Entrate extratributarie	2010	2.566,64	607,12	0,00	1.959,52
	2011	13.500,58	211,65	-10.713,55	2.575,38
	2012	91.358,67	589,45	-21.205,66	69.563,56
	2013	88.696,71	755,86	-21.922,05	66.018,80
	2014	115.361,02	1.517,59	-12.974,06	100.869,37
	2015	55.262,22	1.631,35	-5.718,79	47.912,08
	2016	102.039,48	7.650,52	-4.693,87	89.695,09
	2017	66.694,16	7.712,52	-4.096,86	54.884,78
	2018	90.243,38	15.700,89	-3.366,00	71.176,49
	2019	169.991,89	7.423,91	0,00	162.567,98
	2020	149.372,37	9.998,10	-11.204,12	128.170,15

Titolo	Anno Accertamento	Importo Iniziale	Riscossioni	Variazioni	Importo da Conservare
	2021	171.172,83	39.026,16	0,00	132.146,67
	2022	1.150.588,65	725.020,92	-22.594,46	402.973,27
	2023	1.947.824,00	3.130.479,12	2.344.093,19	1.161.438,07
Totale Titolo 3		4.214.672,60	3.948.325,16	2.225.603,77	2.491.951,21
4 - Entrate in conto capitale	2017	22.934,75	0,00	-22.934,75	0,00
	2020	607.475,10	49.275,43	-1.053,82	557.145,85
	2021	1.096.340,43	145.063,11	-6.370,21	944.907,11
	2022	449.739,39	35.892,50	-1.950,00	411.896,89
	2023	8.561.838,35	1.205.624,23	-6.040.466,18	1.315.747,94
Totale Titolo 4		10.738.328,02	1.435.855,27	-6.072.774,96	3.229.697,79
5 - Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	2020	38.126,76	22.895,04	0,00	15.231,72
Totale Titolo 5		38.126,76	22.895,04	0,00	15.231,72
9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	2005	125,00	0,00	0,00	125,00
	2013	4.912,43	0,00	0,00	4.912,43
	2014	5.603,20	0,00	0,00	5.603,20
	2015	9.443,94	0,00	0,00	9.443,94
	2016	4.318,90	0,00	0,00	4.318,90
	2017	5.378,44	0,00	0,00	5.378,44
	2018	1.286,51	68,71	0,00	1.217,80
	2019	2.541,42	216,49	0,00	2.324,93
	2020	860,83	860,83	0,00	0,00
	2022	4.652,73	1.652,73	0,00	3.000,00
	2023	1.551.959,20	2.377.045,25	825.904,91	818,86
Totale Titolo 9		1.591.082,60	2.379.844,01	825.904,91	37.143,50
TOTALE GENERALE		20.889.612,77	17.694.552,70	5.379.198,41	8.574.258,48

I servizi erogati

Considerazioni generali

Nella gestione dell'ente, riuscire a garantire un accettabile equilibrio sociale ed economico tra il soddisfacimento della domanda di servizi avanzata dal cittadino e il costo posto a carico dell'utente, assume un'importanza rilevante. Questa premessa spiega perché il legislatore abbia regolato in modo particolare i diversi tipi di servizi che possono essere oggetto di prestazione da parte dell'ente locale, dando così ad ognuno di essi una specifica connotazione.

Nei capitoli successivi sono riportati i bilanci dei servizi a domanda individuale erogati dall'ente. A lato di ogni singola prestazione è indicato il grado di copertura del medesimo servizio, come differenza tra i costi ed i ricavi imputabili a quella particolare attività che è organizzata dal comune, e poi direttamente fornita al cittadino.

Servizi erogati

Servizi a domanda individuale

I servizi a domanda individuale raggruppano quelle attività gestite dal comune che non sono intraprese per obbligo istituzionale, che vengono utilizzate a richiesta dell'utente e, infine, che non sono erogate per legge a titolo gratuito.

Entrando nell'ottica gestionale, con i dati esposti nelle tabelle che seguono è possibile osservare l'andamento nel tempo dei costi e dei proventi di questi servizi, consentendo così di individuare quale sia il tipo di politica tariffaria compatibile con le risorse di bilancio. Se la percentuale di copertura di una singola attività (rapporto tra entrate ed uscite) è un elemento oggettivo che denota il grado di importanza sociale assunto da quella prestazione, il risultato complessivo di tutti questi servizi fa emergere il costo globale posto a carico della collettività. È evidente, infatti, che la quota del costo della prestazione non addebitata agli utenti produce una perdita nella gestione del servizio che viene indirettamente posta a carico di tutta la cittadinanza, dato che il bilancio comunale di parte corrente deve comunque rimanere in pareggio. La scelta politica del livello tariffario, di stretta competenza dell'Amministrazione, va quindi a considerare numerosi aspetti sia economici che sociali, come l'impatto sul bilancio, il rapporto tra prezzo e qualità del servizio, l'effetto dell'aumento della tariffa sulla domanda, il grado di socialità, oltre ad altri fattori politico/ambientali.

Si evidenzino di seguito le schede di dettaglio di tutti i costi ed i ricavi relativi ai singoli servizi nell'anno 2023.

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE RENDICONTO 2023				
	DESCRIZIONE DEL SERVIZIO	TOTALE RICAVI	TOTALE COSTI	% COPERTURA DEL SERVIZIO
1	ASILO NIDO *	660.469,98	678.747,98	97,31%
2	REFEZIONE SCOLASTICA	968.225,05	1.087.488,77	89,03%
3	TRASPORTO SOCIALE	1.832,83	65.976,82	2,78%
4	IMPIANTI SPORTIVI	23.553,65	89.887,86	26,20%
5	TEATRO	234.806,66	482.182,88	48,70%
6	MUSEI	652,00	85.020,41	0,77%
	TOTALE	1.889.540,17	2.489.304,72	75,91%



* Importo dei costi ridotto del 50% ex art. 5 L. 23.12.1992 n. 498

ASILO NIDO : CENTRO DI COSTO (cdc) 31				
DESCRIZIONE COSTI	COSTI DIRETTI (imputati al cdc)	COSTI INDIRETTI (imputati ad altri cdc)	TOTALE COSTI	criteri di calcolo e imputazione
PERSONALE e coordinamento pedagogico	284.452,85	70.612,28	355.065,13	Quota cap 1311 e quota costi indiretti personale imputato al servizio
BENI E SERVIZI				
MANUTENZIONE ORDINARIA BENI IMMOBILI	0,00		0,00	13128/0 + 13138/0 + QUOTA 11428/0 + 11438/0
MANUTENZIONE ORDINARIA BENI MOBILI	0,00		0,00	13129/2 + 13139/2
SPESE DI FUNZIONAMENTO SERVIZIO	741.988,04	140,30	742.128,34	1312121/0+1312122/0+1313 121/0+1313122/0+ quota 1322127/0
MANUTENZIONE ORDINARIA E CONSUMI AUTOMEZZI	0,00		0,00	114212/0 + 114312/0
PROVVISTE GENERI ALIMENTARI	0,00		0,00	131281/0
SPESE PER IL VESTIARIO E AUSILI PER LA SICUREZZA		0,00	0,00	108215/1 QUOTA
ACQUISTI ECONOMICI		189,33	189,33	108217/16 QUOTA
SPESE PER PRODOTTI FARMACEUTICI	0,00		0,00	131218/0
UTENZE E CANONE ENERGIA	77.405,98		77.405,98	1313187/0 + 131314/0
ONERI DI ASSICURAZIONE AUTOMEZZI	0,00		0,00	108313/0
GESTIONE REFEZIONE	102.286,90		102.286,90	1313300/0
FORNITURA LAVORO TEMPORANEO	27.719,23		27.719,23	1313350/0
PROGETTI 0-6 ANNI	0,00		0,00	1313125/0
PROGETTI DI QUALIFICAZIONE	1.101,45		1.101,45	1313124/0
ASSISTENZA H BAMBINI		7.632,96	7.632,96	QUOTA 1283760/0
GESTIONE REFEZIONE PASTI EDUCATORI		0,00	0,00	1123301/0 QUOTA
ASSICURAZIONE DIPENDENTI		4.991,41	4.991,41	108361 QUOTA
ASSICURAZIONE IMMOBILI		1.137,69	1.137,69	108345 QUOTA assicurazione immobili
TRASFERIMENTI - formazione del personale e progetti da 0 a 6 anni	0,00		0,00	131570/3
MODULISTICA ON LINE	0,00		0,00	101570/3 QUOTA
PROGETTI DI QUALIFICAZIONE INFANZIA	0,00		0,00	1315124/0
SERVIZI AUSILIARI	0,00		0,00	1313551/0
ACCANTONAMENTO A FONDO SVALUTAZIONE CREDITI		7.366,32	7.366,32	
IMPOSTE E TASSE			0,00	
IRAP NON IN OPZIONE	0,00		0,00	1317156/0
BONIFICA RENANA		2.025,00	2.025,00	114750/0
TASSA CIRCOLAZIONE AUTOMEZZO	0,00		0,00	108719/0

AMMORTAMENTO FINANZIARIO		0,00	0,00	1316
AMMORTAMENTI D'ESERCIZIO (beni immobili)		28.446,22	28.446,22	conteggi ricavati da dati patrimoniali
TOTALE COSTI	1.234.954,45	122.541,51	1.357.495,96	
RIDUZIONE 50% art. 5 L. 23.12.92 n. 498. Costo ai fini del calcolo della % di copertura			678.747,98	

DESCRIZIONE RICAVI	RICAVI DIRETTI	RICAVI INDIRETTI	TOTALE RICAVI	criteri di calcolo e imputazione
ASSEGNAZIONE FONDI PER LA QUALIFICAZIONE DEI SERVIZI EDUCATIVI	89.040,57		89.040,57	160132/0 quota
ASSEGNAZIONE FONDI IN MATERIA DI ASILO NIDO	77.968,12		77.968,12	160130/0+160131/0
RETTE DI FREQUENZA ASILO NIDO E REFEZIONE ASILO NIDO	470.094,53		470.094,53	580354/0 e 580357/0
SERVIZIO MENSA NON DIPENDENTI	13.779,59		13.779,59	730529/0
PASTI SERVIZI NON COMUNALI		8.677,76	8.677,76	530325/0 quota (CDC 30)
TRASFERIMENTI COMUNI L.R. 285/97	909,41		909,41	320213/0
TOTALE RICAVI	651.792,22	8.677,76	660.469,98	

