



COMUNE DI SAN BIAGIO DI CALLALTA
PROVINCIA DI TREVISO

RELAZIONE DELLA GIUNTA
AL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2024

(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 2024 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 2024.
- 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 2024

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

Il bilancio di previsione finanziario 2024/2026, approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 59 del 28 dicembre 2023, presenta un totale complessivo delle entrate e delle spese, relativamente alla previsione di competenza dell'anno 2024, pari ad € 12.003.273,21.

Nel corso dell'esercizio finanziario 2024 sono stati adottati i sottoelencati atti deliberativi:

variazione di bilancio

- n. 11 del 08.04.2024 di Consiglio Comunale
- n. 16 del 30.04.2024 di Consiglio Comunale
- n. 25 del 16.07.2024 di Consiglio Comunale
- n. 29 del 30.09.2024 di Consiglio Comunale
- n. 43 del 27.11.2024 di Consiglio Comunale

Prelevamenti dal fondo di riserva

- n. 152 del 12.08.2024 di Giunta Comunale
per un prelievo complessivo di € 3.000,00.

e le seguenti determinine:

- n. 61 del 12.02.2024 del Responsabile del Servizio finanziario per applicazione quota vincolata del risultato di amministrazione presunto ai sensi dell'art. 175, comma 5-quater, lettera c) del D.Lgs. 2067/2000
- n. 483 del 14.08.2024 del Responsabile del Servizio finanziario adottata ai sensi dell'art. 175, comma 5-quater, lettera e) del D.Lgs. 267/2000 riguardante le partite di giro e le operazioni per conto di terzi
- n. 565 del 26.09.2024 del Responsabile del Servizio finanziario adottata ai sensi dell'art. 175, comma 5-quater, lettera e) del D.Lgs. 267/2000 riguardante le partite di giro e le operazioni per conto di terzi
- n. 722 del 04.12.2024 del Responsabile della 6^ Area adottata ai sensi dell'art. 175, comma 5-quater, lettera b) del D.Lgs. 267/2000 riguardante le variazioni del fondo pluriennale vincolato

- n. 781 del 16.12.2024 del Responsabile del Servizio finanziario adottata ai sensi dell'art. 175, comma 5-quater, lettera e) del D.Lgs. 267/2000 riguardante le partite di giro e le operazioni per conto di terzi
- n. 829 del 31.12.2024 del Responsabile della 3^ Area adottata ai sensi dell'art. 175, comma 5-quater, lettera b) del D.Lgs. 267/2000 riguardante le variazioni del fondo pluriennale vincolato
- n. 835 del 31.12.2024 del Responsabile del Servizio finanziario adottata ai sensi dell'art. 175, comma 5-quater, lettera e) del D.Lgs. 267/2000 riguardante le partite di giro e le operazioni per conto di terzi

Il quadro generale riassuntivo al 31.12.2024, 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 2024

ENTRATE	STANZIAMENTO DEFINITIVO	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	STANZIAMENTO DEFINITIVO	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			2.662.419,96				
Utilizzo avanzo di amministrazione	2.275.017,43	2.275.017,43		Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	161.144,67	161.144,67					
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	898.050,26	898.050,26					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.897.118,06	4.786.914,62	4.686.681,96	Titolo 1 - Spese correnti	7.260.602,32	6.123.635,76	6.089.074,37
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	784.226,96	858.331,21	949.794,82	Fondo pluriennale vincolato in parte corrente		145.990,28	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.951.750,58	1.917.099,41	1.894.542,88	Titolo 2 - Spese in conto capitale	5.245.706,41	1.233.517,39	1.815.479,57
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.648.091,77	1.275.085,21	1.388.476,08	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito		2.490.792,93	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	468.000,00	468.000,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	468.000,00	468.000,00	468.000,00
Totale entrate finali.....	9.749.187,37	9.305.430,45	8.919.495,74	Totale spese finali.....	12.974.308,73	10.461.936,36	8.372.553,94
Titolo 6 - Accensione di prestiti	468.000,00	468.000,00	468.000,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	577.091,00	576.695,59	576.695,59
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	1.513.400,00	1.408.207,62	1.408.207,62	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.513.400,00	1.408.207,62	1.413.203,65
Totale entrate dell'esercizio	11.730.587,37	11.181.638,07	10.795.703,36	Totale spese dell'esercizio	15.064.799,73	12.446.839,57	10.362.453,18
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	15.064.799,73	14.515.850,43	13.458.123,32	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	15.064.799,73	12.446.839,57	10.362.453,18
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO				AVANZO DI COMPETENZA		2.069.010,86	3.095.670,14
TOTALE A PAREGGIO	15.064.799,73	14.515.850,43	13.458.123,32	TOTALE A PAREGGIO	15.064.799,73	14.515.850,43	13.458.123,32

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-)	2.069.010,86
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	146.346,29
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	1.136.857,53
d) Equilibri di bilancio (d=a-b-c)	785.807,04

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibri di bilancio (+) / (-)	785.807,04
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+) / (-)	-4.293,58
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	790.100,62

Utilizzo avanzo di amministrazione 2023

L'avanzo di amministrazione 2023 è stato applicato nel corso dell'esercizio finanziario 2024 per un importo pari ad euro 2.275.017,43 come di seguito riportato:

Utilizzo dell'avanzo 2023 nel corso dell'esercizio 2024					
	Avanzo accantonato	Avanzo vincolato	Avanzo destinato spesa investimento	Avanzo disponibile	Totale
Spesa corrente a carattere non ripetitivo				31.600,00	31.600,00
Arretrati contrattuali	16.760,00				16.760,00
Utilizzo parte vincolata – parte corrente		29.063,05			29.063,05
Spesa in conto capitale		1.424.976,79	12.599,19	760.018,40	2.197.594,38
Totale avanzo applicato	16.760,00	1.454.039,84	12.599,19	791.618,40	2.275.017,43

2. La gestione di cassa

Il fondo di cassa al 31.12.2024 è pari a Euro 3.095.670,14 come risulta dalla seguente tabella:

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa iniziale			2.662.419,96
Riscossioni (+)	2.056.665,34	8.739.038,02	10.795.703,36
Pagamenti (-)	1.362.316,91	9.000.136,27	10.362.453,18
FONDO DI CASSA FINALE			3.095.670,14
di cui vincolata			1.281.067,49

Nel corso dell'esercizio 2024, 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 2024 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 (+)	2.056.665,34	8.739.038,02	10.795.703,36
Pagamenti (-)	1.362.316,91	9.000.136,27	10.362.453,18
FONDO DI CASSA FINALE			3.095.670,14
residui attivi (+)	1.808.263,56	2.442.600,05	4.250.863,61
residui passivi (-)	25.577,26	809.920,09	835.497,35
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (-)			145.990,28
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale (-)			2.490.792,93
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE			3.874.253,19

In analisi il risultato è dimostrato dai seguenti dati:

