



COMUNE DI SAN BIAGIO DI CALLALTA
PROVINCIA DI TREVISO

RELAZIONE DELLA GIUNTA
AL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2023

(ARTT. 151, COMMA 6 E 231 DECRETO LEGISLATIVO 18 AGOSTO 2000, N. 267)

INTRODUZIONE

Secondo quanto disposto dagli artt. 151 e 231 del D. Lgs. 18 agosto 2000, n.267, la Giunta Comunale deve allegare al Rendiconto una relazione sulla gestione dell'ente che contiene ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio, secondo quanto disposto dal decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi".

La relazione contiene l'analisi e la valutazione della gestione dell'esercizio 2023 con particolare riferimento all'illustrazione del significato amministrativo, finanziario ed economico-patrimoniale delle risultanze finali.

La relazione espone altresì le informazioni seguenti, di cui all'art.11 comma 6 del D.lgs 118/2001:

- a) Criteri di valutazione utilizzati
- b) Principali voci del conto del bilancio
- c) Principali variazioni finanziarie intervenute nel corso della gestione
- d) Elenco analitico delle quote dei fondi del risultato di amministrazione
- e) Analisi dei residui consistenti e con anzianità superiore ai 5 anni
- f) Elenco delle movimentazioni dell'anticipazione di tesoreria
- g) Esiti verifica dei crediti e debiti reciproci con le Società controllate e partecipate
- h) Elenco degli Enti ed Organismi partecipati e delle partecipazioni dirette
- i) Gli oneri e gli impegni sostenuti su strumenti finanziari derivati
- j) Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di Enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti
- k) L'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio 2023.
- l) Altre informazioni.

I CRITERI DI VALUTAZIONE UTILIZZATI

I documenti del sistema di bilancio, relativi al Rendiconto e sottoposti all'approvazione dell'organo deliberante, sono stati predisposti attenendosi alle regole stabilite dal complesso articolato dei Principi contabili generali introdotti con le "disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio" (D.Lgs.118/11). Si è pertanto operato secondo questi presupposti ed agendo con la diligenza tecnica richiesta, e questo, sia per quanto riguarda il contenuto che la forma dei modelli o delle relazioni previste dall'adempimento.

In particolare:

- i documenti del sistema di bilancio relativi al rendiconto, hanno attribuito gli accertamenti di entrata e gli impegni di uscita ai rispettivi esercizi di competenza "potenziata", ciascuno dei quali coincide con l'anno solare (*principio n.1 - Annualità*);
- le entrate hanno finanziato la totalità delle spese. Solo nei casi di deroga espressamente previsti dalla legge, talune fonti di entrata sono state destinate alla copertura di determinate e specifiche spese (*principio n.2 - Unità*);
- il sistema di bilancio, relativamente al rendiconto, comprende tutte le finalità ed i risultati della gestione nonché i valori finanziari, economici e patrimoniali riconducibili a questa amministrazione, in modo da fornire una rappresentazione veritiera e corretta della complessa attività amministrativa prevista ed attuata nell'esercizio (*principio n.3 - Universalità*);
- tutte le entrate, con i relativi accertamenti, sono state iscritte in bilancio al lordo delle spese sostenute per la riscossione e di altri eventuali oneri ad esse connesse. Allo stesso tempo, tutte le uscite, con i relativi impegni, sono state riportate al lordo delle correlate entrate, senza ricorrere ad eventuali compensazioni di partite (*principio n.4 - Integrità*).

ANALISI DELLA GESTIONE FINANZIARIA 2023

1. Bilancio di previsione, variazioni di bilancio e quadro generale riassuntivo

Il bilancio di previsione finanziario 2023/2025, approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 63 del 29 dicembre 2022, presenta un totale complessivo delle entrate e delle spese, relativamente alla previsione di competenza dell'anno 2023, pari ad € 17.969.944,48.

Nel corso dell'esercizio finanziario 2023 sono stati adottati i sottoelencati atti deliberativi:

variazione di bilancio

- n. 9 del 27.03.2023 di Consiglio Comunale
- n. 29 del 31.07.2023 di Consiglio Comunale
- n. 33 del 25.09.2023 di Consiglio Comunale
- n. 42 del 14.11.2023 di Consiglio Comunale
- n. 197 del 30.11.2023 di Giunta Comunale ratificata dal Consiglio Comunale in data 28.12.2023
- n. 51 del 28.12.2023 di Consiglio Comunale

Prelevamenti dal fondo di riserva

- n. 18 del 06.02.2023 di Giunta Comunale
 - n. 33 del 06.03.2023 di Giunta Comunale
 - n. 132 del 06.09.2023 di Giunta Comunale
 - n. 214 del 14.12.2023 di Giunta Comunale
 - n. 221 del 21.12.2023 di Giunta Comunale
 - n. 177 del 17.10.2022 di Giunta Comunale
- per un prelievo complessivo di € 18.527,26.

Il quadro generale riassuntivo al 31.12.2023, a livello di previsioni definitive di competenza accertamenti e incassi delle entrate, e previsioni definitive di competenza impegni e pagamenti delle spese, risulta il seguente:

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2023

ENTRATE	STANZIAMENTO DEFINITIVO	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	STANZIAMENTO DEFINITIVO	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			3.658.386,17				
Utilizzo avanzo di amministrazione	1.676.952,14	1.676.952,14		Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	188.634,03	188.634,03					
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	2.469.690,55	2.469.690,55					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.315.805,15	4.219.817,14	3.726.958,75	Titolo 1 - Spese correnti	7.003.396,82	5.807.409,36	5.775.767,42
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	902.989,83	717.167,51	858.192,22	Fondo pluriennale vincolato in parte corrente		161.144,67	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	2.414.386,96	2.483.033,91	2.297.860,47	Titolo 2 - Spese in conto capitale	9.780.405,75	2.559.383,87	2.044.386,10
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	2.510.231,76	949.075,69	765.515,67	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale		898.050,26	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	3.202.000,00	0,00	34.635,85	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	3.202.000,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	13.345.413,70	8.369.094,25	7.683.162,96	Totale spese finali	19.985.802,57	9.425.988,16	7.820.153,52
Titolo 6 - Accensione di prestiti	3.202.000,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborsamento di prestiti	896.887,85	860.942,42	860.942,42
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere			
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.295.000,00	1.184.599,58	1.184.636,36	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.295.000,00	1.184.599,58	1.182.669,59
Totale entrate dell'esercizio	17.842.413,70	9.553.693,83	8.867.799,32	Totale spese dell'esercizio	22.177.190,42	11.471.530,16	9.863.765,53
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	22.177.690,42	13.888.970,55	12.526.185,49	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	22.177.190,42	11.471.530,16	9.863.765,53
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO				AVANZO DI COMPETENZA		2.417.440,39	2.662.419,96
TOTALE A PAREGGIO	22.177.690,42	13.888.970,55	12.526.185,49	TOTALE A PAREGGIO	22.177.190,42	13.888.970,55	12.526.185,49

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-)	2.417.440,39
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	171.389,57
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	1.538.323,06
d) Equilibri di bilancio (d=a-b-c)	707.727,06

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibri di bilancio (+) / (-)	707.727,06
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+) / (-)	0,00
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	707.727,06

Utilizzo avanzo di amministrazione 2022

L'avanzo di amministrazione 2022 è stato applicato nel corso dell'esercizio finanziario 2023 per un importo pari ad euro 1.676.952,14 come di seguito riportato:

Utilizzo dell'avanzo 2022 nel corso dell'esercizio 2023					
	Avanzo accantonato	Avanzo vincolato	Avanzo destinato spesa investimento	Avanzo disponibile	Totale
Spesa corrente a carattere non ripetitivo		62.505,59		259.325,00	321.830,59
Debiti fuori bilancio	19.486,42			1.342,18	20.828,60
Indennità fine mandato Sindaco	14.767,53				14.767,53
Estinzione anticipata mutui		17.000,00		268.023,25	285.023,25
Spesa in conto capitale		715.283,71	75.748,77	243.469,69	1.034.502,17
Totale avanzo applicato	34.253,95	794.789,30	75.748,77	775.795,72	1.676.952,14

2. La gestione di cassa

Il fondo di cassa al 31.12.2023 è pari a Euro 2.662.419,96 come risulta dalla seguente tabella:

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa iniziale			3.658.386,17
Riscossioni (+)	1.522.608,45	7.345.190,87	8.867.799,32
Pagamenti (-)	809.427,54	9.054.337,99	9.863.765,53
FONDO DI CASSA FINALE			2.662.419,96
di cui vincolata			1.725.968,90

Nel corso dell'esercizio 2023, come negli anni precedenti, non è stato fatto ricorso all'anticipazione di cassa, né all'anticipazione di liquidità della Cassa Depositi e Prestiti S.p.A.

3. Il risultato di amministrazione

L'esercizio 2023 chiude con un risultato di amministrazione positivo.

La tabella seguente illustra i dati relativi alle riscossioni, ai pagamenti, ai residui attivi rimasti da riscuotere ed ai residui passivi rimasti da pagare, per cui dalla somma algebrica emerge l'avanzo di amministrazione, cioè la somma *risparmiata e spendibile* nell'esercizio successivo.

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa iniziale			3.658.386,17
Riscossioni (+)	1.522.608,45	7.345.190,87	8.867.799,32
Pagamenti (-)	809.427,54	9.054.337,99	9.863.765,53
FONDO DI CASSA FINALE			2.662.419,96
residui attivi (+)	1.613.889,10	2.208.502,96	3.822.392,06
residui passivi (-)	43.032,38	1.357.997,24	1.401.029,62
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (-)			161.144,67
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale (-)			898.050,26
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE			4.024.587,47

In analisi il risultato è dimostrato dai seguenti dati:

Gestione dei residui

Minori residui attivi	-	73.295,59
Minori residui passivi	+	2.678,81
SALDO GESTIONE RESIDUI	-	70.616,78

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	9.553.693,83
Totale impegni di competenza	-	10.412.335,23
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-858.641,40
Totale fondo pluriennale vincolato applicato in entrata	+	2.658.324,58
Totale impegni confluiti nel fondo pluriennale vincolato	-	1.059.194,93
SALDO GESTIONE COMPETENZA	+	740.488,25

Riepilogo

Avanzo al 31.12.2022 applicato	1.676.952,14
Avanzo al 31.12.2022 non applicato	1.677.763,86
Saldo gestione residui	-70.616,78
Saldo gestione di competenza	740.488,25
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	4.024.587,47

Il risultato di amministrazione è distinto in fondi accantonati, vincolati, destinati e disponibili come riportato nella seguente tabella riepilogativa:

Parte accantonata	1.513.587,15
di cui:	
- Fondo crediti dubbia esigibilità (FCDE)	1.450.259,58
- Fondo contenzioso	26.773,58
- Altri accantonamenti	36.553,99
Parte vincolata	1.633.755,24
di cui:	
- Vincoli derivanti leggi e principi contabili	360.142,25
- Vincoli derivanti da trasferimenti	89.194,39
- Vincoli derivanti da contrazione di mutui	584.862,27
- Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	599.556,33
- Altri vincoli	0,00
Parte destinata agli investimenti	85.599,19
Parte disponibile	791.645,89
TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	4.024.587,47

Elenco analitico delle quote accantonate e vincolate al 31.12.2023

Il sistema contabile armonizzato prevede la costituzione obbligatoria di un Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) destinato a coprire l'eventuale mancata riscossione di entrate incerte e di dubbia riscossione.

Le entrate di dubbia e difficile esazione individuate in sede di bilancio di previsione sono le seguenti:

- accertamenti tributari
- sanzioni amministrative
- contravvenzioni codice della strada
- affitti/canoni patrimoniali

Il FCDE è stato determinato con il metodo ordinario media semplice.