A PAREGGIO A CARICO DEL BILANCIO

697.025,98

COPERTURA PERCENTUALE COSTI

97,31

COPERTURA REALE PERCENTUALE COSTI

48,65

REFEZIONE SCOLASTICA : CENTRO DI COSTO (cdc) 30				
DESCRIZIONE COSTI	COSTI DIRETTI (imputati al cdc)	COSTI INDIRETTI (imputati ad altri cdc)	TOTALE COSTI	criteri di calcolo e imputazione
PERSONALE	100.184,71	20.311,00	120.495,71	Quota cap 1301 e quota costi indiretti personale imputato al servizio
BENI E SERVIZI				
MANUTENZIONE ORDINARIA BENI IMMOBILI	0,00		0,00	13028/0 + 13038/0 + QUOTA 11428/0 + 11438/0
PROVVISTE GENERI ALIMENTARI E MATERIALI PER MENSA	0,00		0,00	1302810/0
UTENZE-GAS METANO	7.654,00		7.654,00	130314/3
PRODOTTI FARMACEUTICI	0,00		0,00	1302180/0
APPALTO REFEZIONE SCOLASTICA	766.977,53		766.977,53	13033550/0
FORNITURA LAVORO TEMPORANEO	30.000,00		30.000,00	1303350/0 e 1313350/0
SPESE PER IL VESTIARIO		0,00	0,00	108215/3 quota
ACQUISTI ECONOMICI		26,55	26,55	108217 QUOTA
QUOTA UTENZE SCUOLA MATERNA		15.816,30	15.816,30	125314/0 + 1253187/0 QUOTA 12% calcolata in base a utilizzo spazi
QUOTA UTENZE SCUOLA ELEMENTARE		32.346,63	32.346,63	126314/0 + 1263187/0 QUOTA 13% calcolata in base a utilizzo spazi
QUOTA UTENZE SCUOLA MEDIA		8.173,92	8.173,92	127314/0 1273187/0 QUOTA 5% calcolata in base a utilizzo spazi
ASSICURAZIONE DIPENDENTI		1.693,90	1.693,90	108361 QUOTA
ASSICURAZIONE IMMOBILI		1.321,74	1.321,74	108345 QUOTA da file assicurazione immobili
TRASFERIMENTI				
TRASFERIMENTI AD ALTRI ENTI	12.600,00		12.600,00	1305700/7
ACCANTONAMENTO A FONDO SVALUTAZIONE CREDITI		58.924,91	58.924,91	
AMMORTAMENTI D'ESERCIZIO (beni immobili)		31.457,58	31.457,58	conteggi ricavati da dati patrimoniali
TOTALE COSTI	917.416,24	170.072,53	1.087.488,77	

DESCRIZIONE RICAVI	RICAVI DIRETTI	RICAVI INDIRETTI	TOTALE RICAVI	criteri di calcolo e imputazione
MENSA DOCENTI	48.633,76		48.633,76	130102/1
PROVENTI REFEZIONE SCOLASTICA	916.749,18		916.749,18	530324/0
PASTI SERVIZI NON COMUNALI	1.246,33	1.595,78	2.842,11	530325/0 QUOTA + 530327/0
SERVIZIO MENSA DIPENDENTI ENTE		0,00	0,00	730526/0 cdc 8
TOTALE RICAVI	966.629,27	1.595,78	968.225,05	

**A PAREGGIO A CARICO DEL
BILANCIO**

119.263,72

**COPERTURA PERCENTUALE
COSTI**

89,03

TRASPORTO SOCIALE : CENTRO DI COSTO (cdc) 32				
DESCRIZIONE COSTI	COSTI DIRETTI (imputati al cdc)	COSTI INDIRETTI I (imputati ad altri cdc)	TOTALE COSTI	criteri di calcolo e imputazione
PERSONALE		15.365,36	15.365,36	quota costi indiretti personale imputato al servizio
BENI E SERVIZI				
MANUTENZIONE ORDINARIA E CONSUMI AUTOMEZZI ASSISTENZA SOCIALE		17.030,34	17.030,34	Quota 132212/0+132312/0+114212/0 + 114312/0 (su consumi storici)
NOLEGGIO AUTOVEICOLI (NUOVO)	7.407,84		7.407,84	132411/0
SPESE PER IL VESTIARIO	0,00		0,00	
ACQUISTI ECONOMICI	0,00		0,00	
SPESE DI FUNZIONAMENTO DEL SERVIZIO	0,00	0,00	0,00	1322127/0
ASSICURAZIONI AUTOMEZZI	2.322,29		2.322,29	108313/0 (su consumi storici)
ASSICURAZIONE DIPENDENTI		372,20	372,20	108361 QUOTA
TRASFERIMENTI				
SERVIZIO TRASPORTO	23.000,00		23.000,00	132570/9 quota
IMPOSTE E TASSE				
TASSE SUGLI AUTOMEZZI COMUNALI	478,79		478,79	108719/0 (su consumi storici)
IRAP			0,00	
AMMORTAMENTI D'ESERCIZIO (beni immobili)			0,00	
ACCANTONAMENTO A FONDO SVALUTAZIONE CREDITI		0,00	0,00	
TOTALE COSTI	33.208,92	32.767,90	65.976,82	

DESCRIZIONE RICAVI	RICAVI DIRETTI	RICAVI INDIRETTI I	TOTALE RICAVI	criteri di calcolo e imputazione
PROVENTI SERVIZIO TRASPORTO ANZIANI	1.832,83		1.832,83	590370/0
TOTALE RICAVI	1.832,83	0,00	1.832,83	

**A PAREGGIO A CARICO DEL
BILANCIO
COPERTURA PERCENTUALE COSTI**

**64.143,99
2,78**

IMPIANTI SPORTIVI : CENTRO DI COSTO (cdc) 23				
DESCRIZIONE COSTI	COSTI DIRETTI (imputati al cdc)	COSTI INDIRETTI (imputati ad altri cdc)	TOTALE COSTI	criteri di calcolo e imputazione
PERSONALE		13.746,27	13.746,27	quota costi indiretti personale imputato al servizio
BENI E SERVIZI				
MANUTENZIONE ORDINARIA STABILI DI PROPRIETA'		0,00	0,00	dato fornito dal settore sviluppo del territorio
MANUTENZIONE ORDINARIA BENI MOBILI (ARREDI E ATTREZZATURE)		0,00	0,00	dato fornito dal settore sviluppo del territorio
UTENZE		26.576,26	26.576,26	126314/0 – 127314/0 - 1263187/0 – 1273187/0 QUOTA 42% in base alle ore utilizzo
SPESE PER LA PULIZIA DEI LOCALI		14.000,00	14.000,00	123316/0 QUOTA 42% in base alle ore utilizzo
ACQUISTI ECONOMICI		0,00	0,00	108217/16 QUOTA
ACQUISTO BENI		0,00	0,00	123253/0
ASSICURAZIONE DIPENDENTI		193,24	193,24	108361 QUOTA
ASSICURAZIONE IMMOBILI		1.272,63	1.272,63	108345 QUOTA
TRASFERIMENTI				
CONTRIBUTO CITTA' METROPOLITANA PALESTRA LICEO	13.000,00		13.000,00	123570/2
IMPOSTE E TASSE				
IRAP			0,00	
AMMORTAMENTO FINANZIARIO			0,00	
AMMORTAMENTI D'ESERCIZIO (beni immobili)		11.942,94	11.942,94	conteggi ricavati da dati patrimoniali
ACCANTONAMENTO A FONDO SVALUTAZIONE CREDITI		9.156,52	9.156,52	
TOTALE COSTI	13.000,00	76.887,86	89.887,86	

DESCRIZIONE RICAVI	RICAVI DIRETTI	RICAVI INDIRETTI	TOTALE RICAVI	criteri di calcolo e imputazione
TRASFERIMENTI			0,00	
PROVENTI PER L'USO DEGLI IMPIANTI SPORTIVI	23.553,65		23.553,65	560346/2
ALTRE ENTRATE			0,00	
TOTALE RICAVI	23.553,65	0,00	23.553,65	

**A PAREGGIO A CARICO DEL
BILANCIO**
**COPERTURA PERCENTUALE
COSTI**

66.334,21

26,20

TEATRO : CENTRO DI COSTO (cdc) 21				
DESCRIZIONE COSTI	COSTI DIRETTI (imputati al cdc)	COSTI INDIRETTI (imputati ad altri cdc)	TOTALE COSTI	criteri di calcolo e imputazione
PERSONALE		58.808,02	58.808,02	Quota cap 1211 e quota costi indiretti personale imputato al servizio
BENI E SERVIZI				
MANUTENZIONE ORDINARIA BENI IMMOBILI	1.571,74		1.571,74	12128/0+12138/0 + QUOTA 11428/0 +11438/0
MANUTENZIONE ORDINARIA BENI MOBILI	0,00		0,00	12129/0+12139/0
SPESE AMMINISTRATIVE (fotocopiatori carta ecc)	409,51		409,51	108211/1 QUOTA
SPESE PER SERVIZI AFFIDATI ALL'ESTERNO (PULIZIE, ETC)	9.000,00		9.000,00	121216/0+121316/0
ACQUISTI ECONOMICI		184,40	184,40	108217/6
UTENZE E CANONE ENERGIA	46.407,65		46.407,65	121314/0 + 121318/0 QUOTA 90%
PRODOTTI FARMACEUTICI	0,00		0,00	121218/0
SPESE PER RAPPRESENTAZIONI TEATRALI (personale di vigilanza, spese pubblicitarie)	308.764,01		308.764,01	121291/2/3/4+121391/2/3/4
VESTIARIO		0,00	0,00	
ASSICURAZIONE DIPENDENTI		826,71	826,71	108361 QUOTA
ASSICURAZIONE IMMOBILI		2.405,70	2.405,70	108345 QUOTA
COMPENSO DIRETTORE ARTISTICO	0,00		0,00	121324/0
AGGIO PREVEDITA	0,00		0,00	121338/0
TRASFERIMENTI				
TRASFERIMENTI DA ENTI PUBBLICI	293,76		293,76	121570/9
TRASFERIMENTI RAPPRESENTAZIONI	0,00		0,00	121591/0
AMMORTAMENTO FINANZIARIO	45,68		45,68	1216
IMPOSTE E TASSE				
SIAE RAPPRESENTAZIONI		16.893,74	16.893,74	121591/0 121791/0 QUOTA 122795/0
IRAP NON IN OPZIONE			0,00	1217156/0
ACCANTONAMENTO A FONDO SVALUTAZIONE CREDITI		11.950,27	11.950,27	
AMMORTAMENTI D'ESERCIZIO (beni immobili)		24.621,69	24.621,69	conteggi ricavati da dati patrimoniali
TOTALE COSTI	366.492,35	115.690,53	482.182,88	