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi	+	42.536,84
Minori residui passivi	+	13.135,45
SALDO GESTIONE RESIDUI	+	55.672,29

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	11.181.638,07
Totale impegni di competenza	-	9.810.056,36
SALDO GESTIONE COMPETENZA	+	1.371.581,71
Totale fondo pluriennale vincolato applicato in entrata	+	1.059.194,93
Totale impegni confluiti nel fondo pluriennale vincolato	-	2.636.783,21
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-	206.006,57

Riepilogo

Avanzo al 31.12.2023 applicato	+	2.275.017,43
Avanzo al 31.12.2023 non applicato	+	1.749.570,04
Saldo gestione residui	+	55.672,29
Saldo gestione di competenza	-	206.006,57
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		3.874.253,19

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

Parte accantonata	1.638.879,86
di cui:	
- Fondo crediti dubbia esigibilità (FCDE)	1.582.113,87
- Fondo contenzioso	5.000,00
- Altri accantonamenti	51.765,99
Parte vincolata	1.257.196,95
di cui:	
- Vincoli derivanti leggi e principi contabili	173.804,98
- Vincoli derivanti da trasferimenti	50.565,37
- Vincoli derivanti da contrazione di mutui	1.032.826,60
- Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	0,00
- Altri vincoli	0,00
Parte destinata agli investimenti	86.735,81
Parte disponibile	891.440,57
TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	3.874.253,19

Elenco analitico delle quote accantonate e vincolate al 31.12.2024

La quota *accantonata* dell'avanzo di amministrazione ammonta a euro 1.638.879,86 ed è costituita da:

- euro 1.582.113,87 per accantonamento al fondo crediti dubbia esigibilità (FCDE);
- euro 5.000,00 per contenzioso in essere;
- euro 45.000,00 per rinnovi contrattuali
- euro 6.765,99 per fondo indennità fine mandato, quota relativa al 2024.

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.

Nella definizione della quota da accantonare a fondo crediti di dubbia esigibilità:

- è stato individuato il capitolo di entrata quale misura per il grado di analisi;
- è stato utilizzato il metodo ordinario media semplice tra incassi di competenza e incassi in conto residui rispetto agli accertamenti di competenza dell'anno di riferimento (slittando quindi il quinquennio di riferimento per il calcolo della media indietro di un anno);
- è stata esercitata la facoltà di sostituire i dati del 2020 e del 2021 con quelli del 2019.

In relazione a quanto sopra, l'analisi volta a determinare gli importi da accantonare è stata effettuata per ogni capitolo di entrata e considerato l'importo minimo per le seguenti entrate di difficile riscossione:

- attività di recupero evasione IMU-TASI
- proventi trasporto scolastico
- sanzioni amministrative
- sanzioni da violazione al codice della strada
- canone unico patrimoniale.

Sono state escluse dall'accantonamento al fondo crediti di difficile esigibilità, oltre alle entrate da enti pubblici e accertate per cassa, le seguenti entrate in quanto la riscossione si presenta regolare:

- proventi per i servizi socio assistenziali
- proventi per l'utilizzo degli impianti sportivi
- proventi per la concessione in uso locali comunali
- canoni su terreni patrimonio disponibile
- fitti attivi immobili.

Il fondo contenzioso è stato determinato tenendo conto dei rischi di soccombenza delle procedure giudiziarie in corso. L'Ente attualmente ha in corso tre cause avanti al Tribunale di Treviso per le quali il grado di soccombenza è valutato "evento da remoto", per cui non necessita costituire il fondo e una causa avanti al Consiglio di Stato per la quale il rischio di soccombenza è stato valutato "evento possibile" ed accantonata la somma di euro 5.000,00 per eventuale rifusione spese legali, quota commisurata a quanto impegnato dall'Ente e pari al 46%.

La quota *vincolata* dell'avanzo di amministrazione ammonta a euro 1.257.196,95 ed è costituita come segue:

Vincoli derivanti dalla legge

- per euro 5.847,75 da trasferimento statale fondo funzioni fondamentali Covid19 non utilizzato e da restituire ai sensi del D.M. 8 febbraio 2024
- per euro 30.000,00 contravvenzioni codice della strada vincolate per implementazione impianto di videosorveglianza (Delibera n. 207/GC del 07.12.2023);
- per euro 5.446,91 quota 20% incentivi tecnici di cui all'art. 45 del D.Lgs. 36/2023 vincolata per acquisto beni e tecnologie funzionali a progetti di innovazione;
- per € 30,00 quota 10% derivante dall'alienazione di un terreno vincolata per l'estinzione anticipata mutui;
- per euro 106.718,79 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 5.557,97 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 18.248,38 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 388,00 da trasferimento statale emergenza Covid-19 per prestazioni straordinarie personale dipendente non utilizzato e da restituire ai sensi del D.M. 8 febbraio 2024;
- per euro 4.240,38 per maggior trasferimento statale per le elezioni europee;
- per euro 19.384,07 da trasferimento regionale per testi scolastici;
- per euro 2.970,29 da trasferimento regionale per eliminazione barriere architettoniche
- per euro 6.020,44 da trasferimento dall'Ater per fondo sociale L.R. 10/1996;
- per euro 1.258,78 da trasferimento statale per efficientamento energetico scuola media;
- per euro 26,00 da trasferimento regionale per contributi a privati per eliminazione delle barriere architettoniche da restituire alla Regione del Veneto;
- per euro 16.277,41 da trasferimento statale per lavori scuola media;

Vincoli derivanti da finanziamenti

- per euro 327.122,94 da mutuo Cassa Depositi e Prestiti contratto per l'ampliamento della scuola elementare di Cavriè, confluito in avanzo e da devolvere per un'altra opera pubblica.
- per euro 215.000,00 da mutuo Istituto per il Credito Sportivo contratto per la realizzazione della pista ciclopedonale S.Biagio / Rovarè, confluito in avanzo in quanto opera finanziata da trasferimento provinciale per pari importo;

- 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, avanzo da applicare nell'esercizio 2025;

La quota *destinata* agli investimenti dell'avanzo di amministrazione ammonta a euro 86.735,81 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 891.440,57 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 2024 ha comportato un saldo complessivo fra i maggiori e i minori residui attivi e i minori residui passivi riaccertati pari a euro 55.672,29 come evidenziato nella seguente tabella:

		Importo
Maggiori residui attivi riaccertati	+	218.992,30
Minori residui attivi riaccertati	-	176.455,46
Minori residui passivi riaccertati	+	13.135,45
SALDO GESTIONE RESIDUI		55.672,29
di cui		
- gestione corrente		55.422,29
- gestione in conto capitale		250,00
- gestione attività finanziarie		0,00
- gestione per c/terzi e partite di giro		0,00