La quota *accantonata* dell'avanzo di amministrazione ammonta a euro 1.513.587,15 ed è costituita da:

- euro 1.450.259,58 per accantonamento al fondo crediti dubbia esigibilità (FCDE);
- euro 26.773,58 per i contenziosi in essere;
- euro 34.280,00 per rinnovi contrattuali
- euro 2.273,99 per fondo indennità fine mandato, quota relativa al 2023;

La quota *vincolata* dell'avanzo di amministrazione ammonta a euro 1.633.755,24 ed è costituita come segue:

Vincoli derivanti dalla legge

- per euro 7.797,00 fondo funzioni fondamentali Covid19 determinato dal D.M. 8 febbraio 2024;
- per euro 1.138,80 contravvenzioni codice della strada vincolata da riversare alla Provincia ai sensi dell'art. 142, comma 12bis, del D.Lgs. 285/1992;
- per euro 322.308,21 proventi per il rilascio dei permessi di costruire e destinati al finanziamento di spese di investimento ai sensi dell'art. 1, comma 460, della L. 232/2016;
- per euro 11.402,13 dalla quota dell'8 per mille degli oneri di urbanizzazione secondaria da assegnare alle parrocchie;
- per euro 1.955,18 oneri di sostenibilità sociale e territoriali di cui alla L.R. 50/2012;
- per euro 15.540,93 contributo ex art. 18, comma 7 bis, L.R. 11/20024 da destinare ad interventi di rigenerazione urbana sostenibile per la demolizione;

Vincoli derivanti da trasferimenti

- per euro 517,33 da trasferimento statale emergenza Covid-19 non utilizzato da restituire ai sensi del D.M. 8 febbraio 2024;
- per euro 42.291,57 da trasferimento statale per la spesa per energia e gas;
- per euro 8.049,12 per indennità di funzione amministratori comunali;
- per euro 2.467,57 da trasferimento regionale per testi scolastici;
- per euro 10.046,13 da trasferimento dal Comune di Treviso per finanziare le spese per la gara d'ambito relativa al servizio distribuzione gas;
- per euro 5.282,85 da trasferimento dall'Ater per fondo sociale L.R. 10/1996;
- per euro 252,37 da trasferimento statale per progetto "Scuole sicure";
- per euro 4.010,04 da trasferimento regionale per contributi a privati per eliminazione delle barriere architettoniche
- per euro 16.277,41 da trasferimento statale per lavori scuola media;

Vincoli derivanti da finanziamenti

- per euro 51.714,94 da mutuo Cassa Depositi e Prestiti concesso per l'ampliamento della scuola elementare di Cavriè, confluito in avanzo in quanto opera rifinanziata in parte da trasferimento statale PNRR;
- per euro 23.886,62 da mutuo Istituto per il Credito Sportivo per lavori di realizzazione pista Via Roma / Via Olimpia conclusi e per i quali si registra un'economia di spesa;
- per euro 10.158,50 da mutuo Istituto per il Credito Sportivo per lavori ampliamento impianti sportivi di Via Olimpia 2° stralcio conclusi e per i quali si registra un'economia di spesa;
- per euro 456.658,54 da mutui Istituto per il Credito Sportivo per lavori ampliamento impianti sportivi di Via Olimpia 3° stralcio non riproposti nel programma opere pubbliche 2024/2026;
- per euro 42.443,67 da mutuo Cassa Depositi e Prestiti vincolato formalmente dall'Ente per la sistemazione e riqualificazione del Cimitero di San Biagio di Callalta;

Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente

- per euro 122.000,00 da dividendi straordinari distribuiti dalla società partecipata Asco Holding S.p.A e destinati ai lavori di completamento della pubblica illuminazione in Via Postumia Ovest loc. Borgo Verde;
- per euro 477.556,33 da dividendi straordinari distribuiti dalla società partecipata Asco Holding S.p.A e quota avanzo di amministrazione disponibile 2022 destinati ai lavori di sistemazione e riqualificazione del Cimitero di San Biagio di Callalta;

La quota *destinata* agli investimenti dell'avanzo di amministrazione ammonta a euro 85.599,19 ed è costituita dalle entrate in conto capitale non spese ed utilizzabili per spese di investimenti.

La quota *disponibile* dell'avanzo di amministrazione è pari ad euro 791.645,89 e potrà essere utilizzata con provvedimento di variazione di bilancio come previsto dall'art. 187, comma 2, del Tuel, per le finalità di seguito indicate e con il seguente ordine di priorità:

- per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- per i provvedimenti necessari per la salvaguardia/assestamento di bilancio (nuovo art. 193 del TUEL) ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- per il finanziamento di spese di investimento;
- per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- per l'estinzione anticipata dei prestiti.

4. Gestione residui

La gestione dei residui nel corso del 2023 ha comportato un saldo complessivo fra i maggiori e i minori residui attivi e i minori residui passivi riaccertati pari a euro -70.616,78 come evidenziato nella seguente tabella:

		Importo
Maggiori residui attivi riaccertati	+	182.169,66
Minori residui attivi riaccertati	-	255.465,25
Minori residui passivi riaccertati	+	2.678,81
SALDO GESTIONE RESIDUI		-70.616,78
di cui		
- gestione corrente		-70.252,63
- gestione in conto capitale		0,00
- gestione attività finanziarie		-364,15
- gestione per c/terzi e partite di giro		0,00

I maggiori residui attivi pari ad € 182.169,66 derivano dai maggiori incassi dell'addizionale Irpef 2022 per € 133.338,40, dalla riscossione coattiva per € 30.989,40 di tributi Imu/Tasi, per € 15.463,34

sanzioni amministrative e contravvenzioni codice della strada, per € 2.046,55 da maggiori incassi proventi trasporto scolastico e da maggiori incassi per € 331,97 di altre diverse entrate.

Relativamente ai minori residui attivi, sono stati stralciati i residui di dubbia esigibilità aventi anzianità superiore ai 5 anni e alcuni residui ritenuti di difficile riscossione relativi alle annualità 2019 e 2020 per un totale di € 220.543,06, derivanti per € 42.364,00 da imposte comunali (Imu e Tasi), per € 174.162,12 da sanzioni amministrative e contravvenzioni codice della strada e per € 4.016,91 da proventi trasporto scolastico. Inoltre sono stati eliminati i seguenti residui attivi per insussistenza:

- € 1.992,33 di tributi Imu, Tasi e Tosap per annullamento atti e/o doppia contabilizzazione;
- € 4.744,54 trasferimento statale per consultazioni referendarie 2022 per spese non sostenute;
- € 13.991,42 trasferimento regionale bonifica ambientale per spese non sostenute;
- € 1.144,53 proventi trasporto scolastico;
- € 1.397,14 canone ripetitore di Via Boito, già versato a titolo di Tosap;
- € 1.250,85 rimborso spese per ricovero utente in struttura;
- € 1.899,70 rimborso spese servizio convenzionato di Polizia Locale per rideterminazione spesa dovuta;
- € 6.233,70 minore rimborso riconosciuto dal Ministero dell'Interno / Albo Nazionale dei Segretari Comuni comunicato in data 01.12.2023;
- € 1.050,00 rimborso sinistro incidente stradale già rimborsato;
- € 1.217,98 da altre entrate.

I minori residui passivi derivano:

- per € 366,00 da economia di spesa per intervento di manutenzione immobile;
- per € 661,72 da economia di spesa trasferimento alla Protezione Civile;
- per € 1.490,06 da economia di spesa per sostegno all'accesso alle abitazioni in locazione;
- per € 161,03 da economia di spese varie.

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI							
RESIDUI ATTIVI	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I		42.902,89	64.238,88	188.882,08	403.508,74	1.378.227,70	2.077.760,29
<i>di cui accertamenti tributari Imu/Tasi</i>		42.832,89	63.576,42	188.882,08	400.058,33	365.727,00	1.061.076,72
Titolo II				5.932,41	25.419,33	126.538,41	157.890,15
Titolo III		91.106,58	71.591,60	74.438,91	200.564,45	455.408,57	893.110,11
<i>di cui sanzioni amm.ve e CdS</i>		86.762,30	70.083,60	71.019,75	181.990,05	201.406,73	611.262,43
Titolo IV					97.934,74	248.328,28	346.263,02
Titolo V			346.078,90				346.078,90
Titolo VI							0,00
Titolo IX	1.289,59						1.289,59
Totale Attivi	1.289,59	134.009,47	481.909,38	269.253,40	727.427,26	2.208.502,96	3.822.392,06

RESIDUI PASSIVI	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I				900,00	368,88	685.250,47	686.250,47
Titolo II					33.763,50	666.978,10	700.741,60
Titolo III							
Titolo IV							
Titolo V							
Titolo VII	3.000,00	3.500,00	500,00		1.000,00	5.768,67	13.768,67
Totale Passivi	3.000,00	3.500,00	500,00	900,00	35.132,38	1.357.997,24	1.401.029,62

I residui attivi con anzianità superiore a 5 anni si riferiscono a n. 2 depositi cauzionali a favore dell'Anas e della Cassa Depositi e Prestiti, scadenti rispettivamente nell'annualità 2024 e 2027.

I residui passivi con anzianità superiore a 5 anni si riferiscono a 6 depositi cauzionali costituiti a garanzia della corretta esecuzione e ripristino del suolo pubblico a seguito dell'esecuzione di lavori di scavo.

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 55 del 22 marzo 2024 è stato effettuato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi.

5. Equilibri di bilancio

L'esercizio 2023 si chiude con le seguenti risultanze:

- Equilibrio complessivo di parte corrente (O3) = € 590.239,64
- Equilibrio complessivo in conto capitale (Z3) = € 117.418,12
- Risultato di competenza (W1) = € 2.417.440,39
- Equilibrio di bilancio (W2) = € 707.727,76
- Equilibrio complessivo (W3) = € 707.727,06.

Come riportato nella Circolare RGS n. 5 del 8 marzo 2020 *"... il Risultato di competenza (W1) e l'Equilibrio di bilancio (W2) sono indicatori che rappresentano gli equilibri che dipendono dalla gestione del bilancio, mentre l'Equilibrio complessivo (W3) svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione. Pertanto, fermo restando l'obbligo di conseguire un Risultato di competenza (W1) non negativo, ai fini della verifica del rispetto degli equilibri di cui al comma 821 dell'articolo 1 della legge n. 145 del 2018, gli enti devono tendere al rispetto dell'Equilibrio di bilancio (W2), che rappresenta l'effettiva capacità dell'ente di garantire, a consuntivo, la copertura integrale degli impegni, del ripiano del disavanzo, dei vincoli di destinazione e degli accantonamenti di bilancio"*.

Come si evince dal prospetto sottostante, per quanto attiene al rispetto dei vincoli di finanza pubblica di cui all'art. 1, commi 820 e 821, della L. n. 145/2018, l'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio W1 non negativo, rispettando gli obiettivi suddetti.

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2023 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	188.634,03
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	7.420.018,56 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 <i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>	(-)	5.807.409,36 196.506,16
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	161.144,67
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale		0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	860.942,42 285.000,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		779.156,14
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	642.449,97 268.023,25
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	333,00 333,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	589.764,04
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)		832.175,07
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	171.389,57
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	70.545,86
O2) EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		590.239,64
- Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		590.239,64

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2023 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.034.502,17
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	2.469.690,55
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 Acquisizione di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	949.075,69
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	(-)	333,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	589.764,04

M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.559.383,87
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	898.050,26
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 3,01 Acquisizione di attività finanziarie iscritto in spesa	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1+E+E1)		1.585.265,32
- Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.467.777,20
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		117.488,12
- Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuate in sede di rendiconto (-)/(+)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE		117.488,12

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2023 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		2.417.440,39
- Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	171.389,57
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	1.538.323,06
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		707.727,76
- Variazioni accantonamenti effettuate in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		707.727,06

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		832.175,07
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	445.943,81
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	171.389,57
- Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuate in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	70.545,88
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		144.295,83

Verifica dell'equilibrio di parte corrente

La verifica dell'equilibrio della situazione corrente, a rendiconto ha registrato un avanzo di euro 832.175,07.

Le entrate correnti accertate sono state superiori agli impegni delle spese correnti sommate agli impegni delle spese per il rimborso della quota capitale dei mutui e prestiti.