DESCRIZIONE RICAVI	RICAVI DIRETTI	RICAVI INDIRETTI	TOTALE RICAVI	criteri di calcolo e imputazione
SPETTACOLI TEATRALI	166.385,00		166.385,00	550338/1
SERVIZIO DI GUARDAROBA	259,00		259,00	550338/2
CONTRIBUTI DA PRIVATI	30.555,00		30.555,00	550338/3
NOLEGGIO	33.655,66		33.655,66	550338/4
PROVENTI DIVERSI	3.952,00		3.952,00	550338/5

TOTALE RICAVI	234.806,66	0,00	234.806,66	
A PAREGGIO A CARICO DEL BILANCIO			247.376,22	
COPERTURA PERCENTUALE COSTI			48,70	

MUSEI : CENTRO DI COSTO (cdc) 20				
DESCRIZIONE COSTI	COSTI DIRETTI (imputati al cdc)	COSTI INDIRETTI (imputati ad altri cdc)	TOTALE COSTI	criteri di calcolo e imputazione
PERSONALE		24.778,65	24.778,65	quota costi indiretti personale imputato al servizio
BENI E SERVIZI				
MANUTENZIONE ORDINARIA BENI IMMOBILI	0,00		0,00	QUOTA 12028/0 + 12038/0 + 11428/0 + 11438/0
ASSISTENZA TECNICA MACCHINE	1.510,36		1.510,36	12039/3
TUTELA E PROMOZIONE	3.257,40		3.257,40	120287/2 120387/2
UTENZE	26.012,61		26.012,61	120314/5/6/7/8 + QUOTA 30% 1203187/0 + QUOTA 10%1213 14 + 1213187
PULIZIE	1.440,00		1.440,00	QUOTA 120316/0 (18%)
ACQUISTI ECONOMICI		0,00	0,00	
ASSICURAZIONE DIPENDENTI		348,33	348,33	
ASSICURAZIONE IMMOBILI		1.246,61	1.246,61	
TRASFERIMENTI				
TRASFERIMENTI A PROVINCE E CITTA' METROPOLITANE	0,00		0,00	120570/2
TRASFERIMENTI AD ALTRI SOGGETTI	0,00		0,00	120570/9
TRASFERIMENTI A COMUNI E UNIONI	0,00		0,00	120570/3
ACCANTONAMENTO A FONDO SVALUTAZIONE CREDITI		0,00	0,00	
AMMORTAMENTO FINANZIARIO			0,00	
AMMORTAMENTI D'ESERCIZIO (beni immobili)		26.426,45	26.426,45	conteggi ricavati da dati patrimoniali
TOTALE COSTI	32.220,37	52.800,04	85.020,41	

DESCRIZIONE RICAVI	RICAVI DIRETTI	RICAVI INDIRETTI	TOTALE RICAVI	criteri di calcolo e imputazione
PROVENTI MUSEI	652,00		652,00	540336
TRASFERIMENTI	0,00		0,00	3541437/0
TOTALE RICAVI	652,00	0,00	652,00	
A PAREGGIO A CARICO DEL BILANCIO			84.368,41	
COPERTURA PERCENTUALE COSTI			0,77	

**Elenco dei propri enti e organismi strumentali;
Elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota
percentuale;**

Organismo partecipato	Tipo attività	Quota percentuale di capitale sociale posseduta dal Comune
A.S.P. Pianura EST	Servizi sociali e socio - sanitari	23,14%
S.F.E.R.A. s.r.l.(Società Farmacie Emilia Romagna Associate)	Gestione farmacie comunali	1,33%%
Lepida S.p.A.	Società regionale per la realizzazione, gestione e fornitura di servizi di connettività per la P.A.	0,0014%
ACER Prov. di Bologna	Gestione ERP	1,5%

Elenco dei propri enti e organismi strumentali:
Elenco degli indirizzi internet di pubblicazione dei Bilanci e dei rendiconti

Il Rendiconto del comune di Budrio ed il Bilancio consolidato sono pubblicati all'indirizzo:

<https://budrio.terredipianura.it:4443/L190/?idSezione=83&id=&sort=&activePage=&search=>

Elenco dei siti web di pubblicazione dei bilanci dei soggetti componenti il gruppo amministrazione pubblica:

Lepida: <https://www.lepida.net/societa-trasparente/bilanci/bilancio>

Sfera: <https://www.sferafarmacie.it/societa-trasparente/?area=bilancio-di-esercizio#bilancio>

Acer: <http://www.acerbologna.it/bilanci>

ASP Pianura EST: <http://www.asppianuraest.bo.it/amministrazione-trasparente/bilanci/bilancio-preventivo-e-consuntivo/bilanci-consuntivi>

<http://unione.terredipianura.it/L190/atto/show/191914?search=&idSezione=79&activePage=&sort=>

**Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri
soggetti ai sensi delle leggi vigenti;**

Il Comune ha rilasciato garanzia fideiussoria a favore dell'Istituto per il credito sportivo a fronte dei lavori di rifacimento del manto sintetico del campo antistante lo stadio Zucchini ad opera del Mezzolara calcio.

La situazione dei mutui contratti a decorrere dall'anno 2017 e fino all'esercizio 2024

Anno	Debito residuo	Rata annua netta	Interessi netti
2017	179.440,00	18.320,82	3.227,68
2018	164.319,86	18.320,82	2.655,91
2019	148.681,95	18.320,82	2.062,49
2020	132.423,62		
2021	132.423,62	19.030,78	2.156,55
2022	115.549,39	19.030,78	1.517,33
2023	98.035,94	19.030,78	853,88
2024	79.859,04	19.030,78	165,30

Si osserva che nell'ambito delle quota accantonate del risultato di amministrazione si prevede di accantonare in via prudenziale l'importo di € 132.500,00, sufficiente a coprire l'intera garanzia residua e, pertanto, dall'esercizio 2023 gli interessi passivi oggetto di garanzia, in realtà di importo marginale (€ 853,88 nel 2023 e € 165,30 nel 2024) non concorrono alla determinazione del limite di indebitamento.

Esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate e indicazioni sulla liquidazione della STEP;

Gli esiti delle verifiche dei crediti e dei debiti reciproci in corso di reciproca asseverazione da parte dei vari organi di revisione sono di seguito evidenziate in base alle informazioni desumibili dalla contabilità dell'ente.

La situazione dei crediti e debiti di Sfera farmacie in base alle risultanze del comune evidenzia la seguente situazione:

Al 31 Dicembre 2023 risultano i seguenti saldi:

SFERA FARMACIE s.r.l.

<i>Ragione sociale</i>	<i>Credito del Comune residui attivi – accertati</i>	<i>Debito del Comune Residui passivi - impegni</i>
SFERA FARMACIE s.r.l.	€ 75.000,00	€ 0,00

La suddetta somma è stata incassata con ordinativo n. 88 del 10/1/2024.

Lepida Scpa

<i>Ragione sociale</i>	<i>Credito del Comune residui attivi – accertati</i>	<i>Debito del Comune Residui passivi - impegni</i>
LEPIDA Scpa	€ 0,00	€ 8.735,51

Il debito del comune come da impegno 104/2022 di importo originale pari a € 22.814,00 è relativo a "INTERVENTI DI REALIZZAZIONE INFRASTRUTTURA DI CABLAGGIO IN FIBRA OTTICA PRESSO ALCUNI IMMOBILI DI PROPRIETÀ DEL COMUNE DI BUDRIO". I lavori sono conclusi nel 2022 e si è in attesa della relativa fattura.

ASP Pianura EST

I saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31.12.2023 nel rendiconto della gestione del Comune e i valori risultanti all'ASP possono risultare differenti in quanto la contabilità economico patrimoniale attiva le registrazioni contabili attraverso la ricezione delle fatture e, di conseguenza, gli impegni assunti dal comune non sempre trovano riscontro nei crediti della società.

In effetti risultano dalla contabilità del comune debiti per € 34.267,09 e in base alla richiesta di verifica per revisione contabile inviata in risposta all'ASP Pianura EST contestualmente alla presente Nota con pec protocollo il n.3136 del 2/2/2024 alla stessa risultano crediti per € 2.863,00, confermati dal comune e pagati per € 1.083,50 con mandato n. 102 del 08.01.2024, € 184,00 con mandato n. 101 del 08.01.2024 e € 1.595,50 con mandato n. 100 del 08.01.2024.

<i>Ragione sociale</i>	<i>Credito del Comune residui attivi – accertati</i>	<i>Debito del Comune Residui passivi - impegni</i>
ASP Pianura EST	€0,00	€ 34.267,09

Gli impegni del comune a residuo sono così spiegati:

Servizio	Capitolo	N. Impegno	IMPORTO AL 31.12.2023	FATTURE GIÀ EMESSE AL 31.12.2023	FATTURE EMESSE NEL 2024	LIQUIDATI NEL 2024	NOTE
S.A.D. (SERVIZIO ASSISTENZA DOMICILIARE 2022)	132570/21	159/2022	4.105,94	0,00	4.105,94	4.105,94	Arrivata Fattura n. 48/N del 15.01.2024 di € 4.105,94 relativa ai crediti insoluti 2022- pagata con mandato n. 472 del 29.01.2024
S.A.D. (SERVIZIO ASSISTENZA DOMICILIARE 2023)	132570/21	151/2023	26.781,00	0,00	0,00	0,00	In attesa di rendicontazione finale e ricalcolo insoluti 2023
RETTE IN STRUTTURA (SAN DOMENICO BUDRIO E CRA GALUPPI PIEVE DI CENTO) ANNO 2023	1335130/0	148/2023	2.986,15	2.679,00	307,15	2.986,15	Arrivata Fattura n. 1412/N del 05.12.2023 di € 1.083,50 pagata con mandato N. 102 del 08.01.2024 Arrivata fattura 1434/N del 05.12.2023 di € 1.595,50 i pagata con mandato N. 100 del 08.01.2024 - Arrivata fattura 29/N del 08.01.2024 di € 158,55 i pagata con mandato N. 474 del 29.01.2024 - Arrivata fattura 30/N del 08.01.2024 di € 148,60 i pagata con mandato N. 473 del 29.01.2024 -
CONSEGNA PASTI A DOMICILIO ANNO 2023	132570/21	149/2023	394,00	184,00	210,00	394,00	Arrivata Fattura n. 1414/N del 05.12.2023 di € 184,00 pagata con mandato 101 del 08.01.2024 Arrivata fattura 1/N del 05.01.2024 di € 210,00 pagata con mandato n. 475 del 29.01.2024
			34.267,09	2.86300	4.623,09	7.486,09	

I dati sopra esposti evidenziano anche fatture emesse e pagate nel 2024 per € 4.623,09

ACER provincia di Bologna

La modalità di gestione del rapporto tra ACER e Comune prevede che ACER gestisca i contratti d'affitto come servizio per conto di terzi e cioè evidenzia un credito verso utenti ed un debito verso il comune di Budrio di identico importo. Quando incassa gli affitti riversa con scadenze almeno semestrali gli stessi importi al comune al netto di quanto dovuto dal Comune per spese di gestione e manutenzione.