I maggiori residui attivi pari ad € 218.992,30 derivano dai maggiori incassi dell'addizionale Irpef 2023 per € 168.173,54, dalla riscossione coattiva per € 17.684,59 di tributi Imu/Tasi, per € 29.079,84 sanzioni amministrative e contravvenzioni codice della strada, per € 1.316,30 da

maggiori incassi proventi trasporto scolastico, per € 2.523,14 da trasferimento statale per risparmio energetico impianti sportivi e da maggiori incassi per € 214,89 di altre diverse entrate. Relativamente ai minori residui attivi, sono stati stralciati i residui di dubbia esigibilità per un totale di € 142.024,54, derivanti per € 133.209,46 da imposte comunali (Imu, Tasi e Tosap) e per € 8.815,08 da sanzioni amministrative. Inoltre sono stati eliminati i seguenti residui attivi per insussistenza:

- € 5.443,00 tributi Imu e Tasi per annullamento atti, per scarico del concessionario incaricato del servizio di riscossione coattiva e/o doppia contabilizzazione;
- € 422,41 proventi trasporto scolastico;
- € 21.395,09 sanzioni amministrative e contravvenzioni al Codice della per scarico del concessionario incaricato del servizio di riscossione coattiva;
- € 395,50 rimborso sinistro incidente stradale;
- € 3.993,65 rimborso Istat censimento permanente della popolazione;
- € 938,93 rimborso spese servizio convenzionato di Polizia Locale per rideterminazione spesa dovuta;
- € 1.820,33 trasferimento statale per messa in sicurezza strade comunali;
- € 22,01 da altre entrate.

I minori residui passivi derivano:

- per € 4.414,03 da economia di spesa censimento permanente della popolazione;
- per € 1.830,00 da economia di spesa per la transizione digitale;
- per € 1.439,34 da economia di spesa per la previdenza complementare;
- per € 900,00 da economia di spesa per manifestazione inaugurazione polo culturale;
- per € 1.903,20 da economia di spesa per incarico professionale;
- per € 357,90 da economia di spesa per allacciamento alla pubblica illuminazione;
- per € 1.820,33 da economia di spesa per IVA incarico professionale;
- per € 470,65 da economia di spese varie.

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI							
RESIDUI ATTIVI	Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo I	27.752,71	54.642,80	41.231,46	390.289,54	264.618,00	1.446.664,11	2.225.198,62
<i>di cui accertamenti tributari Imu/Tasi</i>	27.752,71	54.642,80	41.231,46	386.939,13	264.618,00	353.200,00	1.087.152,64
Titolo II			5.932,41	419,33		60.074,80	66.426,54
Titolo III	52.022,98	64.250,86	59.343,88	190.141,43	206.528,18	338.007,67	910.295,00
<i>di cui sanzioni amm.ve e CdS</i>	47.969,32	63.401,38	56.416,65	173.973,23	188.399,32	170.176,67	482.190,58
Titolo IV				83.785,05	19.936,44	129.853,47	233.574,96

Titolo V		346.078,90				468.000,00	814.078,90
Titolo VI							0,00
Titolo IX	1.289,59						1.289,59
Totale Attivi	81.065,28	464.972,56	106.507,75	664.635,35	491.082,62	2.442.600,05	4.250.863,61
RESIDUI PASSIVI	Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo I					3.425,76	706.589,86	710.015,62
Titolo II					15.651,50	101.057,59	116.709,09
Titolo III							
Titolo IV							
Titolo V							
Titolo VII	3.000,00	500,00		1.000,00	2.000,00	2.272,64	8.772,64
Totale Passivi	3.000,00	500,00		1.000,00	21.077,26	809.920,09	835.497,35

I residui attivi con anzianità superiore a 5 anni si riferiscono ad accertamenti IMU e Tasi, a sanzioni amministrative per contravvenzioni Codice della Strada, trasporto scolastico, rimborso spese custodia autoveicolo sottoposto a sequestro e 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 13 marzo 2025 è stato effettuato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi.

5. Equilibri di bilancio

L'esercizio 2024 si chiude con le seguenti risultanze:

- Equilibrio complessivo di parte corrente (O3) = € 737.769,08
- Equilibrio complessivo in conto capitale (Z3) = € 52.331,54
- Risultato di competenza (W1) = € 2.069.010,86
- Equilibrio di bilancio (W2) = € 785.807,04
- Equilibrio complessivo (W3) = € 790.100,62

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 2024 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	161.144,67
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>	(+)	7.562.345,24 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>	(-)	6.123.635,76 31.600,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	145.990,28
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>	(-)	576.695,59 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		877.168,28
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>	(+)	77.423,05 0,00
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>	(+)	30,00 30,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	34.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		920.621,33
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	146.346,29
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	40.799,54
O2) EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		733.475,50
- Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-4.293,58
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		737.769,08
EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2024 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	2.197.594,38
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	898.050,26
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	(+)	2.211.085,21
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	(-)	30,00
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	(-)	468.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	34.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.233.517,39
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	2.490.792,93
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)		1.148.389,53
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.096.057,99
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		52.331,54
- Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuate in sede di rendiconto (-)/(+)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE		52.331,54

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2024 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	468.000,00
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	(-)	468.000,00
Y1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(+)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1+Y2)		2.069.010,86
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	146.346,29
	(-)	1.136.857,53

- Risorse vincolate nel bilancio		
	W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO	785.807,04
- Variazioni accantonamenti effettuate in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-4.293,58
	W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO	790.100,62

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		920.621,33
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	45.823,05
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	146.346,29
- Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuate in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-4.293,58
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	40.799,54
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		691.946,03

Verifica dell'equilibrio di parte corrente

La verifica dell'equilibrio della situazione corrente, a rendiconto ha registrato un avanzo di euro 920.621,33.

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	2024		%
Titolo I - entrate tributarie e perequative	4.786.914,62		63,30%
Titolo II - entrate da trasferimenti	858.331,21		11,35%
Titolo III - entrate extratributarie	1.917.099,41		25,35%
<i>Totale</i>		7.562.345,24	100,00%
Fondo pluriennale vincolo per spese correnti iscritto in entrata		161.144,67	
Avanzo 2023 applicato a spese correnti		77.423,05	
Oneri di urbanizzazione destinati a spesa corrente		---	
Entrate correnti destinate a spesa d'investimento		-34.000,00	
Entrate conto capitale destinate a spesa corrente		30,00	
Totale entrate		7.766.942,96	
Spese			
Redditi da lavoro dipendente	1.837.590,62		30,01%
Imposte e tasse a carico dell'Ente	163.532,29		2,67%
Acquisto di beni e servizi	2.663.977,58		43,50%
Trasferimenti correnti	1.223.044,72		19,97%
Interessi passivi	72.096,42		1,18%
Rimborsi di poste correttive	19.118,95		0,31%
Altre spese correnti	144.275,18		2,36%
<i>Totale spese per macroaggregati</i>		6.123.635,76	100,00%
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		145.990,28	
Rimborso prestiti		576.695,59	
Totale spese		6.846.321,63	
AVANZO DI PARTE CORRENTE		920.621,33	

Verifica dell'equilibrio di parte capitale

La verifica dell'equilibrio della situazione in conto capitale ha registrato un avanzo di euro 1.148.389,53.