Equilibrio di parte corrente			
Entrate	2023		%
Titolo I - entrate tributarie e perequative	4.219.817,14		56,87%
Titolo II - entrate da trasferimenti	717.167,51		9,67%
Titolo III - entrate extratributarie	2.483.033,91		33,46%
<i>Totale</i>		7.420.018,56	100,00%
Fondo pluriennale vincolo per spese correnti iscritto in entrata		188.634,03	
Avanzo 2022 applicato a spese correnti		642.449,97	
Oneri di urbanizzazione destinati a spesa corrente		---	
Entrate correnti destinate a spesa d'investimento		-589.764,04	
Entrate conto capitale destinate a spesa corrente		333,00	
Totale entrate		8.251.102,56	
Spese			
Redditi da lavoro dipendente	1.893.643,71		32,61%
Imposte e tasse a carico dell'Ente	164.642,22		2,84%
Acquisto di beni e servizi	2.410.083,66		41,50%
Trasferimenti correnti	1.147.293,94		19,76%
Interessi passivi	63.591,28		1,09%
Rimborsi di poste correttive	6.588,11		0,11%
Altre spese correnti	121.566,44		2,09%
<i>Totale spese per macroaggregati</i>		5.807.409,36	100,00%
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		161.144,67	
Rimborso prestiti		860.942,42	
Totale spese		6.829.496,45	
Differenza Entrate/Spese		1.421.606,11	
Entrate correnti destinate a spesa d'investimento		589.764,04	
Entrate conto capitale destinate a spesa corrente		333,00	
AVANZO DI PARTE CORRENTE		832.175,07	

Verifica dell'equilibrio di parte capitale

La verifica dell'equilibrio della situazione in conto capitale ha registrato un avanzo di euro 1.585.265,32.

Gli accertamenti delle entrate di cui ai titoli 4, 5 e 6 sommate alle entrate correnti destinate per legge o in base ai principi contabili agli investimenti, sono superiori alle spese in conto capitale impegnate al titolo 2 come evidenziato nella seguente tabella:

Equilibrio di parte capitale			
Entrate	2023		
Titolo IV - entrate in conto capitale – Contributi agli investimenti	439.067,01		
Titolo IV - entrate in conto capitale – Entrate da alienazioni	4.500,00		
Titolo IV - entrate in conto capitale – Altre entrate	505.508,68		
Titolo V – entrate da riduzione attività finanziarie	0,00		
Titolo VI – entrate da prestiti	0,00		
<i>Totale</i>		949.075,69	18,86%
Fondo pluriennale vincolo per spese capitale iscritto in entrata		2.469.690,55	49,07%
Avanzo 2022 applicato per spese d'investimento		1.034.502,17	20,56%
Entrate correnti destinate a spesa d'investimento		579.764,04	
Entrate conto capitale destinate a spesa corrente (-)		333,00	11,51%
Totale entrate		5.032.399,45	
Spese			
Tit. 2 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni		2.548.052,65	
Tit. 2 - Contributi agli investimenti		11.331,22	
Tit. 2 - Altre spese in conto capitale		0,00	
<i>Totale spese tit. 2 per macroaggregati</i>		2.559.383,87	74,03%
Tit. 3 – Spese per incremento attività finanziarie		0,00	0,00%
Fondo pluriennale vincolato per spese investimento		898.050,26	25,97%
Totale spese		3.457.434,13	
AVANZO DI PARTE CAPITALE		1.585.265,32	

L'avanzo di parte capitale è determinato dalle seguenti voci:

- € 1.977,08 - entrata da alienazione beni immobili non impegnata
- € 2.057,89 - entrata da monetizzazione aree standard non impegnata;
- € 73.000,00 - entrata anticipata accordo pubblico/privato;
- € 8.564,22 - entrata superiore alla spesa impegnata relativa al bando PNRR Spid/Cie
- € 15.540,93 - nuova entrata a titolo di contributo ex art. 18, comma 7bis, L.R. 11/2024 determinata con delibera di Giunta Comunale n. 177 del 26.10.2023;
- € 57.000,00 - entrata da permessi di costruire destinata al parziale finanziamento dell'opera pubblica "Manutenzione straordinaria di Via San Martino" e dell'opera pubblica "Ampliamento sede stradale di Via Bosco", non impegnate e riproposte nel programma triennale lavori pubblici 2024/2026;
- € 9.542,71 - entrata da permessi di costruire destinata al finanziamento di vari interventi e non interamente impegnata;
- € 51.825,29 - maggiore introito da permessi a costruire;

- € 150.000,00 - economia di spesa relativa all'opera pubblica "Sistemazione idraulica dell'area nord di Via Trieste", opera finanziata nell'esercizio 2023 da avanzo di amministrazione vincolato per € 120.000,00 e entrate da permessi di costruire per € 30.000,00, non avviata, riproposta nel programma triennale lavori pubblici 2024/2026 e finanziata con fondi regionali trasferiti dalla Provincia in qualità di Soggetto Responsabile per l'attribuzione delle risorse relative al D.G.R. 1644/2021;
- € 475.244,57 - economia di spesa FPV relativa all'opera pubblica "Ampliamento impianti sportivi di Via Olimpia 3° stralcio. Realizzazione blocco spogliatoi/servizi", confluita in avanzo vincolato in quanto lavori non avviati e non riproposti nel programma triennale lavori pubblici 2024/2026;
- € 15.000,00 - economia di spesa FPV relativa all'opera pubblica "Manutenzione straordinaria strade 2° stralcio, conseguente alla chiusura dei lavori e confluita in avanzo vincolato;
- € 22.448,00 - economia di spesa FPV relativa ai lavori di manutenzione straordinaria di Via Gorizia, confluita in avanzo vincolato in quanto intervento non più necessario;
- € 97,60 - economia di spesa FPV relativa ai lavori di completamento impianti di illuminazione pubblica sulla pista ciclopedonale di Via Postumia Est tra Via Foscarine e Via Prati, conseguente alla chiusura dei lavori e confluita in avanzo vincolato;
- € 23.886,62 - economia di spesa Relativa all'opera pubblica "Realizzazione pista ciclopedonale da Via Roma a Via Olimpia", di cui € 19.943,17 economia di spesa FPV e € 3.943,45 maggiore entrata accordo pubblico privato, conseguente alla chiusura dell'opera pubblica e confluita in avanzo vincolato;
- € 4.010,04 - trasferimento regionale per contributi ai privati per eliminazione barriere architettoniche, non erogabile e da restituire alla Regione;
- € 520.000,00 relativa all'opera pubblica "Sistemazione e riqualificazione cimitero di San Biagio di Callalta - 1° stralcio, opera finanziata nell'esercizio 2023 da avanzo di amministrazione vincolato per € 42.443,67, da avanzo di amministrazione disponibile per € 33.407,21 e da dividendi straordinari Asco Holding S.p.A. per € 444.149,12, opera non avviata, riproposta nel programma triennale lavori pubblici 2024/2026;
- € 122.000,00 - relativa ai lavori di completamento dell'illuminazione pubblica in Via Postumia Ovest – Borgo Verde, opera finanziata nell'esercizio 2023 da dividendi straordinari Asco Holding S.p.A., non avviata, riproposta nel programma triennale lavori pubblici 2024/2026;
- € 33.070,17 - minori spese finanziate da avanzo di amministrazione 2022.

6. Le principali voci del conto del bilancio

Di seguito viene esaminato più in dettaglio l'andamento delle entrate e delle spese correnti.

Le entrate tributarie

Le entrate tributarie, iscritte al titolo 1° del bilancio, ammontano complessivamente ad Euro 4.219.817,14 e registrano complessivamente una minore entrata di € 95.988,01 rispetto alla previsione assestata.

Analizzando le varie risorse del titolo 1° si osserva quanto segue:

- L'imposta municipale propria (I.M.U.), rimodulata dall'art. 1, commi da 738 a 783, della legge 27 dicembre 2019, n. 160, vede l'applicazione per l'anno 2023 delle seguenti aliquote:
 - abitazione principale classificata nelle categorie catastali A/1, A/8 e A/9 e relative pertinenze: aliquota pari al 0,6 per cento;
 - fabbricati rurali ad uso strumentale: aliquota pari al 0,1 per cento;
 - terreni agricoli: aliquota pari al 0,76 per cento;
 - aree fabbricabili: aliquota pari al 0,76 per cento;
 - fabbricati dichiarati inagibili ai fini I.M.U., fatte salve le riduzioni da applicare nel rispetto della normativa vigente in merito: aliquota pari al 0,76 per cento;
 - fabbricati categoria catastale B: aliquota 0,76 per cento;
 - fabbricati classificati nel gruppo catastale A/10, C/1, C/3, C/4, C5 e D, ad eccezione della categoria D/10: aliquota pari al 0,91 per cento;
 - fabbricati diversi da quelli di cui ai punti precedenti: aliquota pari al 0,86 per cento;

Al termine dell'esercizio si registra un accertamento pari ad € 2.012.029,92 rispetto ad una previsione assestata di € 2.130.000,00

- Relativamente all'attività di recupero delle imposte evase quali IMU e TASI si registra un accertamento complessivo di € 376.006,00 rispetto ad una previsione assestata di € 390.000,00. A tal proposito si evidenzia che, all'ufficio tributi presta servizio da inizio anno 2023 una dipendente neo assunta e si è proceduto, come da programmazione, al cambio del gestionale applicativo dei tributi, per cui è stato possibile procedere con l'attività accertativa e alla notifica degli atti solamente nell'ultimo quadrimestre dell'anno, registrando di conseguenza un minimo gettito di riscossione di € 10.279,00.

Per queste entrate di difficile riscossione, come previsto dai principi contabili, è stato costituito l'apposito fondo di accantonamento confluito al termine dell'esercizio nella quota accantonata dell'avanzo di amministrazione.

- Relativamente all'imposta comunale sulla pubblicità viene effettuata attività di recupero dalla ditta concessionaria Step S.r.l. e registra un accertamento complessivo di € 9.713,37.
- L'addizionale comunale all'I.r.p.e.f viene applicata in base agli scaglioni di reddito con la seguente modulazione:

- da	0	a	15.000,00 euro	0,45%
- da	15.001,00	a	28.000,00 euro	0,50%
- da	28.001,00	a	50.000,00 euro	0,65%
- oltre i	50.000,00 euro			0,75%.

Dall'anno 2020 è stata introdotta la soglia di esenzione fissata ad € 10.000,00.

L'accertamento contabile complessivo finale ammonta ad € 877.923,87, di cui € 864.902,94 determinato secondo le nuove regole fissate dall'anno 2016 dal nuovo principio contabile della "contabilità potenziata", pari alla somma dell'incassato in conto competenza del secondo anno antecedente (2021) e dell'incassato in conto residui nell'anno precedente (2022), per versamenti provenienti dall'Agenzia dell'Entrate, € 8.469,11 per versamenti da altro ente ed € 4.551,82 per riscossione coattiva.

- Il fondo di solidarietà comunale, istituito dall'art. 1, comma 380 lettera b) della Legge 24 dicembre 2012, n. 228 è stato determinato definitivamente dal Ministero dell'Interno in € 928.235,15.

Le entrate tributarie 2023 vengono riepilogate nella tabella sottostante, con la quale, tra l'altro, si effettua un raffronto sia con le due annualità precedenti, sia con la previsione iniziale:

Denominazione entrata	Accertato	Accertato	Accertato	Previsione	Previsione	Accertato
	2021	2022	2023	Iniziale 2023	Definitiva 2023	2023
I.M.U.	1.958.949,32	2.009.137,56	2.012.029,92	2.130.000,00	2.130.000,00	2.012.029,92
Recupero imposte e tasse evase	367.172,44	505.649,53	394.577,4	392.000,00	392.000,00	394.577,4
Addizionale comunale I.r.p.e.f.	829.033,40	830.204,84	873.372,05	865.000,00	865.000,00	873.372,05
T.A.S.I. (ravvedimenti operosi)	7.311,27	6.895,23	10.366,11	---	---	10.366,11
Altre tasse	1.872,16	4.301,48	1.236,51	---	570,00	1.236,51
Fondo di solidarietà comunale	935.588,81	938.279,97	928.235,15	938.280,00	928.235,15	928.235,15
Diritti pubbliche affissioni	863,00	---	---	---	---	---
Totale	4.100.790,40	4.294.468,61	4.219.817,14	4.325.280,00	4.315.805,15	4.219.817,14

I trasferimenti correnti da Amministrazione pubbliche

Trasferimenti correnti dello Stato

Le entrate assegnate dallo Stato riguardano:

- i trasferimenti compensativi per minori introiti IMU per € 110.705,28 e addizionale I.r.p.e.f. per € 46.228,30;
- il trasferimento a copertura del maggior onere per le indennità degli amministratori comunali per € 38.643,46;
- il trasferimento per l'emissione della carta d'identità elettronica per € 2.300,90;
- il trasferimento a ristoro mensa insegnanti per € 12.072,37;
- la restituzione quota spese Ages per € 8.632,55;
- il trasferimento del 5 per mille del gettito irpef per € 6.134,14;
- il trasferimento vincolato per sistema integrato dei servizi educativi per l'infanzia per € 76.776,15;
- il trasferimento per acquisto libri per la biblioteca comunale per € 8.464,15;
- il trasferimento "Fondo per l'assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli alunni con disabilità" di cui al D.M. 10 agosto 2023, per € 19.294,97;
- il trasferimento per le elezioni comunali per € 2.738,25;
- il trasferimento per il contenimento dei costi energetici, assegnato con 5 provvedimenti, per complessivi € 88.676,80;
- il trasferimento per i centri estivi e servizi educativi per € 13.219,48;
- il trasferimento statale per la sicurezza urbana per € 852,37;
- il trasferimento statale per passaggio ANPR liste elettorali per € 3.928,40.