Per fare questo ACER fattura quanto le spetta al comune riversando l'iva e il saldo tra affitti ricevuti e spese/compensi spettanti (la fattura è già quietanzata).

Conseguentemente il comune registrerà un'entrata pari all'imponibile delle fatture ACER più le somme riversategli a titolo di iva da versare all'erario e il saldo tra affitti incassati e spese/compensi spettanti ad ACER.

In sostanza il rapporto con gli utenti non è gestito dal comune ed il debito di ACER verso il comune altro non è se non l'importo dei crediti che la stessa ha verso gli utenti.

Il comune quindi non contabilizza dal 2015 le entrate da canoni da locazione ma un'entrata complessiva da gestione ERP che assorbe tutte le locazioni che vengono riversate da ACER (con dettagliata consuntivazione) prescindendo dell'anno di riferimento.

Questo determina la mancata corrispondenza tra i saldi del comune verso ACER ed i saldi di ACER verso il comune .

<i>Credito del Comune residui attivi – accertati</i>	<i>Debito del Comune Residui passivi - impegni</i>
€ 0,00	€ 41.458,27

Il debito del comune verso Acer è pari a € 41.458,27 è legato ad interventi di manutenzione straordinaria sugli immobili eseguiti a cura di Acer. Il suddetto importo è finanziato nel seguente modo:

- € 40.026,20 accertamento 440/2023 det. 809/2023 fondi regionali "PROGRAMMA STRAORDINARIO DI RECUPERO ED ASSEGNAZIONE DI ALLOGGI DI E.R.P. - ANNUALITÀ 2023" per impegno 912/2023;
- € 1.432,07 accertamento 419/2020 di fondi comunali per impegno 1062/2020;

ENTE: Unione Terre di Pianura

In analogia con le previsioni dell'articolo 11, comma 6, del D.Lgs118/2011 per il quale la Relazione sulla gestione allegata al rendiconto illustra tra l'altro, gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate, si predispone la verifica della situazione al 31/12/2023 rispetto l'Unione Terre di Pianura. La predetta informativa, in via di sottoscrizione dai Responsabili dei Servizi finanziari del comune e dell'unione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione, in tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie.

Dalla verifica in oggetto, sono emerse le seguenti risultanze:

Al 31 Dicembre 2023 al comune di Budrio risultano i seguenti saldi:

<i>Ragione sociale</i>	<i>Credito del Comune residui attivi – accertati</i>	<i>Debito del Comune Residui passivi - impegni</i>
Unione Terre di Pianura	€ 84.678,73	€ 259.443,30

Al 31 Dicembre 2023 all'unione Terre di Pianura risultano i seguenti saldi:

<i>Ragione sociale</i>	<i>Credito dell'Unione Terre di Pianura residui attivi – accertati</i>	<i>Debito dell'Unione Terre di Pianura residui attivi – accertati</i>
Unione Terre di Pianura	€ 70.372,80	€ 252.427,09

Il differenziale tra impegni del comune ed accertamenti dell'unione di € 7.016,21 è determinato da maggiori impegni del comune di Budrio come di seguito dettagliati:

-Impegno in partita di giro n. 1045/2016 di € 1.843,00 per restituzione di cauzione provvisoria;

- la spesa impegnata per le convenzioni in essere , impegno 832/2023 del comune di € 240.000,00 comprende anche la convenzione della protezione civile di € 3.700,56 che non trova riscontro negli accertamenti dell'unione;
- impegno n 856/2023 1.205,36 per la redazione del piano di coltura e conservazione che risulta riscosso dall'unione ma non pagato dal comune;
- Impegno n. 1142/2023 di € 267,29 a titolo di rimborso per straordinario elettorale che non trova riscontro negli accertamenti dell'unione.

Il differenziale tra accertamenti del comune ed impegni dell'unione pari a € 14.305,93 è spiegato dall'accertamento 720/2013 di € 14.790,65 del comune intestato all'unione ma riguardante ruoli per sanzioni CDS affidati alla riscossione coattiva dell'unione e in quanto tali non rappresentano un debito della stessa.

La parte restante è spiegata da differenziali negli importi legati alla gestione del personale comandato come risulta dallo schema che segue:

	comune	Unione
comando anno 2021	37.801,01	37.800,00
comando anno 2022	30.000,00	28.500,00
comando anno 2023	1.745,27	3.800,00
Totale	69.546,28	70.100,00

I suddetti differenziali reciproci saranno riconciliati nel corso dell'esercizio 2024.

**Elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio
immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio cui il
conto si riferisce, con l'indicazione delle rispettive destinazioni**

Uso	indirizzo				N° u.i.	Note	Rendita Annuale per l'uso al 31/12/2023
Alloggi	Via	Antonio D'Ormea	7		1		3.822,66
Alloggi	Via	Antonio D'Ormea	7		1		IN CORSO PROCEDURA DI ALIENAZIONE
Alloggi	Via	Antonio D'Ormea	11		1	gestione ACER	539,27
Alloggi	Via	Antonio Gramsci	46		2	gestione ACER	2.687,16
Alloggi	Via	Antonio Zanardi	9		4	gestione ACER	5.916,33
Alloggi	Via	Aurelio Saffi	5		2	gestione ACER	1.340,46
Alloggi	Via	Aurelio Saffi	7		5	gestione ACER	11.731,92
Alloggi	Via	Aurelio Saffi	48		9	gestione ACER	9.258,60
Alloggi	Via	Aurelio Saffi	48		1	gestione ACER	
Alloggi	Via	Caduti di Cefalonia	83		7	gestione ACER	12.820,07
Alloggi	Via	Caduti di Cefalonia	83		1	gestione ACER	SFITTO ASSEGNATO 2024
Autorimesse	Via	Caduti di Cefalonia	83		1	gestione ACER	
Autorimesse	Via	Caduti di Cefalonia	83		1	gestione ACER	
Alloggi	Via	Caduti di Cefalonia	85		5	gestione ACER	10.950,84
Alloggi	Via	Caduti di Cefalonia	85		1	gestione ACER	SFITTO ASSEGNATO 2024
Autorimesse	Via	Caduti di Cefalonia	85		7	gestione ACER	3.079,20
Alloggi	Via	Caduti di Cefalonia	87		6	gestione ACER	17.108,19
Autorimesse	Via	Caduti di Cefalonia	87		7	gestione ACER	3.575,04
Autorimesse	Via	Caduti di Cefalonia	87		1	gestione ACER	SFITTO
Alloggi	Via	Caduti di Cefalonia	89		7	gestione ACER	6.939,72
Alloggi	Via	Caduti di Cefalonia	89		1	gestione ACER	SFITTO ASSEGNATO 2024
Autorimesse	Via	Caduti di Cefalonia	89		2	gestione ACER	989,36
Autorimesse	Via	Caduti di Cefalonia	89		1	gestione ACER	SFITTO
Alloggi	Via	Dei Mille	1		1	gestione ACER	1.731,21
Alloggi	Via	Diego Tomasini	8/G	G	1	gestione ACER	2.484,93
Alloggi	Via	Diego Tomasini	8/H	H	7	gestione ACER	10.573,23
Autorimesse	Via	Diego Tomasini	8/H	H	7	gestione ACER	6.171,12
Autorimesse	Via	Diego Tomasini	8/H	H	1	gestione ACER	
Alloggi	Via	Diego Tomasini	8/I	I	7	gestione ACER	8.299,32

Autorimesse	Via	Diego Tomasini	8/I	I	8	gestione ACER	5.100,80
Alloggi	Via	Diego Tomasini	8/L	L	1	gestione ACER	1.841,61
Alloggi	Via	Dugliolo	1		5	gestione ACER	4.303,03
Alloggi	Via	Dugliolo	1		1	gestione ACER	Sfitto in fase di ristrutturazione
Alloggi	Via	Dugliolo	128		6	gestione ACER	6.953,82
Autorimesse	Via	Dugliolo	128		6	gestione ACER	
Alloggi	Via	Fabbri	2		5	gestione ACER	9.248,25
Alloggi	Via	Fabbri	2		1	gestione ACER	SFITTO
Autorimesse	Via	Fabbri	2		2	gestione ACER	2.285,45
Autorimesse	Via	Fabbri	2		4	gestione ACER	SFITTO
Alloggi	Via	Fratì Cappuccini	4		5	gestione ACER	725,98
Alloggi	Via	Fratì Cappuccini	4		1	gestione ACER	SFITTO
Autorimesse	Via	Fratì Cappuccini	4		3	gestione ACER	1.944,68
Autorimesse	Via	Fratì Cappuccini	4		3	gestione ACER	SFITTO
Alloggi	Via	Ghiaradino	45		4	gestione ACER	3.953,61
Alloggi	Via	Ghiaradino	45		1	gestione ACER	
Sportivo	P.le	Gioventù	4		1	Palestra Scuole Medie	15.797,17
Alloggi	Via	Giuseppe Garibaldi	35	A	3	gestione ACER	1.650,48
Alloggi	Via	Giuseppe Garibaldi	36	A	1	gestione ACER	Sfitto
Alloggi	Via	Giuseppe Garibaldi	37		7	gestione ACER	8351,02
Alloggi	Via	Giuseppe Garibaldi	37		2	gestione ACER	SFITTO
Autorimesse	Via	Giuseppe Massarenti	18		1	gestione ACER	666,72
Alloggi	Via	Giuseppe Verdi	12		7	gestione ACER	11.897,52
Alloggi	Via	Giuseppe Verdi	12		1	gestione ACER	
Alloggi	Via	Giuseppe Verdi	12		1	gestione ACER	4.038,51
Alloggi	Via	Golinelli	12		6	gestione ACER	5.426,83
Alloggi	Via	Luciano Romagnoli	1		6	gestione ACER	5.837,78
Autorimesse	Via	Luciano Romagnoli	1		2	gestione ACER	1.213,84
Autorimesse	Via	Luciano Romagnoli	1		4	gestione ACER	SFITTO
Alloggi	Via	Luciano Romagnoli	3		1	gestione ACER	1.057,23
Alloggi	Via	Lumaca	2/A	A	5	gestione ACER	5.314,53
Alloggi	Via	Lumaca	2/B	B	4	gestione ACER	8.511,90
Alloggi	Via	Mart.Antifascisti	30		4	gestione ACER	3.657,30
Alloggi	Via	Mart.Antifascisti	32		9	gestione ACER	9.809,31
Alloggi	Via	Mart.Antifascisti	32		2	gestione ACER	SFITTI IN FASE DI ASSEGNAZIONE NEL 2024
Alloggi	Via	Mori	11		2	gestione ACER	2.881,02
Alloggi	Via	Mori	11		2	gestione ACER	SFITTO