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	2024		
Titolo IV - entrate in conto capitale – Contributi agli investimenti	777.092,98		
Titolo IV - entrate in conto capitale – Entrate da alienazioni	3.338,00		
Titolo IV - entrate in conto capitale – Altre entrate	494.654,23		
Titolo V – entrate da riduzione attività finanziarie	468.000,00		
Titolo VI – entrate da prestiti	468.000,00		
<i>Totale</i>		2.211.085,21	41,40%
Fondo pluriennale vincolo per spese capitale iscritto in entrata		898.050,26	16,81%
Avanzo 2023 applicato per spese d'investimento		2.197.594,38	41,15%
Entrate correnti destinate a spesa d'investimento		34.000,00	
Entrate conto capitale destinate a spesa corrente (-)		-30,00	0,64%
Totale entrate		5.340.699,85	
Spese			
Tit. 2 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni		1.202.235,76	
Tit. 2 - Contributi agli investimenti		2.643,91	
Tit. 2 - Altre spese in conto capitale		28.637,72	
<i>Totale spese tit. 2 per macroaggregati</i>		1.233.517,39	29,42%
Tit. 3 – Spese per incremento attività finanziarie		468.000,00	11,16%
Fondo pluriennale vincolato per spese investimento		2.490.792,93	59,42%
Totale spese		4.192.310,32	
AVANZO DI PARTE CAPITALE		1.148.389,53	

L'avanzo di parte capitale è determinato dalle seguenti maggiori entrate e/o spese previste e non impegnate:

- € 2.225,48 - entrata da alienazione beni mobili non impegnata
- € 1.109,46 - entrata da monetizzazione aree standard non impegnata;
- € 3.957,32 - entrata per concessione diritto di superficie;
- € 87,52 - entrata superiore alla spesa impegnata relativa al bando PNRR Spid/Cie
- € 2.095,64 - 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;
- € 39.843,32 - maggiore introito da permessi a costruire;
- € 2.000,00 – economia di spesa da entrata permessi di costruire per restituzione non dovuta;
- € 3.000,00 – economia di spesa da entrata permessi di costruire destinata al finanziamento opere di culto L.R. 44/1987 non destinati;

- € 215.000,00 - economia di spesa relativa all'opera pubblica "Realizzazione pista ciclopedonale San Biagio / Rovarè", finanziata da mutuo Istituto per il Credito Sportivo e per la quale la Provincia di Treviso ha assegnato un contributo a lavori già avviati;
- € 475.244,57 - economia di spesa FPV relativa all'opera pubblica "Ampliamento impianti sportivi di Via Olimpia 3° stralcio. Realizzazione blocco spogliatoi/servizi", in quanto lavori non avviati e da riproporre nel programma triennale lavori pubblici 2025/2027;
- € 275.158,00 - economia di spesa FPV relativa all'opera non avviata di "Ristrutturazione in ampliamento scuola primaria di Cavriè",
- € 16.115,24 – economia di spesa realizzazione impianto di illuminazione campo di allenamento impianti sportivi Via Olimpia
- € 52.057,71 – economia di spesa a seguito aggiudicazione lavori di riqualificazione illuminazione pubblica nella frazione di Olmi;
- € 17.082,04 - economia di spesa a seguito aggiudicazione lavori di completamento illuminazione pubblica Borgo Verde;
- € 43.413,23 – altre minori economie relative a diversi interventi.

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 4.786.914,62 e registrano complessivamente una minore entrata di € 110.203,44 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 2024 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
- fabbricati classificati nel gruppo catastale D, ad eccezione della categoria D/10: aliquota pari al 1,00 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 € 2.083.757,96 rispetto ad una previsione assestata di € 2.280.000,00.

- L'attività di recupero delle imposte evase quali IMU e TASI registra un accertamento complessivo di € 374.226,00 rispetto ad una previsione assestata di € 310.000,00.

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 (in vigore sino al 31.12.2019) viene effettuata attività di recupero dalla ditta concessionaria Step S.r.l. e registra un accertamento di € 723,25.
- Relativamente all'addizionale comunale all'I.r.p.e.f è stata introdotta l'aliquota fissa nella misura di 0,8% ed elevata la soglia di esenzione ad € 15.000,00.

In considerazione dell'introduzione dell'aliquota fissa e della nuova soglia di esenzione, l'importo accertato è pari € 1.350.000,00 corrispondente a quanto stanziato in sede di bilancio di previsione, determinato mediante le simulazioni effettuate sul Portale del MEF sul Federalismo Fiscale e tenendo conto dell'andamento delle effettive riscossioni registrate nel 2023.

- 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 € 954.956,26.

Le entrate tributarie 2024 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
	2022	2023	2024	Iniziale 2024	Definitiva 2024	2024
I.M.U.	2.009.137,56	2.012.029,92	2.083.757,96	2.280.000,00	2.280.000,00	2.083.757,96
Recupero imposte e tasse evase	505.649,53	394.577,4	384.184,43	312.000,00	312.000,00	384.184,43
Addizionale comunale I.r.p.e.f.	830.204,84	873.372,05	1.350.000,00	1.350.000,00	1.350.000,00	1.350.000,00
T.A.S.I. (ravvedimenti operosi)	6.895,23	10.366,11	9.125,86	---	---	9.125,86
Altre tasse	4.301,48	1.236,51	1.303,25	---	160,00	1.303,25
Fondo di solidarietà comunale	938.279,97	928.235,15	954.956,26	941.785,00	954.958,06	954.956,26
Totale	4.294.468,61	4.219.817,14	4.786.914,62	4.883.775,00	4.897.118,06	4.786.914,62

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 € 49.997,20;
- il trasferimento statale congruagli fondi Covid19 definito dal decreto 23 luglio 2024 per € 5.641,98;
- il trasferimento a ristoro mensa insegnanti per € 12.609,86;
- la restituzione quota spese Ages per € 9.587,77;
- il trasferimento del 5 per mille del gettito irpef per € 5.583,82;
- il trasferimento vincolato per sistema integrato dei servizi educativi per l'infanzia per € 69.980,84;
- il trasferimento a copertura del maggior onere per le indennità degli amministratori comunali per € 48.370,45;
- il trasferimento a copertura del maggior onere per le indennità degli amministratori comunali per € 48.370,45;
- il trasferimento per le consultazioni elettorali europee per € 34.431,35;
- il trasferimento vincolato per sistema integrato dei servizi educativi per l'infanzia per € 69.980,84;
- il trasferimento PNRR per il "cloud" per € 108.136,00;
- il trasferimento per i centri estivi e servizi educativi per € 13.758,11;

- il trasferimento “Fondo per l’assistenza all’autonomia e alla comunicazione degli alunni con disabilità” di cui al D.M. 10 agosto 2023, per € 22.436,01;

Trasferimenti correnti dalla Regione

I trasferimenti regionali assegnati dalla Regione riguardano le seguenti entrate:

- € 11.179,82 per il servizio di mensa scolastica biologica a.s. 2023/2024 e a.s. 2024/2025;
- € 2.970,29 per eliminazione barriere architettoniche edifici privati;
- € 191.252,15 per il rimborso delle spese anticipate da tre soggetti privati per gli eventi atmosferici “alluvione 2018”;
- € 41.493,30 per i libri di testo scolastici a.s. 2023/2024 e a.s. 2024/2025;
- € 5.000,00 per il “Piano di controllo della specie nutria”.

Trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico

I trasferimenti pervenuti da altri Enti registrano le seguenti entrate:

- € 42.286,02 proveniente dall’Azienda Ulss n. 2 per il servizio di assistenza domiciliare;
- € 7.297,73 proveniente dall’Azienda Zero a ristoro spesa inserimento minori in comunità di accoglienza a carattere residenziale;
- € 1.778,01 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 10”;
- € 11.704,35 proveniente dal Comune di Treviso, ente capofila per il potenziamento del sistema dei servizi sociali territoriali;
- € 40.000,00 proveniente dal Consorzio Bim Piave a titolo di contributo ordinario;

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

Denominazione entrata	Accertato	Accertato	Accertato	Previsione	Previsione	Accertato
	2022	2023	2024	Iniziale 2024	definitiva 2024	2024
Trasferimenti statali compensativi	172.823,61	179.939,40	188.542,09	170.000,00	175.642,00	188.542,09
Trasferimento statale incremento indennità di funzione amministratori comunali	28.230,08	38.643,46	48.370,45	48.367,00	48.367,00	48.370,45
Trasferimento 5 per mille irpef	4.829,41	6.134,14	5.583,82	6.500,00	6.500,00	5.583,82
Trasferimento per consultazioni referendarie ed elettorali	65.540,28	2.738,25	34.431,35	40.000,00	28.850,00	34.431,35
Trasferimento per sistema integrato servizi educativi per l’infanzia	76.417,25	76.776,15	69.980,84	81.000,00	81.000,00	69.980,84

Trasferimento statale PNRR "Abilitazione al Cloud"	---	---	108.136,00	---	---	108.136,00
Trasferimenti statali per "emergenza Covid-19"	4.952,73	---	---	---	---	---
Trasferimento statale per i centri estivi	12.956,47	13.219,48	13.758,11		13.000,00	13.758,11
Trasferimento statale per contenimento costi energia elettrica e gas naturale	164.057,42	88.676,80	---	---	---	---
Trasferimento statale per la disabilità	19.576,27	19.294,97	22.436,01	---	22.436,01	22.436,01
Trasferimento statale per acquisto libri biblioteca comunale	8.732,17	8.464,15	---	8.800,00	8.800,00	---
Trasferimento statale per la sicurezza urbana		852,37	---	---	---	---
Trasferimento statale subentro in Anpr,	---	3.928,40	---	---	---	---
Totale	558.115,69	438.667,57	491.238,67	354.667,00	384.595,01	491.238,67
Trasferimenti regionali per la mensa biologica	8.358,02	6.274,43	11.179,82	6.300,00	6.300,00	11.179,82
Trasferimento regionale per eliminazione barriere architettoniche	---	---	2.970,29	---	1.296,93	2.970,29
Trasferimento regionale "Alluvione 2018"	38.305,66	131.974,85	191.252,15	---	191.252,15	191.252,15
Trasferimento regionale a destinazione vincolata "Fondo a sostegno all'accesso alle abitazioni in locazione"	47.304,36	----	----	50.000,00	---	----
Contributi regionale a destinazione vincolata per i libri di testo scolastici	16.425,91	25.092,49	41.493,30	26.000,00	26.000,00	41.493,30
Trasferimento regionale per bonifica ambientale area esterna scuola elementare di Cavriè	82.239,89	---	---	---	---	---
Trasferimento regionale "Piano di controllo della specie nutria"	---	---	5.000,00		5.000,00	5.000,00
Totale	192.633,84	163.341,77	251.895,56	82.300,00	229.849,08	251.895,56
Contributi dall'Ulss 2 per l'assistenza domiciliare	33.012,33	42.188,14	42.286,02	42.200,00	42.200,00	42.286,02
Contributi dall'Azienda Zero per inserimento minori in comunità	14.296,50	7.298,50	7.297,73	8.200,00	8.200,00	7.297,73
Trasferimento dall'Ater L.R. 10/1986	1.492,66	1.542,87	1.778,01	1.500,00	1.500,00	1.778,01
Trasferimento dal Comune di Treviso per progetti RIA	17.271,38	12.130,87	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	11.704,35	15.000,00	15.000,00	11.704,35
Contributo dal Consorzio Bim Piave per attività ordinaria	25.000,00	35.000,00	40.000,00	---	40.000,00	40.000,00
Trasferimento ordinario accordo pubblico/privato			---	50.752,00	50.752,00	---
Totale	120.752,70	115.158,17	115.196,98	117.652,00	169.782,87	115.196,98
Totale complessivo	871.502,23	717.167,51	858.331,21	554.619,00	784.226,96	858.331,21

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 minore entrata di € 34.651,17.

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 (Icp) e del diritto sulle pubbliche affissioni che registra un'entrata complessiva di € 223.666,32, i proventi delle contravvenzioni al codice della strada e le sanzioni amministrative per un'entrata complessiva di € 291.115,52, i dividendi ordinari distribuiti dalla società partecipate Asco Holding S.p.A. pari ad € 436.182,57, il rimborso di € 193.174,70 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 2022	Accertato 2023	Accertato 2024	Previsione iniziale 2024	Previsione definitiva 2024	Accertato 2024
Diritti segreteria	3.363,88	8.073,47	2.437,59	7.000,00	7.000,00	2.437,59
Diritti anagrafici	8.999,11	11.383,31	10.968,82	11.000,00	11.000,00	10.968,82
Dritti urbanistici	58.548,39	39.170,68	42.628,00	41.500,00	41.500,00	42.628,00
Proventi cessione stampati	13.126,86	15.031,45	9.639,40	14.700,00	14.700,00	9.639,40
Proventi servizio di trasporto alunni	46.240,14	51.932,66	46.720,63	52.000,00	52.000,00	46.720,63
Proventi centri estivi	10.066,00	8.436,00	---	12.000,00	---	---
Proventi servizi socio assistenziali	23.755,21	27.633,90	36.494,90	33.000,00	33.000,00	36.494,90
Proventi dei centri sportivi	32.258,46	34.055,79	41.933,29	38.000,00	38.000,00	41.933,29
Concessione in uso locali	3.263,47	3.997,34	4.824,04	4.000,00	4.000,00	4.824,04
Fitti attivi	69.670,62	70.668,38	77.365,19	80.500,00	80.500,00	77.365,19
Canoni su suoli ed aree di natura patr.	20.701,17	24.118,62	14.569,51	13.800,00	13.800,00	14.569,51
Canone unico patrimoniale	232.138,73	229.853,38	223.666,32	222.000,00	222.000,00	223.666,32
Sanzioni amministrative	31.451,21	25.937,93	21.955,11	16.000,00	16.000,00	21.955,11
Contravvenzioni stradali	379.100,30	355.501,38	269.160,41	440.000,00	290.000,00	269.160,41
Corrispettivi da sponsorizzazioni	---	---	30.500,00	---	30.500,00	30.500,00
Interessi attivi diversi	4.501,70	14.659,94	18.343,86	4.300,00	4.300,00	18.343,86
Dividendi di società	436.182,57	1.085.201,13	436.182,57	370.000,00	436.000,00	436.182,57
I.V.A.split commerciale e reverse charge	40.941,57	34.482,55	41.322,46	41.000,00	41.000,00	41.322,46
Rimborso Stato asporto rifiuti scuole	5.920,32	5.793,87	6.512,23	6.000,00	6.600,00	6.512,23
Rimborsi spese di ricovero assistiti	54.080,72	63.784,96	44.555,87	60.000,00	51.000,00	44.555,87
Indennizzo relativo all'atto d'obbligo per ripristino area	---	---	28.369,30	---	26.500,00	28.369,30
Rimborso segreteria convenzionata	48.070,91	51.991,51	52.972,54	48.000,00	48.000,00	52.972,54