Trasferimenti correnti dalla Regione

I trasferimenti regionali assegnati dalla Regione riguardano le seguenti entrate:

- € 25.092,49 per i libri di testo scolastici;
- € 6.274,43 per il servizio di mensa scolastica biologica
- € 131.974,85 per il rimborso delle spese anticipate dai privati per gli eventi atmosferici "alluvione 2018".

Trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico

I trasferimenti pervenuti da altri Enti registrano le seguenti entrate:

- € 42.188,14 per il servizio di assistenza domiciliare proveniente dall'Ulss 2;
- € 7.298,50 proveniente dall'Azienda Zero a ristoro spesa inserimento minori in comunità di accoglienza a carattere residenziale;
- € 1.542,87 proveniente dall'A.T.E.R. destinata agli assegnatari in gravi difficoltà economico-sociali;
- € 12.130,87 proveniente dal Comune di Treviso, ente capofila per i progetti "Ria 9";

- € 16.997,79 proveniente dal Comune di Treviso, ente capofila per il potenziamento del sistema dei servizi sociali territoriali;
- € 35.000,00 proveniente dal Consorzio Bim Piave a titolo di contributo ordinario;

Nella tabella di raffronto che segue si espongono i dati principali:

Denominazione entrata	Accertato 2021	Accertato 2022	Accertato 2023	Previsione Iniziale 2023	Previsione definitiva 2023	Accertato 2023
Trasferimenti statali compensativi	165.518,42	172.823,61	179.939,40	159.655,00	159.655,00	179.939,40
Trasferimento statale incremento indennità di funzione amministratori comunali		28.230,08	38.643,46	42.345,00	42.345,00	38.643,46
Trasferimento 5 per mille irpef	6.119,23	4.829,41	6.134,14	5.000,00	6.134,14	6.134,14
Trasferimento per consultazioni referendarie ed elettorali	---	65.540,28	2.738,25	---	---	2.738,25
Trasferimento per sistema integrato servizi educativi per l'infanzia	84.812,11	76.417,25	76.776,15	81.000,00	81.000,00	76.776,15
Trasferimento statale PNRR "Abilitazione al Cloud"				121.992,00	108.136,00	---

Trasferimenti statali per "emergenza Covid-19"	292.595,59	4.952,73	---	---	---	---
Trasferimento statale per i centri estivi	27.601,70	12.956,47	13.219,48		13.219,48	13.219,48
Trasferimento statale per contenimento costi energia elettrica e gas naturale		164.057,42	88.676,80	---	88.676,80	88.676,80
Trasferimento statale per la disabilità		19.576,27	19.294,97	---	19.294,97	19.294,97
Trasferimento statale sentenza Consiglio di Stato relativa F.S.C. 2015	379.092,00			---	---	
Trasferimento statale per acquisto libri biblioteca comunale	9.204,87	8.732,17	8.464,15	8.800,00	8.800,00	8.464,15
Trasferimento statale per la sicurezza urbana			852,37	---	852,37	852,37
Trasferimento statale subentro in Anpr,		---	3.928,40	---	---	3.928,40
<i>Totale</i>	<i>964.943,92</i>	<i>558.115,69</i>	<i>438.667,57</i>	<i>418.792,00</i>	<i>568.113,76</i>	<i>438.667,57</i>
Trasferimenti regionali per la mensa biologica	8.814,62	8.358,02	6.274,43	9.000,00	8.379,22	6.274,43
Trasferimento regionale per l'innovazione e la digitalizzazione	7.234,50	---	---	---	---	---
Trasferimento regionale "Alluvione 2018"	121.267,15	38.305,66	131.974,85	---	131.974,85	131.974,85
Trasferimento regionale a destinazione vincolata "Fondo a sostegno all'accesso alle abitazioni in locazione"	69.047,04	47.304,36	---	40.000,00	---	---
Contributi regionale a destinazione vincolata per i libri di testo scolastici	20.430,54	16.425,91	25.092,49	20.500,00	25.092,49	25.092,49
Trasferimento regionale per bonifica ambientale area esterna scuola elementare di Cavriè		82.239,89	---	---	40.000,00	---
<i>Totale</i>	<i>226.793,85</i>	<i>192.633,84</i>	<i>163.341,77</i>	<i>69.500,00</i>	<i>165.446,56</i>	<i>163.341,77</i>
Contributi dall'Ulss 2 per l'assistenza domiciliare	23.739,09	33.012,33	42.188,14	35.000,00	42.188,14	42.188,14
Contributi dall'Azienda Zero per inserimento minori in comunità	---	14.296,50	7.298,50	15.000,00	7.298,50	7.298,50
Trasferimento dall'Ater L.R. 10/1986	1.479,22	1.492,66	1.542,87	1.500,00	1.500,00	1.542,87
Trasferimento dal Comune di Treviso per progetti RIA	8.472,49	17.271,38	12.130,87	---	12.130,87	12.130,87
Trasferimento dal Comune di Treviso (ente capofila) per potenziamento servizi sociali	---	29.679,83	16.997,79	25.000,00	20.560,00	16.997,79
Contributo dal Consorzio Bim Piave per attività ordinaria	---	25.000,00	35.000,00	---	35.000,00	35.000,00
Trasferimenti da altri Comuni per progetti assistenziali	16.575,30	---	---	---	---	---
Trasferimento ordinario accordo pubblico/privato				50.752,00	50.752,00	
<i>Totale</i>	<i>50.266,10</i>	<i>120.752,70</i>	<i>115.158,17</i>	<i>127.252,00</i>	<i>169.429,51</i>	<i>115.158,17</i>
Totale complessivo	1.242.003,87	871.502,23	717.167,51	615.544,00	902.989,83	717.167,51

Le entrate extratributarie

Le entrate extratributarie rappresentano i proventi e i rimborsi per i servizi pubblici forniti dall'Ente. Complessivamente si registra, rispetto alle previsioni finali, una maggiore entrata di € 68.646,95.

Tra le maggiori entrate extratributarie il canone unico patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria, istituito dall'art. 1, commi 816-847, della Legge 160/2019 in sostituzione della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (Tosap), dell'imposta comunale sulla pubblicità (lcp) e del diritto sulle pubbliche affissioni che registra un'entrata complessiva di € 229.853,38, i proventi delle contravvenzioni al codice della strada e le sanzioni amministrative per un'entrata complessiva di € 381.619,31, i dividendi ordinari distribuiti dalla società partecipate Asco Holding S.p.A. pari ad € 519.052,01, i dividendi straordinari distribuiti dalla società partecipate Asco Holding S.p.A. pari ad € 566.149,12, il rimborso di € 126.640,64 versato dalla ditta AP Reti Gas S.p.A. per l'utilizzo della rete di distribuzione.

Nella tabella di raffronto che segue si espongono i dati principali:

Denominazione entrata	Accertato 2021	Accertato 2022	Accertato 2023	Previsione iniziale 2023	Previsione definitiva 2023	Accertato 2023
Diritti anagrafici	11.292,86	8.999,11	11.383,31	11.000,00	11.000,00	8.999,11
Dritti urbanistici	39.795,02	58.548,39	39.170,68	47.000,00	37.200,00	58.548,39
Diritti segreteria	5.329,46	3.363,88	8.073,47	7.000,00	8.073,47	3.363,88
Proventi cessione stampati	15.482,50	13.126,86	15.031,45	17.000,00	14.700,00	13.126,86
Proventi servizio di trasporto alunni	45.417,15	46.240,14	51.932,66	48.000,00	52.000,00	46.240,14
Proventi centri estivi	4.150,00	10.066,00	8.436,00	9.000,00	12.000,00	10.066,00
Proventi dei centri sportivi	13.019,36	32.258,46	34.055,79	40.000,00	33.500,00	32.258,46
Proventi servizi socio assistenziali	13.644,81	23.755,21	27.633,90	17.000,00	25.000,00	23.755,21
Concessione in uso locali	1.596,06	3.263,47	3.997,34	4.000,00	4.000,00	3.263,47
Canoni su suoli ed aree di natura patr.	20.478,39	20.701,17	24.118,62	32.800,00	20.800,00	20.701,17
Canone unico patrimoniale	168.810,84	232.138,73	229.853,38	221.000,00	221.000,00	232.138,73
Fitti attivi	69.398,57	69.670,62	70.668,38	69.700,00	69.700,00	69.670,62
Contravvenzioni stradali	314.164,35	379.100,30	355.501,38	440.000,00	350.000,00	379.100,30
Sanzioni amministrative	31.650,61	31.451,21	25.937,93	20.000,00	16.000,00	31.451,21
Interessi attivi diversi	798,91	4.501,70	14.659,94	2.500,00	2.500,00	4.501,70
Dividendi di società	436.182,57	436.182,57	1.085.201,13	436.000,00	1.017.079,49	436.182,57
Rimborsi spese di ricovero assistiti	27.725,00	54.080,72	63.784,96	60.000,00	60.000,00	54.080,72
Rimborso segreteria convenzionata	47.594,51	48.070,91	51.991,51	47.000,00	48.000,00	48.070,91
Rimborso serv. Polizia Locale convenz.	29.354,65	30.657,51	36.485,11	36.000,00	59.000,00	30.657,51
I.V.A.split commerciale e reverse charge	33.121,53	40.941,57	34.482,55	40.000,00	41.000,00	40.941,57
Rimborso Stato asporto rifiuti scuole	4.665,09	5.920,32	5.793,87	6.000,00	6.000,00	5.920,32
Rimborso spese da sentenza	10.413,84	10.572,60	1.104,91	---	4.641,60	10.572,60
Rimborso per danni al patrimonio	50.536,16	21.270,79	48.328,29	40.000,00	51.369,00	21.270,79
Rimborso mutui servizio idrico	4.419,06	4.419,06	4.419,06	4.419,00	4.419,00	4.419,06
Rimborsi per censimento	925,80	18,00	10.286,00	---	---	18,00
Rimborso convenzione Ascopiave	118.241,70	113.678,03	126.640,64	105.000,00	105.000,00	113.678,03
Fondo art. 113 D.Lgs. 50/2016	15.773,46	5.410,33	6.907,33	19.845,00	19.845,00	5.410,33
Rimborsi e proventi diversi	49.655,40	52.236,45	86.974,29	32.960,00	47.960,00	52.236,45
Totale	1.583.637,66	1.760.644,11	1.760.644,11	1.708.974,00	1.768.615,60	1.760.644,11

Le spese correnti

Le spese correnti raccolte nel titolo 1°, evidenziano una lieve diminuzione rispetto ai due esercizi precedenti che erano interessati dall'emergenza sanitaria da Covid-19 e dall'aumento dei costi energetici.

Spesa personale

La spesa di personale complessivamente impegnata nell'anno 2023 ammonta ad € 1.893.643,71 e rispetta i vincoli normativi di cui al D.M. 17.03.2020 attuativo dell'art. 33, comma 2, del D.L. 30 aprile 2019, n. 34 e i limiti finanziari di contenimento della spesa disposti dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006.