Autorimesse	Via	Mori	11		1	gestione ACER	1.558,16
Autorimesse	Via	Mori	11		3	gestione ACER	SFITTO
Alloggi	Via	Riccardina	21		3	gestione ACER	2.738,58
Alloggi	Via	Riccardina	21		1	gestione ACER	SFITTO
Alloggi	Via	Riccardina	22		2	gestione ACER	1.605,00
Autorimesse	Via	Riccardina	22		1	gestione ACER	
Alloggi	Via	Riccardina	23		3	gestione ACER	SFITTO
Alloggi	Via	Vittime delle Foibe	10		2	casa colonica e magazzino agricolo-inagibili	
Alloggi	Via	Zenzalino Nord	13		3	casa colonica e magazzini agricoli-inagibili	
Alloggi	Viale	Benni	11		10	gestione ACER	19.353,03
Alloggi	Viale	Benni	11	1	1	gestione ACER	
Alloggi	Viale	Benni	13		11	gestione ACER	14.486,75
Alloggi	Viale	Benni	13		1	gestione ACER	
Alloggi	Viale	Muratori	8		4	gestione ACER	3.777,48
Alloggi	Viale	Muratori	10		8	gestione ACER	16.367,36
Alloggi	Viale	Muratori	10		3	gestione ACER	SFITTO
Alloggi	Viale	Muratori	12		4	gestione ACER	9.671,82
Alloggi	Viale	Muratori	14		6*	gestione ACER	7.753,08
Alloggi+Uso Diverso	P.zza	Matteotti	1		1	uffici Comunali, 4 alloggi, di cui 3 sfitti	3.556,96
Caserme	Via	Martiri Antifascisti	85		2	Caserma VV.F.	3.511,91
Caserme	Via	Partengo	58		3	Caserma Carabinieri	11.413,70
Sportivo	Via	Ghiaradino	snc		1	Impianti sportivi	1.005,21
Sportivo	P.le	Gioventù	10		1	Impianti sportivi	
Sportivo	P.le	Gioventù	16		1	Piscina Comunale	
Sportivo	Via	Lumaca	2			Campi Tennis	
Sportivo	Via	Lumaca	2		1	Palazzetto dello sport	20.000,00
Sportivo	Via	Partengo	13		1	Palazzetto dello sport	0
Sportivo	Via	Zenzalino Nord	7		1	Bocciofila	11.712,00
Sportivo	Via	Zenzalino Nord	11		1	Campi Tennis	
Terreno	Via	Battisti	snc			Occupazione con chiosco	
Terreno	Parco	Caduti di Nassirja	snc			Occupazione con distributore latte	
Terreno	P.tta	De Andrè	snc			Occupazione permanente suolo pubblico	
Terreno	Via	Donizetti	snc			Antenna Tim	ceduto in diritto di superficie
Terreno	Via	Edera	snc			Occupazione con edicola	
Terreno	Via	Ghiaradino	snc			in uso a Trattoria Cinno	1.263,00
Terreno	Via	Ghiaradino	snc			gestione diretta	
Terreno	Parco	Giovanni XXIII°	snc			Occupazione con chiosco	
Terreno	P.zza	Baldini	snc			Occupazione con chiosco	

Terreno	Via	Mattei	snc			Antenna Telecom	ceduto in diritto di superficie
Terreno	P.zza	Matteotti	snc			Occupazione con chiosco	
Terreno	Via	Riccardina Mezzolara	snc			Occupazione con edicola	
Terreno	Via	Zenzalino Sud	snc			contratto locazione Flora 2000	1.000,00
Uso diverso	P.zza	08-mar	5		1	Farmacia Comunale	
Uso diverso	Via	Benni	1		1	Torri dell'Acqua	1.261,58
Uso diverso	Via	Bianchi	22		1	Centro sociale	
Uso diverso	Via	Carlina	snc		1	Ex Impianto Deferizzazione acquedotto	688,11
Uso diverso	Via	Cavalle	62		1	Ex Sede Protezione Civile (ora sfritto)	
Uso diverso	Via	Dei Mille	5		1	Sede Proloco	
Uso diverso	Via	Della Liberazione	1		1	attività pubblica (sede consulta frazionale di Prunaro)	
Uso diverso	Via	Dugliolo	156		1	Sede Circolo Culturale Dugliolese	3.226,56
Uso diverso	Via	Fortuna	snc		1	in uso al Circolo Prunaro	
Uso diverso	Via	Golinelli	12		1	Sede Circolo Ocarinistico	
Uso diverso	Via	Lumaca	2		1	Villa Rusconi (in ristrutturazione)	
Uso diverso	Via	Manganone	8		1	Ex Scuole - Inagibile	
Uso diverso	Via	Marconi	2		1	Sede AVIS	1.908,66
Uso diverso	Via	Marconi	1		1	Sede associazioni	
Uso Diverso	Via	Mentana	17		1	Bar	11.691,24
Uso diverso	Via	Mingarano	snc		1	Campo nomadi	
Uso diverso	Via	Saffi	50		1	Sala polivalente (Auditorium)	942,64
Uso diverso	Via	San Donato	11		1	Sede Circolo i Mulini a Vento e archivio Comunale	2.240,32
Uso diverso	Via	Sarti C.	snc		1	deposito attrezzi per manutenzione verde pubblico	
Uso diverso	Via	Schiassi	5		1	Sede Società Sportiva Pedale Mezzolaresse	sfritto
Uso diverso	Via	Zenzalino Sud	2		1	Ex Magazzino Sementi	
Cimiteri	Via	Calamone	snc		1	Cimitero Bagnarola	
Cimiteri	Via	Dugliolo	snc		1	Cimitero Dugliolo	
Cimiteri	Via	Lumachina	snc		1	Cimitero Vedrana	
Cimiteri	Via	Mori	snc		1	Cimitero Prunaro	
Cimiteri	Via	Olmo	29		1	Cimitero Capoluogo	
Cimiteri	Via	Passo Pecore	snc		1	Cimitero Cento	
Cimiteri	Via	Pianella	snc		1	Cimitero Mezzolara	
Cimiteri	Via	Pieve	snc		1	Cimitero Pieve	
Cimiteri	Via	Rabuina	snc		1	Cimitero Vigorso	
Cimiteri	Via	Ronchi	snc		1	Cimitero Ronchi	
Cimiteri	Via	San Zenone	snc		1	Cimitero Cazzano	
Culturale	Via	Garibaldi	19		1	Pinacoteca, Musei	652
Culturale	Via	Garibaldi	32		1	Teatro Consorziale	37.247,66

Culturale	Via	Garibaldi	39		4	Biblioteca comunale, sale biblioteca e sala S	193,98
Impianti Tecnologici	Via	Armarolo	snc		1	Impianto Depurazione Armarolo	
Impianti Tecnologici	Via	Mauro	snc		1	Impianto Depurazione Capoluogo	
Impianti Tecnologici	Via	Mingarano	snc		1	Imp. Sollevamento Canale Fossano in Idice	
Impianti Tecnologici	Via	Ponti	snc		1	Impianto Depurazione Vedrana	
Impianti Tecnologici	Via	Pozzo	snc		1	Impianto Depurazione Cazzano	
Impianti Tecnologici	Via	Sforza	snc		1	Impianto Depurazione Mezzolara	
Monumento	Via	Donati	snc		1	Torrione Nord Ovest	
Monumento	Via	Lumaca	2		1	cappella Villa Rusconi	
Monumento	Viale	Primo Maggio	snc		1	monumento ai caduti	
Monumento	Via	Tre Novembre	snc		1	Torrione Sud Ovest	
Monumento	Via	Verdi/Benni	snc		1	Torrione Sud Est	
Monumento	Via	Verdi/Martiri Antifascisti	snc		1	Torrione Nord Est	
Scuola	Via	Bagnarola	61		1	Scuola Bagnarola	
Scuola	Via	Benni	56		1	Scuola Materna Menarini	
Scuola	Via	Cantarana	15		1	Scuola Materna Cento	
Scuola	Via	Croce	5		1	Scuola Vedrana	
Scuola	Via	D'Ormea	19		1	Asilo nido	
Scuola	Via	Giovanni XXIII°	2		1	Scuole Medie	
Scuola	Via	Mezzetti	10		1	Asilo nido	
Scuola	Via	Muratori	2		1	Scuola Elementare Capoluogo	2.622,13
Scuola	Via	Partengo	62		1	Scuola Materna	
Scuola	Via	Schiassi	5		1	Scuola Mezzolara	
Sedi Istituzionali	P.zza	Filopanti	11		1	Sede Municipale	
Sedi Istituzionali	Via	Marconi	1		1	Sede Municipale	
Alloggi	Via	Garibaldi	35		1	gestione diretta	1.650,91
Alloggi	Via	Miserabili	34		1	gestione diretta	in corso valutazione per alienazione
Alloggi	Via	Pianella	4		1	gestione diretta	sfitto
							437.586,85

La gestione economico Patrimoniale e altre informazioni riguardanti i risultati della gestione utili per l'interpretazione del rendiconto.;**NOTA INTEGRATIVA****Premessa**

Gli schemi di conto economico e stato patrimoniale ex d.lgs. 118/2011, come modificati dal d.lgs. 126/2014, sono stati redatti tramite le scritture in partita doppia derivate direttamente dalle scritture rilevate in contabilità finanziaria. Grazie al Piano dei conti integrato (Piano dei conti finanziari, Piano dei conti economici e Piano dei conti patrimoniali) e al Principio Contabile 4/3 si giunge alla determinazione dei costi e ricavi annui e delle variazioni annue dell'attivo, del passivo e del netto patrimoniale. I principi economico-patrimoniali applicati costituiscono quelle regole contabili che si innestano nel Piano dei conti integrato (trasversalmente alle sue tre componenti/ripartizioni) come relazioni logiche determinative dei dati di costo e di ricavo e di attivo e di passivo patrimoniale.

L'esigenza della puntuale aderenza delle coordinate del Conto economico e dello Stato patrimoniale degli enti locali rispetto a quanto disciplinato nel codice civile e nel Dm 24/04/1995 è coerente con l'obiettivo dell'armonizzazione contabile di giungere al consolidamento dei costi/ricavi e dell'attivo/passivo degli enti con quelli delle aziende e delle società da essi partecipate.