Rimborso serv. Polizia Locale convenz.	30.657,51	36.485,11	41.106,32	68.000,00	68.000,00	41.106,32
Rimborso oneri di riscossione coattiva	---	---	8.551,82	7.000,00	7.000,00	8.551,82
Rimborso spese da sentenza	10.572,60	1.104,91	6.184,79	---	---	6.184,79
Rimborso per danni al patrimonio	21.270,79	48.328,29	104.659,31	50.000,00	130.750,58	104.659,31
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	18,00	10.286,00	640,50	---	1.023,00	640,50
Rimborso convenzione Ascopiave	113.678,03	126.640,64	193.174,70	125.000,00	183.000,00	193.174,70
Fondo incentivi tecnici art. 45 D.Lgs. 36/2023	5.410,33	6.907,33	15.664,80	---	20.000,00	15.664,80
Rimborsi e proventi diversi	52.236,45	86.974,29	81.576,07	68.958,00	70.158,00	81.576,07
Totale	1.760.644,11	2.482.853,88	1.917.099,41	1.838.177,00	1.951.750,58	1.917.099,41

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 2024 ammonta ad € 1.837.590,62 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 2024, in base al Piano integrato di attività e organizzazione (PIAO) approvato in data 29.01.2024, contenente la sezione di programmazione dei fabbisogni di personale e alle successive variazioni, ha effettuato sette assunzioni a tempo indeterminato mediante apposite procedure concorsuali e/o attingendo da graduatorie di altri Enti a copertura dei posti resosi vacanti per dimissioni volontarie e per mobilità verso altri Enti e un'assunzione a tempo determinato utilizzando l'istituto c.d. "scavalco d'eccedenza". Alla data del 31.12.2024 risultano in servizio n. 47 dipendenti a tempo indeterminato a fronte di un fabbisogno deliberato di n. 50 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 € 126.924,74, nonché altre imposte e tasse relative al patrimonio comunale per un totale di € 36.607,55.

Acquisto di beni e servizi

La spesa per acquisto di beni ammonta ad € 89.442,11 mentre la spesa relativa alle prestazioni di servizio è pari ad € 2.574.535,47.

Le spese più rilevanti riguardano:

- le utenze comunali energia elettrica, gas-metano, telefonia, servizio idrico e asporto rifiuti per una spesa complessiva di € 586.977,41.
 - l'energia elettrica registra una spesa annua pari ad € 402.096,38 con un aumento rispetto all'anno precedente pari ad € 36.849,01
 - l'appalto calore per il riscaldamento degli edifici comunali registra una spesa pari ad 134.801,99, con una diminuzione rispetto all'anno precedente pari ad € 28.247,57
 - la spesa per la telefonia e la rete internet, comprensiva dei i canoni di assistenza tecnica del centralino, registra una spesa annua pari ad € 18.910,29
 - la spesa per le utenze idriche è pari ad € 9.292,13
 - la spesa per il servizio asporto rifiuti ammonta ad € 21.876,62.
- la manutenzione ordinaria ed interventi vari edifici comunali per una spesa pari ad € 111.102,81;
- il servizio di pulizia degli edifici comunali per una spesa pari ad € 70.343,96;
- i servizi scolastici di trasporto e mensa per una spesa pari ad € 322.329,22;
- la manutenzione del verde per una spesa pari ad € 264.333,01;
- gli organi istituzionali per una spesa pari ad € 163.339,75;
- il sistema informativo comunale e la digitalizzazione per una spesa pari ad € 61.080,91;
- gli incarichi professionali, tecnici e legali per una spesa complessiva pari ad € 94.334,46;

- gli assistiti inseriti in strutture protette per una spesa pari ad € 90.613,85;
- l'ampliamento dei servizi sociali effettuati con l'I.S.R.A.A. per una spesa pari ad € 87.097,34;
- la manutenzione ordinaria delle strade comunali e della pubblica illuminazione per una spesa pari ad € 185.751,80;
- la gestione degli impianti sportivi di Via Olimpia per una spesa pari ad € 48.190,00;
- la gestione della biblioteca comunale per una spesa pari ad € 25.182,24;
- la fornitura gratuita dei testi agli alunni delle scuole elementari per una spesa pari ad € 19.083,56;
- le consultazioni elettorali europee per una spesa pari ad € 19.541,61;
- il servizio di riscossione del canone relativo alla pubblicità per una spesa di € 33.356,24 e per la riscossione coattiva dei tributi e altre entrate comunali per una spesa pari ad € 4.963,04;
- la manutenzione ordinaria e il carburante degli automezzi per una spesa complessiva di € 32.004,96;
- l'iniziativa sponsorizzata "Giro E" per una spesa di € 27.459,32;
- la redazione del piano di localizzazione impianti radioelettrici per una spesa di € 29.687,33;
- il progetto "Distretto del Commercio" per una spesa pari ad € 20.000,00;
- il servizio cimiteriale integrato associato per una spesa pari ad € 60.453,73.

Trasferimenti correnti

La spesa per trasferimenti correnti ammonta ad € 1.223.044,72 di cui:

- a favore delle famiglie per l'infanzia, per l'istruzione e diritto allo studio per complessivi € 266.676,71 (di cui € 94.557,64 finanziati dallo Stato e dalla Regione) e per gli interventi e le politiche sociali per complessivi € 107.822,29 (di cui € 40.049,49 finanziati dallo Stato e dalla Regione);
- a favore delle famiglie interessate dall'alluvione 2018 per una spesa di € 191.252,15 finanziati dalla Regione del Veneto.
- a favore dell'Ulss 2 per l'assistenza sociale svolta in forma associata per € 476.599,72;
- a favore delle associazioni culturali, sportive, ricreative, sociali e protezione civile operanti nel territorio per complessivi € 84.803,01;
- a favore dello Stato per concorso alla finanza pubblica di cui ai D.M. del 29 marzo 2024 e D.M. 30 settembre 2024 per un importo complessivo pari ad € 33.065,00.