L'Ente nell'anno 2023, in base al Piano integrato di attività e organizzazione (PIAO) approvato in data 06.03.2023, contenente la sezione di programmazione dei fabbisogni di personale e alle successive variazioni, ha effettuato tre assunzioni a tempo indeterminato e un'assunzione a tempo determinato utilizzando l'istituto c.d. "scavalco d'ecedenza", mediante apposite procedure concorsuali e/o mobilità da altro Ente, a copertura dei posti resosi vacanti per dimissioni volontarie, per pensionamento e mobilità verso altri Enti. Alla data del 31.12.2023 risultano in servizio n. 45 dipendenti a tempo indeterminato a fronte di un fabbisogno deliberato di n. 48 unità.

Imposte e tasse

La spesa per imposte e tasse riguarda principalmente l'I.r.a.p., pari al 8,5% della spesa del personale e degli Amministratori per un totale di € 129.484,40, nonché altre imposte e tasse relative al patrimonio comunale per un totale di € 35.157,82.

Acquisto di beni e servizi

La spesa per acquisto di beni ammonta ad € 86.846,16 mentre la spesa relativa alle prestazioni di servizio è pari ad € 2.323.237,50.

Le spese più rilevanti riguardano:

- le utenze comunali energia elettrica, gas-metano, telefonia, servizio idrico e asporto rifiuti per una spesa complessiva di € 416.220,72
 - l'energia elettrica registra una spesa annua pari ad € 365.247,37 di cui € 98.310,21 relativa agli immobili comunali ed € 266.937,16 relativa all'illuminazione pubblica, con una diminuzione rispetto all'anno precedente rispettivamente di € 63.941,17 e di € 190.360,08
 - l'appalto calore per il riscaldamento degli edifici comunali registra una spesa pari ad € 163.049,56, con una diminuzione rispetto all'anno precedente pari ad € 56.027,90

- la spesa per la telefonia e la rete internet, comprensiva dei i canoni di assistenza tecnica del centralino, registra una spesa annua pari ad € 18.797,98
- la spesa per le utenze idriche è pari ad € 10.445,75
- la spesa per il servizio asporto rifiuti ammonta ad € 21.729,62.
- la manutenzione ordinaria degli edifici comunali per una spesa pari ad € 70.994,05;
- il servizio di pulizia degli edifici comunali per una spesa pari ad € 66.083,83;
- i servizi scolastici di trasporto e mensa per una pesa pari ad € 284.558,65;
- la manutenzione del verde per una spesa pari ad € 271.141,75;
- la bonifica ambientale dell'area esterna della scuola elementare di Cavriè per una spesa pari ad € 26.226,18;
- gli organi istituzionali per una spesa pari ad € 154.374,92;
- il sistema informativo comunale e la digitalizzazione per una spesa pari ad € 58.468,34;
- gli incarichi professionali, tecnici e legali per una spesa complessiva pari ad € 48.877,57;
- gli assistiti inseriti in strutture protette per una spesa pari ad € 115.928,35;
- la spesa per l'ampliamento dei servizi sociali effettuati con l'I.S.R.A.A. per una spesa pari ad € 99.915,09
- la manutenzione ordinaria delle strade comunali e della pubblica illuminazione per una spesa pari ad € 146.438,86;
- la spesa per la gestione degli impianti sportivi di Via Olimpia e il campetto di beach volley per una spesa complessiva di € 50.874,00;
- la spesa per la gestione della biblioteca comunale per un importo pari ad € 22.451,76;
- la fornitura gratuita dei testi agli alunni delle scuole elementari per una spesa pari ad € 18.764,66
- la spesa per le consultazioni elettorali comunali per un importo pari ad € 20.336,10;
- la spesa per la riscossione del canone relativo alla pubblicità per € 33.359,64 e per la riscossione coattiva dei tributi e entrate comunali per una spesa pari ad € 35.388,00;
- la manutenzione ordinaria e il carburante degli automezzi per € 30.911,92.

Trasferimenti correnti

La spesa per trasferimenti correnti ammonta ad € 1.147.293,94 di cui:

- a favore delle famiglie per l'infanzia, per l'istruzione e diritto allo studio per complessivi € 291.534,46 (di cui € 101.868,57 finanziati dallo Stato e dalla Regione) e per gli interventi e le

politiche sociali per complessivi € 115.176,81 (di cui € 68.093,62 finanziati dallo Stato e dalla Regione);

- a favore delle famiglie interessate dall'alluvione 2018 per una spesa di € 131.974,85 finanziati dalla Regione del Veneto.
- a favore dell'Ulss 2 per l'assistenza sociale svolta in forma associata per € 451.078,39, in aumento rispetto all'anno precedente per € 60.683,19;
- a favore delle associazioni culturali, sportive, ricreative, sociali e protezione civile operanti nel territorio per complessivi € 103.428,60.

Interessi passivi

La spesa per interessi passivi pari ad € 63.591,28 si riferisce ai mutui contratti con la Cassa Depositi e Prestiti e l'Istituto per il Credito Sportivo.

Rimborsi e poste correttive delle entrate

La spesa si riferisce ai rimborsi tributari e altre entrate extratributarie non dovute.

Altre Spese correnti

Le altre spese di rilievo sono gli oneri assicurativi per € 52.114,99, Iva a debito per € 38.059,97 e € 19.486,12 per debiti fuori bilancio.

Nelle tabelle di raffronto che seguono si espongono i dati della spesa correnti rispetto agli anni precedenti e rispetto alla previsione iniziale ed assestata, suddivisa per macroaggregati e per missioni:

denominazione spesa	Impegnato 2021	Impegnato 2022	Impegnato 2023	Previsione iniziale 2023	Previsione definitiva 2023	Impegnato 2023
Redditi da lavoro dipendente	1.770.476,59	1.864.134,87	1.893.643,71	1.979.749,50	1.981.739,73	1.893.643,71
Imposte e tasse	152.107,46	161.523,59	164.642,22	168.731,25	174.961,89	164.642,22
Acquisto beni e servizi	2.330.609,66	2.639.365,53	2.410.083,66	2.573.689,00	2.942.294,92	2.410.083,66
Trasferimenti correnti	1.463.264,98	1.011.606,25	1.147.293,94	847.395,50	1.174.724,97	1.147.293,94
Interessi passivi	74.955,43	59.647,64	63.591,28	50.062,00	64.905,00	63.591,28
Rimborsi e poste correttive delle entrate	9.452,05	23.354,19	6.588,11	5.700,00	11.216,06	6.588,11
Altre spese correnti	110.530,87	93.608,85	121.566,44	591.839,30	653.554,25	121.566,44
Totale	5.911.397,04	5.853.240,92	5.807.409,36	6.217.166,55	7.003.396,82	5.807.409,36
denominazione missione	Impegnato 2021	Impegnato 2022	Impegnato 2023	Previsione iniziale 2023	Previsione definitiva 2023	Impegnato 2023
Missione 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.980.681,62	2.101.959,12	2.196.949,99	2.419.633,30	2.582.507,76	2.196.949,99
Missione 3 Ordine pubblico e sicurezza	377.872,44	428.144,20	361.941,05	407.500,00	412.122,37	361.941,05
Missione 4 Istruzione e diritto allo studio	845.995,19	893.927,34	840.551,39	845.850,00	871.397,72	840.551,39
Missione 5 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	159.952,17	196.516,15	180.406,98	162.420,00	192.209,00	180.406,98
Missione 6 Politiche, giovanili, sport e tempo libero	184.262,29	206.091,53	188.405,01	166.237,00	197.182,50	188.405,01
Missione 7 Turismo	--	---	---	2.600,00	2.600,00	---
Missione 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	3.635,49	3.696,60	5.057,62	4.000,00	6.000,00	5.057,62
Missione 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	307.906,12	114.241,78	172.337,99	131.545,00	336.380,84	172.337,99
Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità	782.635,35	899.589,72	705.153,80	727.615,00	777.893,00	705.153,80
Missione 11 Soccorso civile	128.809,38	46.035,62	143.622,48	16.000,00	161.974,85	143.622,48
Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1.039.303,14	906.224,66	962.669,15	872.179,50	1.014.153,12	962.669,15
Missione 14 Sviluppo economico e competitività	98.543,85	55.814,20	49.313,90	60.214,00	62.009,00	49.313,90
Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	1.800,00	1.000,00	1.000,00	1.800,00	1.000,00	1.000,00
Missione 20 Fondi ed accantonamenti	0,00	0,00	0,00	400.372,75	385.966,66	0,00
Totale	5.911.397,04	5.853.240,92	5.807.409,36	6.217.166,55	7.003.396,82	5.807.409,36

Le entrate in c/capitale

Le entrate accertate ai titoli IV e VI del bilancio sono finalizzate al finanziamento delle spese del titolo 2° "Spese in conto capitale", alle quali va ad aggiungersi il fondo pluriennale vincolato, l'avanzo di amministrazione 2022 stanziato per il finanziamento delle spese di investimento e l'avanzo 2023 di parte corrente (c.d. avanzo economico).

Queste entrate vengono esposte nella tabella sottostante:

Finanziamento delle spese in conto capitale			
Mezzi propri			%
Fondo pluriennale vincolato	482.460,12		
Avanzo di amministrazione 2022	1.034.502,17		
Alienazioni beni mobili ed immobili	4.500,00		
Proventi concessioni edilizie	151.825,29		
Proventi monetizzazione aree standard	2.747,19		
Contributo ex art. 18, comma 7bis, L.R. 11/2024	15.540,93		
Accordi pubblico / privato	335.395,27		
Entrate di parte corrente destinate a spese d'investimento	589.764,04		
Entrate di parte capitale destinate a estinzione anticipata mutui	-333,00		
Totale		2.616.402,01	51,88%
Mezzi di terzi			
Fondo pluriennale vincolato derivante da mutuo	1.987.230,43		
Mutui	0,00		
Contributi statali PNRR	363.720,34		
Altri contributi statali	30.000,00		
Contributo regionale	39.508,00		
Contributi Comuni convenzionati	5.838,67		
Totale		2.426.297,44	48,12%
Totale risorse		5.042.699,45	
Impieghi al titolo II della spesa			
Spesa impegnata	2.559.383,87		
Fondo pluriennale vincolo in conto capitale	898.050,26		
Totale spesa		3.457.434,13	68,560%

Tra le entrate si registrano i trasferimenti statali PNRR per l'efficientamento energetico della sede municipale e degli impianti sportivi di Via Olimpia, per la messa in sicurezza strade comunali, per la realizzazione del collegamento ciclopedonale San Biagio/Cavriè, per la sistemazione idraulica dell'area a nord di Via Trieste e per la digitalizzazione dei servizi comunali, il trasferimento statale per adeguamento illuminazione pubblica di arredo urbano nei centri abitati di Olmi e Cavriè, il trasferimento regionale e Comuni convenzionati per l'acquisto di strumenti operativa per la polizia locale, il trasferimento regionale da erogare ai privati per l'eliminazione delle barriere architettoniche, la contabilizzazione degli accordi pubblico/privato per la realizzazione della pista ciclopedonale Via Roma / Via Olimpia, per la realizzazione della pista di pattinaggio presso gli impianti sportivi di Via Olimpia e per i lavori di riasfaltatura tratto stradale di Via D'Annunzio e di Via Bortolozzi e la nuova entrata a titolo di contributo per la proroga delle previsioni edificatorie del Piano degli Interventi. Oltre all'entrata derivante dall'alienazione di beni, dai proventi per rilascio di permessi a costruire e per la monetizzazione delle aree standard.

Di seguito si riporta la situazione debitoria dell'Ente:

Situazione debitoria		
Residuo debito al 01.01.2023		4.842.960,16
Nuovi prestiti	+	0,00
Prestiti rimborsati	-	860.942,42
Totale debito residuo al 31.12.2023		3.982.017,74

Oneri finanziari per ammortamento prestiti e rimborso quota capitale	
Interessi passivi	63.578,96
Quota capitale	860.942,42
Totale al 31.12.2023	924.521,36

La quota di € 860.942,42 relativa ai prestiti rimborsati comprende, oltre alla quota annuale pari ad € 575.942,42, l'estinzione anticipata di due mutui a tasso variabile contratti con la Cassa Depositi e Prestiti S.p.A. per un importo pari ad € 285.000,00, estinzione deliberata dal Consiglio Comunale in data 25.09.2023.

Le spese in c/capitale

Per quel che riguarda le spese di investimento si evidenziano nel dettaglio gli interventi finanziati al tit. 2°.