In particolare:

1. Lo stato patrimoniale rappresenta i risultati della gestione patrimoniale e la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio ed è predisposto nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 4/3 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.
2. Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione di competenza economica dell'esercizio considerato, rilevati dalla contabilità economico-patrimoniale, nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 10 al decreto

legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, e rileva il risultato economico dell'esercizio.

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Al fine della predisposizione dello Stato Patrimoniale gli enti si attengono ai criteri riportati ai paragrafi 6.1 e 6.2 del principio contabile applicato 4/3 del D.Lgs. n. 118/2011.

Le poste dell'attivo sono raggruppate in quattro macro-voci, contraddistinte da lettere maiuscole e precisamente:

A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE

Non sono presenti crediti di questo tipo.

B) IMMOBILIZZAZIONI

I) e II) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI E MATERIALI

Il principio contabile 4.3 allegato al D. lgs. 118/2011 caratterizza in modo puntuale la valutazione delle immobilizzazioni e i criteri di iscrizione nel paragrafo 6.1.

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.

Nel prospetto sottostante si riportano i valori delle Immobilizzazioni.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00	0,00
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	12.262,82	0,00	10.761,67	1.501,15
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	11.900,00	2.380,00	9.520,00
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	0,00	0,00
Avviamento	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre	62.881,23	229.767,44	61.673,80	230.974,87
TOTALE	75.144,05	241.667,44	74.815,47	241.996,02

IMM.NI MATERIALI – beni immobili	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
Terreni	1.477.848,57	0,00	0,00	1.477.848,57
Fabbricati	4.667.250,11	0,00	158.521,63	4.508.728,48

Infrastrutture	14.832.718,23	284.117,63	777.033,70	14.339.802,16
Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00	0,00
Terreni	10.161.617,04	81.538,57	47.361,55	10.195.794,06
Fabbricati	27.542.659,79	560.470,86	1.053.803,77	27.049.326,88
Infrastrutture	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti.	8.665.363,91	4.069.758,16	1.614.320,57	11.120.801,50
TOTALE	67.347.457,65	4.995.885,22	3.651.041,22	68.692.301,65

IMM.NI MATERIALI – beni mobili	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
Impianti e macchinari	51.146,52	42.297,40	4.866,40	88.577,52
Attrezzature industriali e commerciali	69.984,91	29.818,26	6.188,04	93.615,13
Mezzi di trasporto	54.874,00	0,00	14.042,00	40.832,00
Macchine per ufficio e hardware	42.211,25	41.620,58	29.032,93	54.798,90
Mobili e arredi	158.869,64	21.448,04	23.321,06	156.996,62
Altri beni materiali	2.941,99	0,00	594,27	2.347,72
TOTALE	380.028,31	135.184,28	78.044,70	437.167,89

IV) Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni, titoli, crediti concessi, ecc...) appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune sono iscritte sulla base del criterio del patrimonio netto al netto dei dividendi accertati come richiesto dai principi contabili nell'allegato 4/3 al paragrafo 6.1.3.

Si fornisce il presente dettaglio delle partecipazioni iscritte:

PARTECIPAZIONI	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
imprese controllate.	0,00	0,00	0,00	0,00
imprese partecipate.	76.382,70	3,98	54,91	76.331,77
altri soggetti.	3.400.336,85	0,00	239.142,49	3.161.194,36
TOTALE	3.476.719,55	3,98	239.197,40	3.237.526,13

Altre voci presenti nelle immobilizzazioni finanziarie:

Sono presenti crediti relativi alle immobilizzazioni finanziarie per € 0,00 così suddivisi:

- Crediti relativi alle immobilizzazioni finanziarie

CREDITI	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
imprese controllate..	0,00	0,00	0,00	0,00
imprese partecipate..	0,00	0,00	0,00	0,00
altri soggetti..	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri titoli.	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00

C) ATTIVO CIRCOLANTE

L'attivo circolante comprende i beni non destinati a permanere durevolmente nell'ente e dunque rimanenze, crediti, attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi e disponibilità liquide.

I) Rimanenze

Non ci sono rimanenze al 31/12/2023.

RIMANENZE	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
<i>Rimanenze</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00

II) Crediti

I crediti di funzionamento sono iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale solo se corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili, per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni.

I crediti sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi. Il Fondo Svalutazione Crediti ammonta complessivamente ad € 4.725.888,28.

Nello Stato patrimoniale, il Fondo Svalutazione Crediti non è iscritto tra le poste del passivo, in quanto è portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

L'accantonamento 2023 a conto economico è pari ad € 571.934,42 e corrisponde alla differenza tra il Fondo crediti di dubbia esigibilità esercizio 2022 e quello del 2023 al netto di eventuali utilizzi, stralci di crediti e migliore riscossione su crediti svalutati.

FSC - FCDE ECONOMICA		€ 4.725.888,28	
CREDITI STRALCIATI -		-€ 1.712.604,01	
CREDITI STRALCIATI NON SVALUTATI +		€ 0,00	
FCDE CREDITI DA RATEIZZAZIONI -		€ 0,00	
FCDE FINANZIARIA		€ 3.013.284,27	
		€ 0,00	OK

La consistenza finale dei crediti si concilia al totale dei residui attivi riportati nella contabilità finanziaria in tal modo:

VERIFICA RESIDUI ATTIVI		2023	
CREDITI	+	€ 5.623.324,93	
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	+	€ 4.725.888,28	
CREDITI STRALCIATI	-	-€ 1.712.604,01	
RESIDUI DA DEPOSITI POSTALI	+	€ 9.445,56	
RESIDUI DA DEPOSITI BANCARI	+	€ 15.231,72	E.5.04.07.01.001
SALDO CREDITO IVA AL 31/12	-	-€ 14.977,00	
Altri crediti non correlati a residui	-	-€ 72.051,00	RATEIZZAZIONI
Altri residui attivi non connessi a crediti	+	€ 0,00	
RESIDUI ATTIVI	=	€ 8.574.258,48	
		€ 0,00	OK

I crediti riportati in schema di bilancio sono così ripartiti:

1) Crediti di natura tributaria

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri crediti da tributi	399.095,58	8.741.951,81	8.074.438,58	1.066.608,81
Crediti da Fondi perequativi	0,00	1.419.866,55	1.419.866,55	0,00
TOTALE	399.095,58	10.161.818,36	9.494.305,13	1.066.608,81

2) Crediti per trasferimenti e contributi

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
verso amministrazioni pubbliche	2.435.040,09	3.052.329,06	2.131.557,28	3.355.811,87
imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00
imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00
verso altri soggetti	0,00	30.487,75	30.487,75	0,00
TOTALE	2.435.040,09	3.082.816,81	2.162.045,03	3.355.811,87

3) Verso clienti ed utenti

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
Verso clienti ed utenti	804.278,72	4.170.886,04	3.997.035,72	978.129,04
TOTALE	804.278,72	4.170.886,04	3.997.035,72	978.129,04

4) Altri crediti

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
verso l'erario	12.869,00	2.108,00	0,00	14.977,00
per attività svolta per c/terzi	9.231,33	0,00	0,00	9.231,33
altri	199.621,93	3.382.030,98	3.383.086,03	198.566,88
TOTALE	221.722,26	3.384.138,98	3.383.086,03	222.775,21

III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
Partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri titoli	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00

Non sono presenti tali attività finanziarie.

IV) Disponibilità liquide

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
Istituto tesoriere	9.266.787,73	17.694.552,70	27.745.829,19	-784.488,76
presso Banca d'Italia	0,00	8.913.291,89	0,00	8.913.291,89
Altri depositi bancari e postali	66.015,56	9.445,56	50.783,84	24.677,28
Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	9.332.803,29	26.617.290,15	27.796.613,03	8.153.480,41

Le disponibilità liquide al 31/12/2023 sono corrispondenti al fondo di cassa iniziale cui sono stati aggiunti gli incassi e detratti i pagamenti effettuati nell'esercizio, corrispondenti alle Reversali e ai Mandati.

Il fondo di cassa finale si concilia con le risultanze contabili del conto del Tesoriere.

Sono stati rilevati anche i conti correnti postali al 31/12/2023, per un importo complessivo pari ad € 9.445,56.

D) RATEI E RISCONTI

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

1) Ratei Attivi

I ratei attivi sono rappresentati dalle quote di ricavi/proventi che avranno manifestazione finanziaria futura (accertamento dell'entrata), ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura (ad es. fitti attivi).

Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui ricavo/provento deve essere imputato.

2) Risconti Attivi

I risconti attivi sono rappresentati dalle quote di costi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio, ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi.

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

A) PATRIMONIO NETTO

Nello schema sotto riportato si mostrano le movimentazioni avvenute nel corso dell'esercizio 2023 sulle voci di Patrimonio Netto.

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
<i>Fondo di dotazione</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>da capitale</i>	0,00	773.332,41	773.332,41	0,00
<i>da permessi di costruire</i>	653.051,34	216.801,25	0,00	869.852,59
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	48.653.096,50	860.622,22	1.872.625,55	47.641.093,17
<i>altre riserve indisponibili</i>	81.537,68	157.655,74	239.193,42	0,00
<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Risultato economico dell'esercizio</i>	-321.329,92	321.329,92	223.575,26	-223.575,26
<i>Risultati economici di esercizi precedenti</i>	-300.293,25	0,00	321.329,92	-621.623,17
<i>Riserve negative per beni indisponibili</i>	-2.930.848,82	854.347,59	0,00	-2.076.501,23
TOTALE	45.835.213,53	3.184.089,13	3.430.056,56	45.589.246,10

Il Patrimonio Netto ha recepito elementi aumentativi e diminutivi in accordo ai nuovi principi contabili: il valore finale del netto è pari a € 45.589.246,10.