Interessi passivi

La spesa per interessi passivi pari ad € 72.096,42 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 di € 19.118,95 si riferisce ai rimborsi tributari e altre entrate extratributarie non dovute.

Altre Spese correnti

Le altre spese di rilievo sono gli oneri assicurativi per € 79.548,19 e l'Iva a debito per 56.606,42.

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 missione	Impegnato 2022	Impegnato 2023	Impegnato 2024	Previsione iniziale 2024	Previsione definitiva 2024	Impegnato 2024
Redditi da lavoro dipendente	1.864.134,87	1.893.643,71	1.837.590,62	1.961.993,00	1.968.586,22	1.837.590,62
Imposte e tasse	161.523,59	164.642,22	163.532,29	176.985,00	178.771,63	163.532,29
Acquisto beni e servizi	2.639.365,53	2.410.083,66	2.663.977,58	2.752.063,00	3.079.424,35	2.663.977,58
Trasferimenti correnti	1.011.606,25	1.147.293,94	1.223.044,72	1.132.137,00	1.292.961,81	1.223.044,72
Interessi passivi	59.647,64	63.591,28	72.096,42	89.342,00	72.120,00	72.096,42
Rimborsi e poste correttive delle entrate	23.354,19	6.588,11	19.118,95	5.700,00	19.616,23	19.118,95
Altre spese correnti	93.608,85	121.566,44	144.275,18	659.734,00	659.122,08	144.275,18
Totale	5.853.240,92	5.807.409,36	6.123.635,76	6.777.954,00	7.260.602,32	6.123.635,76
denominazione missione	Impegnato 2022	Impegnato 2023	Impegnato 2024	Previsione iniziale 2024	Previsione definitiva 2024	Impegnato 2024
Missione 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	2.101.959,12	2.196.949,99	2.280.430,99	2.551.540,00	2.666.858,99	2.280.430,99
Missione 3 Ordine pubblico e sicurezza	428.144,20	361.941,05	339.275,73	410.016,00	414.453,00	339.275,73
Missione 4 Istruzione e diritto allo studio	893.927,34	840.551,39	850.403,03	860.011,00	895.004,57	850.403,03
Missione 5 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	196.516,15	180.406,98	153.797,66	187.340,00	172.730,00	153.797,66
Missione 6 Politiche, giovanili, sport e tempo libero	206.091,53	188.405,01	227.699,05	222.749,00	254.249,00	227.699,05
Missione 7 Turismo	---	---	---	2.600,00	2.600,00	---
Missione 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	3.696,60	5.057,62	7.503,00	10.000,00	10.000,00	7.503,00
Missione 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	114.241,78	172.337,99	148.885,57	172.343,00	214.931,00	148.885,57
Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità	899.589,72	705.153,80	818.751,20	782.951,00	850.451,00	818.751,20
Missione 11 Soccorso civile	46.035,62	143.622,48	206.154,36	16.000,00	217.021,91	206.154,36
Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	906.224,66	962.669,15	1.020.941,01	1.057.340,00	1.113.733,85	1.020.941,01
Missione 14 Sviluppo economico e competitività	55.814,20	49.313,90	68.494,16	80.514,00	80.514,00	68.494,16
Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	1.000,00	1.000,00	1.300,00	1.000,00	3.000,00	1.300,00
Missione 20 Fondi ed accantonamenti	0,00	0,00	0,00	423.550,00	365.055,00	0,00
Totale	5.853.240,92	5.807.409,36	6.123.635,76	6.777.954,00	7.260.602,32	6.123.635,76

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 2023 stanziato per il finanziamento delle spese di investimento e l'avanzo 2024 di parte corrente (c.d. avanzo economico).

Finanziamento delle spese in conto capitale			
Mezzi propri			%
Fondo pluriennale vincolato	518.018,98		
Avanzo di amministrazione 2023	1.053.733,18		
Alienazioni beni mobili ed immobili	3.338,00		
Proventi concessioni edilizie	158.843,32		
Proventi monetizzazione aree standard	1.109,46		
Contributo ex art. 18, comma 7bis, L.R. 11/2024	2.707,45		
Accordi pubblico / privato	246.994,00		
Entrate di parte corrente destinate a spese d'investimento	4.000,00		
Entrate di parte capitale destinate a estinzione anticipata mutui	-30,00		
Totale		1.988.714,39	40,69%
Mezzi di terzi			
Fondo pluriennale vincolato	380.031,28		
Mutui	468.000,00		
Contributi statali PNRR	827.591,09		
Altri contributi statali	818.149,40		
Contributo regionale	39.736,55		
Contributi provinciali	365.000,00		
Totale		2.898.508,32	59,31%
Totale risorse		4.887.222,71	
Impieghi al titolo II della spesa			
Spesa impegnata	1.233.517,39		25,24%
Spesa reimputata esigibilità 2025	3.653.705,32		74,76%
Totale spesa		4.887.222,71	

Definizione intervento	Fondo pluriennale vincolato e reimputazione accertamenti da trasferimenti (Impegni 2023 acquisti/lavori conclusi nel 2024)	Impegni da risorse 2024	Fondo pluriennale vincolato (Impegni 2021/2024 acquisti/lavori da concludere nel 2025)	Impegni riscritti nel 2025	Totale
Manutenzione straordinaria ed efficientamento energetico sede municipale (finanziamento statale per € 103.337,37)	158.362,67				158.362,67
Interventi straordinari immobile "Casa Rossa"		93.181,18			93.181,18
Lavori di sistemazione Caserma Carabinieri			72.117,25		72.117,25
15.550,74Acquisto attrezzature tecniche		15.550,74			15.550,74
Acquisizione area a titolo gratuito derivante da convenzioni accordi L.R. 11/2004		246.994,00			246.994,00
Acquisti informatici		4.983,70			4.983,70
Spese per la digitalizzazione ed innovazione informatica (finanziamento PNRR)	12.352,98	20.343,50		45.126,13	77.822,61
Acquisto beni strumentali polizia locale	9.539,18				9.539,18
Manutenzione straordinaria e efficientamento energetico scuola media (finanziamento statale per € 88.741,227)	69.540,00	12.221,51		83.595,71	165.357,22