Definizione intervento	Impegni da F.P.V. (Impegni 2022 acquisti/lavori conclusi nel 2023)	Impegni da risorse 2023	Fondo pluriennale vincolato (Impegni 2020/2023 acquisti/lavori da concludere nel 2024)	Impegni riscritti nel 2024	Totale
Acquisto arredi e attrezzature uffici comunali	2.097,45	6.857,62			8.955,07
Acquisti informatici	8.784,00	9.802,70	1.464,00		20.050,70
Interventi vari risparmio energetico sede comunale		3.960,35	33,80	103.337,37	107.297,72
Interventi vari di manutenzione straordinaria sede comunale			54.991,50		54.991,50
Manutenzione straordinaria Caserma Carabinieri		15.939,30			15.939,30
Acquisto automezzi e attrezzature servizi tecnici		49.214,80			49.214,87
Spese per l'informatizzazione (PNRR)		5.435,78		56.015,11	61.450,89
Acquisto attrezzature per la polizia locale	4.099,20	35.197,00	9.539,18		48.835,38
Implementazione videosorveglianza	68.521,31	21.660,50			90.181,81
Ristrutturazione in ampliamento scuola primaria di Cavriè		15.842,00	275.158,00	279.000,00	570.000,00
Interventi vari scuola elementare Fagarè	31.476,00	11.726,64	79.031,60		122.234,24
Interventi e acquisti vari biblioteca comunale		5.038,60			5.038,60
Automazione cancelli polo culturale Skholè			3.650,00		3.650,00
Interventi e acquisti per arredo natalizio		6.198,48			6.198,48
PNRR Interventi vari risparmio energetico impianti sportivi di Via Olimpia		83.820,98			83.820,98
Manutenzione straordinaria palazzetto Olmi		6.802,00			6.802,00
Realizzazione pista salto in lungo impianti sportivi di Via Olimpia		45.271,15			45.271,15
Acquisto attrezzature sportive campo di calcio Via Olimpia		3.599,24			3.599,24
Ampliamento impianti sportivi Via Olimpia 3°	1.413,97				1.413,97

stralcio					
Spese per il P.A.T./P.I	18.002,00				18.002,00
Sistemazione idraulica area nord di Via Trieste			60.000,00	240.000,00	300.000,00
Progettazione definitiva/esecutiva realizzazione parco urbano e area attrezzata	34.635,85				34.635,85
Realizzazione attraversamento pedonale Via Valdrigo			29.604,41		29.604,41
Sistemazione viabilità residenziale S.Biagio Sud	634,40				5634,40
Manutenzione straordinaria strade comunali 2° stralcio (PNRR)	41.907,46	102.789,42			144.696,88
Progettazione messa in sicurezza Via S. Floriano	32.202,14				32.202,14
Asfaltatura e sistemazione Via Bortolozzi e Via D'Annunzio		100.980,67			100.980,67
Realizzazione collegamento pista ciclopedonale frazione Rovarè	1.301.191,02		312.048,12		1.613.239,14
Realizzazione collegamento ciclopedonale S.Biagio / Cavriè (PNRR)	131.183,22	16.693,88	67.490,71	302.815,41	518.183,22
Realizzazione ciclabile Via Roma/Via Olimpia	97.696,70	92.256,83			189.953,53
Interventi vari pubblica illuminazione	23.589,92				23.589,92
Adeguamento illuminazione pubblica di arredo urbano nei centri abitati		35.576,45	1.744,94		37.321,39
Installazione segnaletica luminosa attraversamento pedonale SR 53			3.294,00		3.294,00
Completamento pubblica illuminazione pista ciclopedonale Via Postumia Est	60.491,34				60.491,34
Eliminazione barriere architettoniche privati		11.331,22			11.331,22
Manutenzione copertura cimitero Spercenigo	15.462,28				15.462,28
	1.873.388,26	685.995,61	898.050,26	981.167,89	4.438.602,02

Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR)

Interventi finanziati da fondi PNRR in corso o da avviare dal Comune di San Biagio di Callalta

MISSIONE COMPONENTE ASSE MISURA	NOME TEMATICA	CODICE CUP	DESCRIZIONE AGGREGATA	CONTRIBUTO ASSEGNATO	SPESA IMPEGNATA
Missione 1 Componente 1 Asse 1 Misura 4	Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - Dati e interoperabilità	I71F22000160006	ESTENSIONE UTILIZZO PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITA' DIGITALE C.I.E.	€ 14.000,00	Servizio affidato nel 2022 per € 5.435,78 Attività completata
Missione 1 Componente 1 Asse 1 Misura 4	Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - Dati e interoperabilità	I71F22000170006	ADOZIONE APP IO	€ 10.976,00	Servizio affidato nel 2022 per € 10.888,98 Attività completata
Missione 1 Componente 1 Asse 1 Misura 4	Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - Dati e interoperabilità	I71C22001660006	SPESE PER MIGRAZIONE AL CLOUD DEI SERVIZI DIGITALI COMUNALI	€ 108.136,00	Servizio attivato ante PNRR Conclusione attività di rendicontazione prevista febbraio 2025
Missione 1 Componente 1 Asse 1 Misura 3	Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - Dati e interoperabilità	I51F22006360006	PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI (PDND): EROGAZIONE API E API2	€ 20.344,00	Servizio affidato nel 2024 per € 20.343,50 Conclusione prevista agosto 2024
Missione 1 Componente 1 Asse 1 Misura 4	Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - Servizi digitali e esperienza dei cittadini	I71F22000380006	MIGLIORAMENTO DELL'ESPERIENZA D'USO DEL SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO - CITIZEN EXPERIENCE: SITO COMUNALE E SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO	155.234,00	Servizio affidato nel 2023 per € 24.020,13 Conclusione prevista agosto 2024

Missione 1 Componente 1 Asse 1 Misura 4	Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - Servizi digitali e esperienza dei cittadini	I71F22004140006	PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI (PND): - NOTIFICHE VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA - NOTIFICHE VIOLAZIONI EXTRA CODICE DELLA STRADA	32.589,00	Servizio affidato nel 2023 per € 21.106,00 Conclusione prevista settembre 2024
Missione 2 Componente 4 Asse 2 Misura 2	Tutela del territorio e della risorsa idrica - Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	I71B19000820004	S.P. 116 - VIA BREDARIOL: REALIZZAZIONE COLLEGAMENTO CICLOPEDONALE SAN BIAGIO - CAVRIE'	473.000,00	Lavori appaltati marzo 2023 Lavori in corso
Missione 2 Componente 4 Asse 2 Misura 2	Tutela del territorio e della risorsa idrica - Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	I74J22000190006	INTERVENTI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO IMPIANTI DI ILLUMINAZIONE DEL CAMPO DI CALCIO E ANNESSA PISTA DI ATLETICA DI VIA OLIMPIA	90.000,00	Lavori affidati settembre 2022 Lavori terminati Marzo 2023 Spesa finale € 87.476,86
Missione 2 Componente 4 Asse 2 Misura 2	Tutela del territorio e della risorsa idrica - Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	I74J23000000006	SEDE MUNICIPALE: MANUTENZIONE STRAORDINARIA INFISSI PER EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	90.000,00	Lavori affidati settembre 2023 Lavori in corso
Missione 2 Componente 4 Asse 2 Misura 2	Tutela del territorio e della risorsa idrica - Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	I77H19001470004	PISTA CICLABILE DI PIAZZA CONCILIAZIONE/VIA G. MATTEOTTI MARCIAPIEDE VIA SAN MARTINO MANUTENZIONE	165.000,00	Lavori appaltati Dicembre 2022 Lavori conclusi Spesa finale € 147.789,42
Missione 4 Componente 1 Asse 1 Misura 2	Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università - Piano di estensione del tempo pieno	I71B22000750006	SCUOLA PRIMARIA "M. POLO" VIA VALDRIGO: PREDISPOSIZIONE NUOVI SPAZI DA ADIBIRE AL SERVIZIO DI MENSA SCOLASTICA	279.000,00	Esperita gara a agosto 2023 Gara deserta
Missione 2 Componente 4 Asse 2 Misura 2	Tutela del territorio e della risorsa idrica - Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	I75H20000050004	SISTEMAZIONE IDRAULICA DELL'AREA A NORD DI VIA TRIESTE	300.000,00	Affidato incarico redazione progetto di fattibilità tecnico economica / esecutivo novembre 2023

Oneri e impegni finanziari derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati

Il Comune di San Biagio di Callalta non ha in essere contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di enti e di altri soggetti

Il Comune di San Biagio di Callalta non ha rilasciato alcuna garanzia.

Tempestività dei pagamenti

D.P.C.M. del 22.09.2014

L'indicatore annuale 2023 di tempestività dei pagamenti è pari a -14,00 e sta a significare che il Comune in media paga le fatture a 16 giorni dalla data di ricevimento.

L'importo annuale dei pagamenti posteriori alla scadenza nell'anno 2023 si attestano in € 156.711,98.

Al 31.12.2023 nessun debito e zero ditte creditrici.

Spese di rappresentanza

Nel corso dell'anno 2023 sono state sostenute spese di rappresentanza pari ad € 299,07 per l'acquisto di quattro targhe commemorative e due mazzi di fiori.

Debiti fuori bilancio

Nel corso dell'esercizio di riferimento sono stati riconosciuti due debiti fuori bilancio ai sensi dell'art. 194, comma 1, lettera a) del D.Lgs. 267/2000 per un totale pari ad € 20.828,60.

Attualmente non sussistono debiti fuori bilancio non ancora riconosciuti.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

Con il Decreto Interministeriale Ministero dell'Interno e Ministero Economia e Finanze del 18 dicembre 2018 sono stati individuati, ai sensi dell'art. 242 comma 2 del TUEL i parametri di deficitarietà strutturale; il comma 1 del succitato articolo dispone che sono da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie gli Enti Locali che presentano gravi e incontrovertibili condizioni di squilibrio rilevabili da un'apposita tabella, da allegare al Rendiconto della gestione, contenente parametri obiettivi dei quali almeno la metà presentino valori deficitari. Relativamente all'esercizio di riferimento, l'Ente presenta i parametri riportati nella seguente tabella:

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

Considerato che l'Ente presenta un numero di parametri deficitari pari a 0 quindi minori di 4, non risulta in situazione di deficitarietà strutturale.

LA GESTIONE ECONOMICO PATRIMONIALE 2023

L'articolo 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 prevede, per gli enti in contabilità finanziaria, l'adozione di un sistema contabile integrato che garantisca la rilevazione unitaria dei fatti gestionali nei loro profili finanziario ed economico-patrimoniale. Nell'ambito di tale sistema integrato, la contabilità economico-patrimoniale rileva i costi/oneri e i ricavi/proventi derivanti dalle transazioni poste in essere dal Comune.

Gli schemi di conto economico e stato patrimoniale previsti dal D.Lgs. 118/2011, come modificati dal D.Lgs. 126/2014, sono stati redatti sulla base di quanto disposto dal relativo allegato 4/3 denominato *"Principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli Enti Locali in contabilità finanziaria"*, tramite le scritture di partita doppia derivate direttamente dalle scritture rilevate in contabilità finanziaria integrate con le scritture provenienti dalle registrazioni relative ai beni caricati nell'inventario dell'Ente nonché con quelle che assestano la competenza economica. Questi schemi *armonizzati* trovano necessariamente corrispondenza alle codifiche del Piano dei Conti Integrato e maggiore aderenza alle norme del Codice Civile e ai principi contabili OIC e permettono di giungere alla redazione del bilancio consolidato con le società partecipate.

CONTO ECONOMICO

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione di competenza economica dell'esercizio considerato, i quali presentano un primo risultato che, ulteriormente rettificato dai proventi ed oneri finanziari, dai proventi e dagli oneri straordinari e dalle imposte nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato 4/3 allegato al D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, rileva il risultato economico dell'esercizio (c. 1 art. 229 Tuel);

La gestione economica dell'esercizio 2023 si è chiusa con una perdita di euro 304.554,25 determinata dalle seguenti risultanze parziali:

- **risultato di gestione** – determinato dalla differenza tra componenti positivi e negativi della gestione, è negativo per un importo pari ad euro 802.586,60. I componenti positivi della gestione ammontano ad euro 6.641.124,87 mentre i componenti negativi ammontano a euro 7.443.711,47 di cui euro 1.801.928,22 per ammortamento dei beni ad utilizzo pluriennale, euro 36.123,56 per fondo svalutazione crediti ed euro 18.273,99 per accantonamenti relativi al fondo indennità di fine mandato e fondo rinnovi contrattuali, rilevati nella contabilità economica patrimoniale con le scritture di assestamento.