È stata movimentata la Riserva per beni demaniali, indisponibili e di valore culturale storico artistico con le seguenti scritture di rettifica:

- In aumento per le variazioni in incremento dei beni demaniali e patrimoniali indisponibili dell'esercizio per € 860.622,22
- In diminuzione per le quote di ammortamento dei suddetti beni e per eventuali ulteriori diminuzioni per € 1.872.625,55

La differenza tra PNF e il PNI (al 31/12/2023) è pari ad Euro -245.967,43. Tale variazione è sintetizzata dalle seguenti movimentazioni:

SPIEGAZIONE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO				
		var+	var-	Dettaglio
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	Riserve			
AIlb	da capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
AIlc	da permessi di costruire	€ 216.801,25	€ 0,00	€ 216.801,25
	di cui... rettifiche da permessi di costruire	€ 216.801,25	€ 0,00	
AIld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind...	€ 860.622,22	€ 1.872.625,55	-€ 1.012.003,33
	di cui... variazioni positive (acquisizioni, ...)	€ 860.622,22	€ 0,00	
	di cui... variazioni negative (ammortamenti, dismissioni, ...)	€ 0,00	€ 1.872.625,55	
AIle	altre riserve indisponibili	€ 157.655,74	€ 239.193,42	-€ 81.537,68
	di cui... rettifica per Rivalutazioni/Svalutazioni di partecipate	€ 0,00	€ 239.193,42	
	di cui... rettifica Risve negative	€ 157.655,74	€ 0,00	
AIIf	altre riserve disponibili	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
AIIf				
AIII	Risultato economico dell'esercizio	€ 321.329,92	€ 223.575,26	€ 97.754,66
	di cui Risultato di esercizio 2023	€ 0,00	€ 223.575,26	
	di cui Risultato Esercizio precedente	€ 321.329,92	€ 0,00	
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0,00	€ 321.329,92	-€ 321.329,92
	di cui Risultato Esercizio precedente	€ 0,00	€ 321.329,92	
AV	Riserve negative per beni indisponibili	€ 854.347,59	€ 0,00	€ 854.347,59
	di cui... rettifiche per riserve Indisponibili per bene demaniali...	€ 854.347,59	€ 0,00	
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€ 2.410.756,72	€ 2.656.724,15	-€ 245.967,43

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI.

Il totale del Fondo per Rischi e Oneri al 31/12/2023 è pari ad € 2.922.617,75 relativi ad accantonamenti dell'Esercizio.

Dalla quota accantonata nel risultato di amministrazione, va escluso il Fondo crediti dubbia esigibilità per trovare corrispondenza in contabilità economica.

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Non presente.

D) DEBITI

Il totale dei debiti è conciliato con i residui passivi in tal modo:

VERIFICA RESIDUI PASSIVI		2023	
DEBITI	+	€ 14.569.035,12	
DEBITI DA FINANZIAMENTO	-	-€ 9.241.934,67	
SALDO IVA (SE A DEBITO) AL 31/12	-	€ 0,00	
RESIDUI TITOLO IV	+	€ 0,00	
RESIDUI TITOLO V	+	€ 0,00	
Altri debiti non correlati a residui	-	-€ 42.835,00	ACCONTI
Altri residui passivi non connessi a debiti	+	€ 0,00	
RESIDUI PASSIVI	=	€ 5.284.265,45	
		€ 0,00	OK

I debiti riportati in schema di bilancio sono così ripartiti:

1) Debiti da Finanziamento

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00
v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	20.188,35	20.188,35	0,00
verso banche e tesoriere	1.206.715,53	0,00	32.670,19	1.174.045,34
verso altri finanziatori	8.125.957,46	1.488,53	59.556,66	8.067.889,33
TOTALE	9.332.672,99	21.676,88	112.415,20	9.241.934,67

2) Debiti verso Fornitori

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
Debiti verso fornitori	3.293.881,80	13.013.079,65	12.748.156,65	3.558.804,80
TOTALE	3.293.881,80	13.013.079,65	12.748.156,65	3.558.804,80

3) Acconti

Sono presenti € 42.835 per acconti da ricevere relativi ad alienazione di cespiti in attesa di completamento dell'atto di rogito.

4) Debiti per Trasferimenti e Contributi

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
Enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00
altre amministrazioni pubbliche	400.024,27	1.113.443,25	1.039.733,39	473.734,13
imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00
imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00
altri soggetti	291.767,11	545.430,57	560.145,46	277.052,22
TOTALE	691.791,38	1.658.873,82	1.599.878,85	750.786,35

5) Altri Debiti

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
tributari	76.916,16	2.719.284,28	2.624.283,30	171.917,14
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	27.809,76	1.035.355,06	1.036.468,00	26.696,82
per attività svolta per c/terzi	21.216,53	0,00	20.880,73	335,80
altri	719.643,91	4.558.104,45	4.502.023,82	775.724,54
TOTALE	845.586,36	8.312.743,79	8.183.655,85	974.674,30

E) RATEI E RISCOINTI

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

Ratei passivi

I ratei passivi sono rappresentati dalle quote di costi/oneri che avranno manifestazione finanziaria futura (liquidazione della spesa), ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura (ad es. quote di fitti passivi o premi di assicurazione con liquidazione posticipata).

Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui costo/onere deve essere imputato.

È previsto l'importo del Salario Accessorio Premiante 2023, imputato nel 2024 in contabilità finanziaria, non liquidato entro il 31/12/2023 per € 186.673,67.

Risconti passivi

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.

Nello schema di bilancio sono suddivisi nelle seguenti sottovoci:

- Contributi agli investimenti

I contributi agli investimenti comprendono la quota non di competenza dell'esercizio rilevata tra i ricavi nel corso dell'esercizio in cui il relativo credito è stato accertato, e sospesa alla fine dell'esercizio.

Annualmente i proventi sospesi sono ridotti attraverso la rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo all'investimento.

I contributi agli investimenti al 31/12/2023 ammontano a complessivi € 23.118.020,29.

Nella tabella dettaglio della movimentazione relativa ai contributi agli investimenti:

CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	VALORE INIZIALE	VARIAZIONE IN AUMENTO	VARIAZIONE IN DIMINUZIONE	VALORE FINALE
da altre amministrazioni pubbliche	21.791.434,84	1.626.236,86	717.469,62	22.700.202,08
da altri soggetti	453.675,17	4.692,86	40.549,82	417.818,21
TOTALE	22.245.110,01	1.630.929,72	758.019,44	23.118.020,29

- Concessioni pluriennali

Non sono presenti concessioni pluriennali relative a proventi da concessioni.

- Altri Risconti Passivi

Non sono presenti altri risconti passivi relativi a ricavi di competenza dell'esercizio 2024.

CONTI D'ORDINE

Nei nuovi schemi i conti d'ordine vengono rilevati per gli impegni su esercizi futuri per Euro 1.217.905,75 pari al Fondo Pluriennale Vincolato rilevato nella spesa nella

contabilità finanziaria al netto della quota di Salario Accessorio e Premiante indicata nei Ratei Passivi.

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Valore Finale
1) Impegni su esercizi futuri	1.631.399,95	1.217.905,75
2) beni di terzi in uso	0,00	0,00
3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
7) garanzie prestate a altre imprese	132.423,62	132.423,62
TOTALE	1.763.823,57	1.350.329,37

CONTO ECONOMICO

Il Conto Economico illustra i componenti positivi e negativi di reddito dell'Ente, secondo criteri di competenza economica.

Pone in evidenza, come sopra anticipato, un risultato economico di esercizio negativo di 223.575,26, dato dalla differenza tra i proventi e i costi dell'esercizio.

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

I componenti positivi della gestione comprendono:

A1) i proventi da tributi relativi ai proventi di natura tributaria (imposte, tasse, ecc.) di competenza economica dell'esercizio pari ad Euro 8.200.764,30;

A2) i proventi da fondi perequativi pari ad Euro 1.419.866,55;

A3) i proventi da trasferimenti e contributi sono costituiti:

- A3a) dai proventi relativi alle risorse finanziarie correnti trasferite all'ente dallo Stato, dalla regione, da organismi comunitari e internazionali, da altri enti del settore pubblico e da famiglie ed imprese, accertate nell'esercizio in contabilità finanziaria pari ad Euro 1.298.622,47;
- A3b) dalla quota annuale dei contributi agli investimenti di competenza dell'esercizio pari ad Euro 721.017,80.
- A3c) dalla quota dei contributi agli investimenti di competenza dell'esercizio pari che finanziano spesa corrente per Euro 0,00.

A4) i ricavi dalle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici sono costituiti:

- A4a) proventi derivanti dalla gestione dei beni pari ad Euro 827.209,90;
- A4b) Ricavi della vendita di beni per Euro 0,00;
- A4c) ricavi e proventi derivanti dalla prestazione di servizi pari ad Euro 2.208.716,12.

A5) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. pari ad Euro 0,00;

A6) Variazione dei lavori in corso su ordinazione pari ad Euro 0,00;

A7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni pari ad Euro 0,00;

A8) altri ricavi e proventi diversi pari ad Euro 953.519,78 costituiti da proventi di natura residuale, non riconducibili ad altre voci del conto economico e senza carattere straordinario.

Di seguito si riporta la tabella con le variazioni dell'esercizio per i componenti positivi della gestione:

Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	2023	2022	Differenza
Proventi da tributi	8.200.764,30	7.869.218,79	331.545,51
Proventi da fondi perequativi	1.419.866,55	1.320.298,43	99.568,12
PROVENTI DA TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	0,00	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti correnti	1.298.622,47	1.448.650,90	-150.028,43
Quota annuale di contributi agli investimenti	721.017,80	687.993,09	33.024,71
Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	0,00	0,00	0,00
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	827.209,90	753.199,05	74.010,85
Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00	0,00
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.208.716,12	2.044.070,35	164.645,77
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. ()	0,00	0,00	0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00
Altri ricavi e proventi diversi	953.519,78	1.068.466,26	-114.946,48
TOTALE della Macro-classe A	15.629.716,92	15.191.896,87	437.820,05

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

I componenti negativi della gestione invece comprendono:

B9) Acquisto di materie prime e beni di consumo relativi ai costi per l'acquisto di materie prime, merci e beni di consumo necessari al funzionamento dell'attività ordinaria dell'Ente pari ad Euro 122.211,73.

B10) prestazioni di servizi costituite dai costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa pari ad Euro 7.237.655,03.

B11) utilizzo beni di terzi relativi a fitti passivi, canoni per utilizzo di software, oneri per noleggi di attrezzature e mezzi di trasporto, ecc... pari ad Euro 124.449,13.

B12) trasferimenti e contributi costituiti dalle risorse finanziarie correnti trasferiti dall'ente ad altre amministrazioni pubbliche o a privati in assenza di una controprestazione.

- B12a) trasferimenti correnti pari ad Euro 1.519.730,74;
- B12b) contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche pari ad Euro 40.898,50;
- B12c) contributi agli investimenti ad altri soggetti pari ad Euro 0,00.

B13) personale, relativi ai costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente al netto del fondo pluriennale vincolato relativo al salario accessorio pari ad Euro 3.516.502,40.

B14) ammortamenti e svalutazioni, costituiti da:

- a) ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali pari ad Euro 74.815,47;
- b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali pari ad Euro 2.066.864,25;
- c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni pari ad Euro 0,00;
- d) svalutazioni dei crediti per Euro 571.934,42. Rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento e, nel conto del patrimonio, tale accantonamento viene rappresentato in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardati i crediti. Il valore dell'accantonamento al fondo svalutazione crediti è stato determinato, conformemente a quanto previsto dal principio contabile n. 3, dalla differenza tra il valore del fondo crediti di dubbia e difficile esazione, accantonato nel risultato di amministrazione in sede di rendiconto 2023 ed il valore del fondo svalutazione crediti nello stato patrimoniale di inizio dell'esercizio 2022 al netto degli utilizzi computati come sopravvenienza attiva.

B15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo pari ad Euro 0,00.

B16) Accantonamenti per rischi pari ad Euro 0,00.

B17) Altri accantonamenti pari ad Euro 1.052.988,04.

B18) Oneri diversi di gestione costituiti da oneri della gestione di competenza dell'esercizio non classificati nelle voci precedenti pari ad Euro 258.329,64.

Di seguito si riporta la tabella con le variazioni dell'esercizio per i componenti negativi della gestione:

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	2023	2022	Differenza
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	122.211,73	43.773,02	78.438,71
Prestazioni di servizi	7.237.655,03	6.532.642,81	705.012,22
Utilizzo beni di terzi	124.449,13	96.570,39	27.878,74
TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti correnti	1.519.730,74	1.728.816,59	-209.085,85
Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	40.898,50	18.922,81	21.975,69
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00	0,00
Personale	3.516.502,40	3.371.953,63	144.548,77
Ammortamenti e svalutazioni	0,00	0,00	0,00

<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	74.815,47	28.085,04	46.730,43
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	2.066.864,25	2.031.084,49	35.779,76
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Svalutazione dei crediti</i>	571.934,42	272.786,50	299.147,92
<i>Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo ()</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Accantonamenti per rischi</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Altri accantonamenti</i>	1.052.988,04	819.127,71	233.860,33
<i>Oneri diversi di gestione</i>	258.329,64	260.980,45	-2.650,81
TOTALE della Macro-classe B	16.586.379,35	15.204.743,44	1.381.635,91

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

PROVENTI FINANZIARI

C19) Proventi da partecipazioni determinati dai dividendi corrisposti da:

- a) Società controllate pari ad Euro 0,00;
- b) Società partecipate pari ad Euro 13.330,00;
- c) Da altri soggetti pari ad Euro 0,00;

C20) Altri proventi finanziari pari ad Euro 1.812,39.

ONERI FINANZIARI

C21) Interessi ed altri oneri finanziari corrisposti sui mutui passivi e debiti così suddivisi:

- a) Interessi passivi pari ad Euro 21.676,88;
- b) Altri oneri finanziari pari ad Euro 0,00;

Di seguito si riporta la tabella con le variazioni dell'esercizio per la gestione finanziaria:

Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	2023	2022	Differenza
<i>Proventi da partecipazioni</i>	0,00	0,00	0,00
<i>da società controllate</i>	0,00	0,00	0,00
<i>da società partecipate</i>	13.330,00	9.196,11	4.133,89
<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Altri proventi finanziari</i>	1.812,39	1.710,07	102,32
Totale proventi finanziari	15.142,39	10.906,18	4.236,21
INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI	0,00	0,00	0,00
<i>Interessi passivi</i>	21.676,88	412.793,55	-391.116,67
<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00	0,00
Totale oneri finanziari	21.676,88	412.793,55	-391.116,67
TOTALE della Macro-classe C	-6.534,49	-401.887,37	395.352,88

D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITÀ FINANZIARIE

Vengono rappresentate le rivalutazioni e svalutazioni per le immobilizzazioni finanziarie dovute alla variazione rispetto al precedente anno:

D22) Rivalutazioni pari ad Euro 0,00.

D23) Svalutazioni pari ad Euro 0,00.

Di seguito si riporta la tabella con le variazioni dell'esercizio per le rettifiche di valore di attività finanziarie:

Macro-classe D "Rettifiche di valore attività finanziarie"	2023	2022	Differenza
<i>Rivalutazioni</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Svalutazioni</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
TOTALE della Macro-classe D	0,00	0,00	0,00

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI**24) PROVENTI STRAORDINARI**

E24a) L'importo dei permessi di costruire è pari a 324.893,00.

Secondo quanto disposto dai principi applicati, la quota che finanzia spesa in conto capitale è stata spostata a Riserva per permessi di costruire.

E24b) L'importo dei trasferimenti in conto capitale è pari 98.244,58.

E24c) Le sopravvenienze attive e insussistenze del passivo sono costituite da:

- per Euro 418.742,05 da insussistenze del passivo;
- per Euro 292.242,05 da altre sopravvenienze attive;
- Per Euro 0,00 da altre entrate per rimborsi.

E24d) Le plusvalenze patrimoniali sono pari a 255.196,00.

E24e) La voce Altri proventi straordinari è pari a 0,00.

25) ONERI STRAORDINARI

E25a) Trasferimenti in conto capitale pari ad Euro 98.244,58.

E25b) Le sopravvenienze passive e insussistenze del passivo sono costituite da:

- Per Euro 0,00 da altre sopravvenienze passive;
- Per Euro 252.308,92 da insussistenze dell'attivo;
- Per Euro 70.484,42 da arretrati relativi al personale;
- Per Euro 36.275,24 da rimborsi relativi ad imposte e tasse.

E25c) Le minusvalenze patrimoniali sono pari a 0,00.

E25d) La voce Altri oneri straordinari è pari a 9.842,00.

Il Risultato della **Gestione Straordinaria** per l'esercizio 2023 è stato di 634.047,67.

Di seguito si riporta la tabella con le variazioni dell'esercizio per la Gestione Straordinaria:

Macro-classe E "Proventi ed Oneri Straordinari"	2023	2022	Differenza
Proventi da permessi di costruire	324.893,00	350.000,00	-25.107,00
Proventi da trasferimenti in conto capitale	135.022,73	0,00	135.022,73
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	710.984,10	358.853,49	352.130,61
Plusvalenze patrimoniali	255.196,00	148.407,00	106.789,00
Altri proventi straordinari	0,00	0,00	0,00
Totale proventi straordinari	1.426.095,83	857.260,49	568.835,34
Trasferimenti in conto capitale	98.244,58	25.567,35	72.677,23
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	359.068,58	502.659,18	-143.590,60
Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00
Altri oneri straordinari	9.842,00	9.347,00	495,00
Totale oneri straordinari	467.155,16	537.573,53	-70.418,37
TOTALE della Macro-classe E	958.940,67	319.686,96	639.253,71

26) IMPOSTE

Vengono classificati in questa voce, come previsto dal principio contabile, gli importi riferiti all'IRAP di competenza dell'esercizio pari ad Euro 219.319,01.

La giunta propone di:

- Rinviare a nuovo la perdita di esercizio di € 223.575,26.

- **Altri elementi di rilievo utili alla comprensione degli eventi gestionali.**

I PARAMETRI DI DEFICITARIETÀ STRUTTURALE non mostrano situazioni critiche.

La struttura definitiva dei parametri è di seguito evidenziata:

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 e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%	Si	☒
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	Si	☒
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	Si	☒
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%	Si	☒
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%	Si	☒
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%	Si	☒
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%	Si	☒
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	Si	☒

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 e' da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie	Si	☒
---	----	-------------------------------------

La tabella seguente evidenzia il calcolo dei valori di riferimento.

Tab A2 - Definizione degli indicatori di bilancio (Decreto del Ministero dell'Interno 22 dicembre 2015, allegati 2/a - 2/b)		
Indicatori sintetici di bilancio		
Codice indicatore	Denominazione indicatore	Definizione indicatore (da calcolare come valori percentuali)
1.1	Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[Ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV personale in uscita 1.1 + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 Rimborso prestiti)] / (Accertamenti primi tre titoli Entrate)
2.8	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate
3.2	Anticipazioni chiuse solo contabilmente	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma
10.3	Sostenibilità debiti finanziari	[Impegni (Totale 1.7 "Interessi passivi" – "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) – "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000) + Titolo 4 della spesa – estinzioni anticipate) – (Accertamenti Entrate categoria E.4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche") + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000)] / Accertamenti titoli 1, 2 e 3
12.4	Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio / Accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate
13.1	Debiti riconosciuti e finanziati	Importo debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo 1 e titolo 2
13.2 + 13.3	Debiti in corso di riconoscimento + Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	(Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento + Importo debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento) / Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3
Indicatori analitici di bilancio		
Codice indicatore	Denominazione indicatore	Definizione indicatore (da calcolare come valori percentuali)
	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate)	% di riscossione complessiva: (riscossioni c/comp + riscossioni c/residui) / (Accertamenti + residui definitivi iniziali)

Debiti fuori bilancio di competenza dell'esercizio 2023.

Occorre evidenziare che nel corso dell'esercizio 2023 è stata riconosciuta la legittimità dei debiti fuori bilancio sostenuti per far fronte all'emergenza alluvione per € 80.480,85, riconoscimento avvenuto con deliberazione di Consiglio n. 47 del 29/06/2023. Sempre nell'esercizio 2023 con deliberazione di Consiglio n. 37 del 30/05/2023 è stata riconosciuta la legittimità di un debito fuori bilancio pari ad € 3.500,00.

I suddetti importi determinano un valore per i parametri P6 e P7 pari al 0,49% ed allo 0,55%, che risultano al di sotto dei valori soglia di riferimento.

Attestazione ai sensi dell'art 41 del DL 66/2014 (Attestazione dei tempi di pagamento)

La normativa indicata prevede che alle relazioni ai bilanci consuntivi o di esercizio delle pubbliche amministrazioni, di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, e' allegato un prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'articolo 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33.

In caso di superamento dei predetti termini, le medesime relazioni indicano le misure adottate o previste per consentire la tempestiva effettuazione dei pagamenti. L'organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile verifica le attestazioni di cui al primo periodo, dandone atto nella propria relazione.

I dati sull'ammontare dei pagamenti in ritardo evidenziano un netto peggioramento rispetto al valore del 2022 (anno 2022 € 330.884,20, anno 2023 € 826.332,03) pur in presenza di una disponibilità di cassa priva di limitazioni di sorta. Con nota del 18/3/2023 finanziario ha chiesto ai responsabili di settore di indicare a stretto giro la motivazione del ritardo e se vi sono problemi di natura strutturale che li determinano e quali sono le misure proposte per evitare il perpetuarsi di simili situazioni. L'analisi delle relazioni inviate e di quelle in fase di ricezione saranno essenziali ai fini della risoluzione della problematica evidenziata.