	Anno 2023	Anno 2022	Variazioni
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
Proventi da tributi	3.286.555,99	3.339.142,64	- 52.586,65
Proventi da fondi perequativi	928.235,15	938.279,97	-10.044,82
Proventi da trasferimenti e contributi	929.301,68	1.467.702,45	-538.400,77
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	723.308,28	1.320.109,39	-596.801,11
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	163.541,74	143.096,07	20.445,67
<i>Contributi agli investimenti</i>	42.451,66	4.496,99	37.954,67
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	580.845,58	578.405,90	2.439,68
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	381.661,83	379.551,97	2.109,86
<i>Ricavi della vendita di beni</i>			
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	199.163,75	198.853,93	309,82
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			
Variazione dei lavori in corso su ordinazione			
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			
Altri ricavi e proventi diversi	916.186,47	867.222,20	48.964,27
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	6.641.124,87	7.190.753,16	-549.628,29
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	86.846,16	84.574,69	2.271,47
Prestazioni di servizi	2.282.227,13	2.510.003,06	- 227.775,93
Utilizzo beni di terzi	6.309,63	9.125,02	- 2.815,39
Trasferimenti e contributi	1.158.625,16	1.012.222,86	146.402,30
<i>Trasferimenti correnti</i>	1.147.293,94	1.011.606,25	135.687,69
<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>			
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	11.331,22	616,61	10.714,61
Personale	1.906.597,04	1.825.082,18	81.514,86
Ammortamenti e svalutazioni	1.838.051,78	1.830.147,69	7.904,09
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	11.593,51	14.403,74	-2.810,23
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.790.334,71	1.752.686,01	37.648,70
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>			
<i>Svalutazione dei crediti</i>	36.123,56	63.057,94	-26.934,38
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			
Accantonamenti per rischi	3.000,00	3.000,00	0,00
Altri accantonamenti	18.273,99	18.222,61	51,38
Oneri diversi di gestione	143.780,58	128.247,50	15.533,08
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	7.443.711,47	7.420.625,61	23.085,86
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-802.586,60	-229.872,45	-572.714,15

- **Risultato della gestione finanziaria** è positivo per un importo pari ad euro 470.028,65. Nel risultato della gestione finanziaria incidono i proventi ordinari derivanti dalla partecipazione dell'Ente in Asco Holding S.p.A. ammontanti ad euro 519.052,01 ed altri proventi finanziari pari ad euro 14.659,94 relativi ad interessi di mora per euro 2.630,55 e ad interessi depositi bancari per € 12.029,39 e oneri finanziari relativi agli interessi passivi su debiti a medio-lungo termine per euro 63.670,98 e altri interessi passivi pari ad euro 12,32 relativi alle liquidazioni trimestrali IVA.

	Anno 2023	Anno 2022	Variazioni
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
Proventi da partecipazioni	519.052,01	436.182,57	82.869,44
<i>da società controllate</i>			
<i>da società partecipate</i>	519.052,01	436.182,57	82.869,44
<i>da altri soggetti</i>			
Altri proventi finanziari	14.659,94	4.501,70	10.158,24
Totale proventi finanziari	533.711,95	440.684,27	93.027,68
<i>Oneri finanziari</i>			
Interessi ed altri oneri finanziari	63.683,30	59.752,06	3.931,24

Interessi passivi	63.683,30	59.752,06	3.931,24
Altri oneri finanziari			
Totale oneri finanziari	63.683,30	59.752,06	3.931,24
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	470.028,65	380.932,21	89.096,44

Si evidenzia altresì che la società partecipata Asco Holding S.p.A., a seguito della cessione della quota di partecipazione indiretta in Ascotlc S.p.A., ha versato nell'anno 2023 dividendi straordinari pari ad euro 566.149,12, inseriti tra i risconti passivi in quanto confluiti in avanzo vincolato a finanziamento di spese di investimento.

- **Rettifiche di valore attività finanziarie:**

	Anno 2023	Anno 2022	Variazioni
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
Svalutazioni	-288,05	0,00	-288,05
TOTALE RETTIFICHE (D)	-288,05	0,00	-288,05

- **Risultato positivo della gestione straordinaria** pari ad euro 157.469,51 determinato essenzialmente dalla contabilizzazione dei proventi straordinari derivanti dagli accordi pubblico / privato

	Anno 2023	Anno 2022	Variazioni
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24 Proventi straordinari	527.490,93	232.945,53	294.545,40
<i>Proventi da permessi di costruire</i>			
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	7.053,25	-7.053,25
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	184.848,47	113.629,25	-113.629,25
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	4.500,00		4.500,00
<i>Altri proventi straordinari</i>	338.142,46	112.263,03	225.879,43
Totale proventi straordinari	527.490,93	232.945,53	-294.545,40
25 Oneri straordinari	370.021,42	440.606,77	-70.585,35
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>			
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	370.021,42	440.606,77	-70.585,35
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>			
<i>Altri oneri straordinari</i>			
Totale oneri straordinari	370.021,42	440.606,77	-70.585,35
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	157.469,51	-207.661,24	365.130,75

Si propone infine la tabella che analizza più nel dettaglio la composizione delle voci relative ai proventi ed oneri straordinari:

Voce E24		
Insussistenze del passivo	2.678,81	Minori residui passivi
Altre sopravvenienze attive	112.169,66	Maggiori residui attivi
Plusvalenze patrimoniali	4.500,00	Plusvalenza determinata dall'alienazione di tre autoveicoli e da un terreno.
Altri proventi straordinari	338.142,46	Proventi straordinari derivanti da: monetizzazione aree standard per € 2.747,19 e accordi pubblico/privato per € 335.395,27.
Totale	232.945,53	

Voce E25		
Sopravvenienze passive	5.150,66	Rimborsi di tributi non dovuti
Sopravvenienze passive	109.192,01	Sopravvenienze da inventario spese sostenute per opere non riproposte
Sopravvenienze passive	213,50	Sopravvenienze da inventario: dismissione beni
Insussistenze dell'attivo	255.465,25	Minori residui attivi
Totale	370.021,42	

- **Imposte** pari ad euro 129.167,76 relative all'Irap.

Il risultato economico negativo pari a Euro 304.544,25 è giustificabile con la stessa applicazione dei principi contabili in quanto, seppure in presenza di un rendiconto in equilibrio, l'effetto degli ammortamenti pari ad Euro 1.801.928,22 non trova copertura nel bilancio finanziario.

Si propone al Consiglio Comunale, ai sensi del punto 6.3 dell'allegato 4/3 al D.Lgs. 118/2011, di rinviare la copertura del risultato economico negativo di euro 304.544,25 agli esercizi successivi.

STATO PATRIMONIALE

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 D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni (c. 1, art. 230, Tuel).

Il patrimonio è costituito dal complesso dei beni e dei rapporti giuridici, attivi e passivi, di pertinenza dell'Ente ed attraverso la rappresentazione contabile del patrimonio è determinata la consistenza netta della dotazione patrimoniale (c. 2, art. 230, Tuel).

Lo stato patrimoniale comprende anche i crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione (c. 5, art. 230, Tuel).

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

L'attivo è diviso, seguendo il criterio della destinazione del bene rispetto all'attività dell'Ente, in tre classi principali: le immobilizzazioni, l'attivo circolante, i ratei e risconti. Il passivo, invece, distingue le varie fonti di finanziamento secondo la loro natura, in tre classi principali: il patrimonio netto, i debiti, i ratei e risconti. La classificazione delle voci patrimoniali si conclude, nell'attivo e nel passivo, con l'indicazione dei conti d'ordine che rappresentano scritture di memoria e di informazione su particolari operazioni realizzate nel corso della gestione.

Stato patrimoniale attivo

Immobilizzazioni immateriali e materiali

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	Valore iniziale	Variazioni (+)	Variazioni (-) <i>Ammortamenti</i>	Valore finale
Immobilizzazioni immateriali	16.994,41	18.002,00	11.593,51	23.402,90
Immobilizzazioni materiali	44.270.557,99	2.420.645,14	1.790.334,71	44.900.868,42
Totale	44.287.552,40	2.438.647,14	1.801.928,22	44.924.271,32

Immobilizzazioni finanziarie

I valori relativi alle immobilizzazioni finanziarie, in applicazione al principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale, sono stati rivalutati iscrivendo la partecipazione delle tre società partecipate, del Consiglio di Bacino Priula e del Consiglio di Bacino Veneto Orientale applicando il criterio del "patrimonio netto".

L'incremento del valore delle partecipazioni rispetto all'anno precedente è stato quantificato in euro 267.164,50 e confluisce nello Stato Patrimoniale Passivo in altre riserve indisponibili.

Nel prospetto sottostante si riportano i valori delle immobilizzazioni finanziarie:

Immobilizzazioni finanziarie	Valore iniziale	Variazioni (+)	Variazioni (-)	Valore finale
Asco Holding S.p.A.	5.736.238,59	170.264,41	---	5.906.503,00
Piave Servizi S.p.A.	1.742.575,52	105.807,70	---	1.848.383,22
Mobilità di Marca S.p.A.	4.243,06		288,05	3.955,01
Consiglio di Bacino Priula	73.727,54	9,58	---	73.737,12
Consiglio di Bacino Veneto Orientale	57.550,92	1.082,81	---	58.633,73
Totale	7.614.335,63	277.164,50	288,05	7.891.212,08

Crediti

I crediti vengono rappresentati nello stato patrimoniale al netto del Fondo Svalutazioni Crediti.

Il principio contabile 4.3 rileva come il valore dell'accantonamento al fondo svalutazione crediti deve essere determinato almeno dalla differenza tra il valore del fondo crediti di dubbia e difficile esazione, riferito ai crediti riguardanti i titoli da 1 a 4 delle entrate, accantonato nel risultato di amministrazione in sede di rendiconto e il valore del fondo svalutazione crediti nello stato patrimoniale di inizio dell'esercizio, al netto delle variazioni intervenute su quest'ultimo nel corso dell'anno.

Il Fondo Svalutazione Crediti al 31.12.2023 ammonta ad € 1.450.259,58. E' stato previsto per un importo pari al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità 2023 e copre i crediti stralciati dai rendiconti 2019/2023 per dubbia esigibilità e non prescritti.

La consistenza finale dei crediti si concilia col totale dei residui attivi riportati nella contabilità finanziaria come sottoindicato:

<i>Conto del bilancio</i>		<i>Stato patrimoniale</i>			
<i>Verifica residui</i>	<i>Residui attivi</i>		<i>Fondo svalutazione crediti</i>	<i>Altri depositi bancari e postali</i>	<i>Crediti Stato Patrimoniale</i>
Entrate tributarie	2.077.760,29	Crediti di natura tributaria	881.118,11		1.196.642,18
Trasferimenti correnti e in c/capitale	493.035,91	Crediti per trasferimenti e contributi	-	-	493.035,91
Entrate extratributarie	893.110,11	Crediti verso clienti e utenti	569.141,47	15.453,59	150.654,57
Entrate c/capitale	11.117,26	Crediti vs. altri	-	-	170.267,33
Entrate c/terzi	1.289,59				
Totale	3.476.313,16		1.450.259,58	15.453,59	2.010.599,99
Entrate da riduzione di attività finanziarie	346.078,90	Entrate da riduzione di attività finanziarie		346.078,90	-
Totale	3.822.392,06	Totale	1.450.259,58	361.532,49	2.010.599,99

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide al 31.12.2023 ammontano ad euro 3.023.952,45 e corrispondono al fondo di cassa finale di tesoreria pari ad euro 2.662.419,96, al deposito postale al 31.12.2023 che transita in Tesoreria nel 2024 pari ad euro 15.453,59 e al deposito aperto presso la Cassa Depositi e Prestiti pari ad € 346.078,90 relativo al mutuo contratto per l'ampliamento della scuola elementare di Cavriè.

Ratei e risconti attivi

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

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. Sono iscritti dei risconti attivi per euro 22.036,92 relativi ai canoni di assistenza, canoni banche dati, abbonamenti e premi assicurativi.

Stato patrimoniale passivo

Patrimonio netto

Le modifiche al principio contabile 4.3 disposte dal D.M. 1 settembre 2021 hanno determinato l'aggiornamento dello schema di bilancio le cui variazioni si sono concentrate sulle voci di classificazione del Patrimonio Netto. Con la finalità di agevolare l'analisi della situazione patrimoniale dell'ente sono state introdotte due nuove voci. La voce "Risultato economico di esercizi precedenti" sostituisce di fatto la vecchia voce "Riserva da risultato economico di esercizi precedenti", mentre la voce "Riserve negative per beni indisponibili" verrà utilizzata per mettere in evidenza gli effetti

dell'elevata incidenza dei beni indisponibili sul totale del Patrimonio Netto e può assumere solo importo negativo o pari a 0.

Il Patrimonio netto è costituito dalle seguenti poste:

	Anno 2023	Anno 2022	Differenza
Fondo di dotazione	6.582.694,15	6.582.694,15	0,00
Riserve	41.488.711,05	41.665.666,25	-176.955,20
Da capitale			
Da permessi di costruire	557.252,22	501.257,42	55.994,80
Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	40.306.941,33	40.817.055,83	-510.114,50
Altre riserve indisponibili	624.517,50	347.353,00	277.164,50
Altre riserve disponibili			
Risultato economico dell'esercizio	-304.544,25	-183.371,50	-121.172,75
Risultati economici di esercizi precedenti	-818.514,25	-635.142,75	-183.371,50
Riserve negative per beni indisponibili	-1.049.983,96	-1.662.823,46	612.839,50
Totale patrimonio netto	45.898.362,74	45.767.022,69	131.340,05

Il patrimonio netto ha recepito elementi aumentativi e diminutivi in accordo ai principi contabili: il valore finale del patrimonio netto è pari a euro 45.898.362,74.

La differenza positiva di € 131.340,05 tra patrimonio netto iniziale e patrimonio netto finale è determinata dal risultato economico dell'esercizio, dalla quota dei Permessi di costruire, dalla quota delle riserve indisponibili relativa alla rivalutazione delle partecipazioni e dalla quota delle riserve disponibili relative ai fondi incentivi tecnici (art.113 del D.Lgs. 50/2016), che in base alle regole stabilite dal principio contabile 4.3 non costituiscono ricavi e costi e vanno imputate a riserva

	2023	2022
Totale patrimonio netto	45.898.362,74	45.767.022,69
Differenza 2023-2022(+)	131.340,05	
Risultato economico dell'esercizio 2023 (-)	-304.544,25	
Riserve di capitale	284.059,01	
Quota Permessi di costruire	151.825,29	

In attuazione del principio contabile 4.3 è stata determinata la quota delle riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili in € 40.306.941,33 e variata la riserva da "permessi di costruire" per la quota che ha finanziato le opere di urbanizzazione demaniali e il patrimonio indisponibile pari ad € 95.830,49.

Fondi per rischi ed oneri

Il fondo rischi ed oneri ammonta ad € 61.053,58 di cui € 26.773,58 fondo contenzioso e € 34.280,00 fondo rinnovi contrattuali.

Trattamento di fine rapporto

Il fondo per il trattamento di fine rapporto è pari ad € 2.273,99 ed è relativo al fondo spese per indennità fine mandato del Sindaco.

Debiti

I debiti di finanziamento sono pari al residuo indebitamento dell'Ente.

I debiti di funzionamento sono suddivisi in debiti verso fornitori, in debiti per trasferimenti e contributi e in altri debiti.

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio 2024, anno in cui viene a scadere la presentazione della dichiarazione annuale.

La consistenza finale dei debiti si concilia col totale dei residui passivi riportati nella contabilità finanziaria come di seguito riportato:

<i>Verifica residui</i>	<i>2023</i>
Totale debiti	5.384.004,31
Debiti di finanziamento (-)	3.982.017,74
Saldo Iva a debito (-)	1.180,00
Altri residui non connessi a debiti (+)	223,05
Totale	1.401.029,62
Residui passivi	1.401.029,62

Ratei e risconti 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. 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 € 120.024,61.

I risconti passivi comprendono:

- I contributi agli investimenti - rilevano gli accertamenti del Titolo IV dell'entrata, tipologia 200, relativi ai trasferimenti provenienti dallo Stato, dalla Regione e da altri enti del settore pubblico e privato che vengono sospesi alla fine dell'esercizio in quanto ricavi non di competenza 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.
- Le concessioni pluriennali - rilevano il risconto passivo relativo alle concessioni cimiteriali e il diritto di superficie.
- Gli altri risconti passivi riguardo il trasporto scolastico e le entrate vincolate confluite nell'avanzo di amministrazione.

La quota sospesa per l'annualità 2023 ammonta ad € 1.069.104,56 e riguarda:

- i trasferimenti da Enti pubblici per investimenti per € 413.840,36;
- i trasferimenti vincolati da Enti pubblici per € 57.876,17 confluiti in avanzo vincolato;
- i dividendi straordinari Asco Holding S.p.A. per € 566.149,12 confluiti in avanzo vincolato;
- i proventi codice della strada destinati agli investimenti per € 1.183,80 confluiti in avanzo vincolato;

- i proventi il trasporto scolastico per € 30.055,11.

Conti d'ordine

Lo scopo dei "conti d'ordine" è arricchire il quadro informativo di chi è interessato alla situazione patrimoniale e finanziaria di un ente. Tali conti, infatti, consentono di acquisire informazioni su un fatto rilevante accaduto, ma che non ha ancora tutti i requisiti indispensabili per potere essere registrato in contabilità generale. Le voci poste nei conti d'ordine non individuano elementi attivi e passivi del patrimonio poiché sono registrate tramite un sistema di scritture che non inficia in alcun modo la quadratura tra attivo e passivo patrimoniale. Queste poste ricomprendono impegni su esercizi futuri pari al Fondo Pluriennale vincolato rilevato nella spesa nella contabilità finanziaria al netto della quota del salario accessorio e premiante.

ELENCO DEI PROPRI ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI AL 31.12.2023

Asco Holding S.p.A.				Indirizzo internet: http://ascoholding.it/		
Capitale sociale	N. azioni o quote	Valore nominale cadauna	Valutazione partecipazione al 31/12/2023 da conto del patrimonio	% di partec.	Patrimonio netto esercizio 2023 (al 31.07.2023)	Risultato di esercizio 2023 (al 31.07.2023)
98.054.779,00	3.084.088	---	5.906.503,00	3,1452705%	187.789.985,00	39.494.811,00

Piave Servizi S.p.A.				Indirizzo internet: www.piaveservizi.eu/		
Capitale sociale	N. azioni o quote	Valore nominale cadauna	Valutazione partecipazione al 31/12/2022 da conto del patrimonio	% di partec.	Patrimonio netto esercizio 2021	Risultato di esercizio 2022
6.134.230,00	---	---	1.742.575,52	3,368%	54.880.737,00	2.914.584,00

Mobilità di Marca S.p.A.				Indirizzo internet: www.mobilitadimarca.it		
Capitale sociale	N. azioni o quote	Valore nominale cadauna	Valutazione partecipazione al 31/12/2022 da conto del patrimonio	% di partec.	Patrimonio netto esercizio 2022	Risultato di esercizio 2022
23.269.459,00	3.213	€ 1,00	4.243,06	0,0138%	28.659.497,00	-2.087.325,00

Consiglio di Bacino Priula				Indirizzo internet: http://www.priula.it/		
Capitale sociale	N. azioni o quote	Valore nominale cadauna	Valutazione partecipazione al 31/12/2022 da conto del patrimonio	% di partec.	Patrimonio netto esercizio 2022	Risultato di esercizio 2022

500.000,00	--	--	73.737,12	0,58%	12.713.297,00	1.649,00
------------	----	----	-----------	-------	---------------	----------

Consiglio di Bacino Veneto Orientale			Indirizzi internet: http://www.aato.venetoriental.it			
Capitale sociale	N. azioni o quote	Valore nominale cadauna	Valutazione partecipazione al 31/12/2022 da conto del patrimonio	% di partec.	Patrimonio netto esercizio 2022	Risultato di esercizio 2022
---	--	--	58.633,73	1,56%	3.758.572,26	69.410,91

Consorzio Bim Piave Treviso			Indirizzo internet: http://www.bimpiavetreviso.ti			
Capitale sociale	N. azioni o quote	Valore nominale cadauna	Valutazione partecipazione al 31/12/2022 da conto del patrimonio	% di partec.	Patrimonio netto esercizio 2022	Risultato di esercizio 2022
---	--	---	---	---	4.051.803,51	1.617.505,97

CREDITI E DEBITI RECIPROCI

SOCIETA' PARTECIPATE	credito del Comune v/società	debito della società v/Comune	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune
	<i>Residui Attivi</i>	<i>contabilità della società</i>	<i>Residui Passivi</i>	<i>contabilità della società</i>
Asco Holding S.p.A	0	0	0	0
Piave Servizi S.p.A.	4.551,64	4.551,64	764,24	764,24
Mobilità di Marca S.p.A	0	0	0	0
Contarina S.p.A.	2.629,58	2.629,58	97.729,61	96.408,53
ENTI STRUMENTALI	credito del Comune v/ente	debito dell'ente v/Comune	debito del Comune v/ente	credito dell'ente v/Comune
	<i>Residui Attivi</i>	<i>contabilità della società</i>	<i>Residui Passivi</i>	<i>contabilità della società</i>
Consiglio di Bacino Priula	0	0	0	0
Consiglio di Bacino Veneto Orientale	0	0	0	0
Consorzio B.I.M. Piave di Treviso	60.000,00	60.000,00	0	0

In data 28 dicembre 2023 il Consiglio Comunale con atto n. 61 ha approvato, ai sensi dell'art. 20 del T.U.S.P., la ricognizione ordinaria di tutte le partecipazioni possedute dal Comune alla data del 31 dicembre 2022 deliberando il mantenimento di tutte e tre le partecipazioni dirette in essere.

BENI IMMOBILI DELL'ENTE

Immobile	Affitto annuo
MUNICIPIO	---
SEDE POLIZIA LOCALE	---
MAGAZZINO COMUNALE	---
CASERMA CARABINIERI	€ 26.339,30
"CASA ROSSA"	€ 17.421,96
CENTRO POLIVALENTE/BIBLIOTECA	---
POLO CULTURALE SKHOLE'	---
SCUOLA MEDIA	---
SCUOLA ELEMENTARE DI SAN BIAGIO	---
SCUOLA ELEMENTARE DI CAVRIE'	---
SCUOLA ELEMENTARE DI FAGARE'	---
PALESTRA DI FAGARE'	---
SCUOLA ELEMENTARE DI OLMI	---
SCUOLA MATERNA DI SPERCENIGO	---
EX SCUOLA ELEMENTARE DI ROVARE'	---
EX SCUOLA ELEMENTARE DI S. ANDREA DI B.	€ 5.440,12
EX SCUOLA ELEMENTARE DI SAN MARTINO	€ 21.467,00
EX SCUOLA PROFESSIONALE (proprietà 21,26%)	---
PALAZZETTO DELLO SPORT OLMI	---
IMPIANTI SPORTIVI DI VIA OLIMPIA	---
CAMPO SPORTIVO DI VIA POSTUMIA CENTRO	---
ALLOGGI E.R.P. VIA POSTUMIA OVEST	---
ALLOGGI E.R.P. VIA D'ANNUNZIO	---
ALLOGGI E.R.P. PIAZZA S. PIO X	---
TERRENI VARI	---

San Biagio di Callalta, lì 4 aprile 2024

La Giunta Comunale



COMUNE DI SAN BIAGIO DI CALLALTA
PROVINCIA DI TREVISO

INDICATORE TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI ANNUALE 2023
(D.P.C.M. del 22-09-2014)

Indicatore tempestività dei pagamenti annuale 2023:	-14,00
Importo annuale pagamenti posteriori alla scadenza: euro	156.711,98

IL SINDACO
dott.ssa Valentina Pillon



IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO
rag. Fiorangela Rocchetto