Manutenzione straordinaria e efficientamento energetico scuola elementare Cavriè			66.878,90		66.878,90
Interventi vari di sistemazione scuole elementari di San Biagio ed Olmi	9.491,60				9.491,60
Acquisto arredi scuole dell'obbligo		14.922,80			14.922,80
Automazione cancelli polo culturale Skholè	3.650,00				3.650,00
Acquisto arredi ed attrezzature impianti sportivi di Via Olimpia		4.991,75			4.991,75
Realizzazione impianto di illuminazione campo di calcio di allenamento (<i>finanziamento regionale per € 39.736,55</i>)		7.467,67	50.249,59	39.736,55	97.453,81
Restituzione oneri di urbanizzazione		24.627,68			24.627,68
Rifacimento depuratore frazione Rovarè			18.504,35		18.504,35
Sistemazione idraulica dell'area a nord di Via Trieste (<i>finanziamento statale per € 300.000,00 e provinciale per € 150.000,00</i>)	37.714,38		22.285,62	390.000,00	450.000,00
Realizzazione attraversamento pedonale Via Valdrigo	29.518,81				29.518,81
Interventi vari di manutenzione straordinaria strade comunali		15.750,20			15.750,20
Ampliamento sede stradale di Via Bosco		13.450,72	596.549,28		610.000,00
Manutenzione straordinaria Via Madonna		1.450,86	178.945,90		180.396,76
Realizzazione collegamento pista ciclopedonale S.Biagio / Rovarè (<i>finanziamento provinciale per € 215.000,00</i>)	269.002,97		43.045,15		312.048,12
Realizzazione collegamento ciclopedonale S.Biagio / Cavriè (<i>finanziamento statale per € 323.709,98</i>)	14.699,92		255.152,20	100.454,00	370.306,12
Pavimentazione aiuole Via Bredariol			22.660,00		22.660,00
Completamento illuminazione pubblica via Postumia Ovest - Borgo Verde		8.917,33	96.000,63		104.917,96
Interventi vari pubblica illuminazione	5.038,94	19.275,88	2.698,64		27.013,46
Lavori di riqualificazione illuminazione pubblica comunale Olmi		19.682,20	128.260,09		147.942,29
Realizzazione asilo nido comunale (<i>finanziamento PNRR € 720.000,00</i>)		83.554,67	417.445,33	504.000,00	1.005.000,00
Contributo c/investimenti a favore di privati per eliminazione barriere architettoniche (<i>trasferimento regionale</i>)		2.643,91			2.643,91
Restituzione trasferimento regionale investimenti per eliminazione barriere architettoniche		4.010,04			4.010,04
Acquisto attrezzature servizio assistenza domiciliare		585,60			585,60
Sistemazione e riqualificazione cimitero San Biagio di Callalta - 1° stralcio			520.000,00		520.000,00
Totale	618.911,45	614.605,94	2.490.792,93	1.162.912,39	4.887.222,71

Tra le entrate si registrano i trasferimenti statali PNRR per la realizzazione nuovo asilo nido a Spercenigo e per la digitalizzazione, innovazione, sicurezza informatica e sito internet comunale e altri trasferimenti statali per l'efficientamento energetico della sede municipale, per l'installazione dell'impianto fotovoltaico presso la scuola secondaria di 1° grado A. Martini, per la realizzazione del collegamento ciclopedonale San Biagio/Cavriè, per la sistemazione idraulica dell'area a nord di Via Trieste, i trasferimenti regionali per la realizzazione di un campo di calcio di allenamento presso gli impianti sportivi di Via Olimpia e l'eliminazione delle barriere architettoniche da erogare ai privati, i trasferimenti provinciali per la realizzazione collegamento pista ciclopedonale S.Biagio / Rovarè e la sistemazione idraulica dell'area a nord di Via Trieste, la contabilizzazione degli accordi pubblico/privato per l'acquisizione al patrimonio pubblico dell'area interna alla rotonda di Olmi e dell'area da destinare alla realizzazione del percorso stradale denominato "by-pass Olmi Sud", e l'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 01.01.2024		3.982.017,74
Nuovi prestiti	+	468.000,00
Prestiti rimborsati	-	576.695,59
Totale debito residuo al 31.12.2024		3.873.322,15

Oneri finanziari per ammortamento prestiti e rimborso quota capitale	
Interessi passivi	72.096,42
Quota capitale	576.695,59
Totale al 31.12.2024	648.792,01

Interventi finanziati dal Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR)

MISSIONE COMPONENTE ASSE MISURA	NOME TEMATICA	CODICE CUP	DESCRIZIONE	CONTRIBUTO ASSEGNATO	SPESA IMPEGNATA
Missione 1 Componente 1 Asse 1 Misura 4	Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA -Dati e interoperabilità	I71F22000170006	ADOZIONE APP IO	€ 10.976,00 Contributo incassato settembre 2024	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 Contributo incassato novembre 2024	Servizio attivato ante PNRR Attività completata giugno 2024
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 Contributo incassato agosto 2024	Servizio affidato nel 2024 per € 20.343,50 Attività completata giugno 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 Attività completata marzo 2025
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 Attività completata febbraio 2025

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	I75E24000120001	REALIZZAZIONE NUOVO ASILO NIDO 0-2 ANNI IN VIA G. MATTEOTTI – SPERCENIGO	€ 720.000,00	Lavori appaltati novembre 2024 Lavori in corso
--	--	-----------------	--	--------------	---

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 2024 di tempestività dei pagamenti è pari a -10,00 e sta a significare che il Comune in media paga le fatture a 20 giorni dalla data di ricevimento.

L'importo annuale dei pagamenti posteriori alla scadenza nell'anno 2024 si attestano in euro 303.501,80

Al 31.12.2024 nessun importo scaduto e non pagato e una ditta debitrice per euro 154,33.

Spese di rappresentanza

Nel corso dell'anno 2024 sono state sostenute spese di rappresentanza pari ad € 1.653,31 per l'acquisto di penne con inciso stemma comunale, di n. 70 copie del volume dal titolo "Nerbon storia e arte di una comunità attorno alla chiedo del Redentore" e cinque targhe commemorative con incisione.

Debiti fuori bilancio

Nel corso dell'esercizio 2024 non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio.

Il Consiglio Comunale in data 27.02.2025 ha riconosciuto, ai sensi dell'art. 194, comma 1, lettera a) del D. Lgs. 267/2000 e finanziato un debito fuori bilancio di euro 200,00.

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 2024

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 2024 si chiude con un risultato positivo di euro 571.559,81 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 363.733,38. I componenti positivi della gestione ammontano ad euro 7.410.449,13 mentre i componenti negativi ammontano a euro 7.774.182,51 di cui euro 1.789.956,77 per ammortamento dei beni ad utilizzo pluriennale, euro 131.854,29 per fondo svalutazione crediti ed euro 49.492,00 per accantonamenti relativi

al fondo indennità di fine mandato e fondo rinnovi contrattuali, rilevati nella contabilità economica patrimoniale con le scritture di assestamento.

	Anno 2024	Anno 2023	Variazioni
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
Proventi da tributi	3.877.049,36	3.286.555,99	590.493,37
Proventi da fondi perequativi	954.956,26	928.235,15	26.721,11
Proventi da trasferimenti e contributi	1.065.628,18	929.301,68	136.326,50
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	883.451,47	723.308,28	160.143,19
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	167.213,79	163.541,74	3.672,05
<i>Contributi agli investimenti</i>	14.962,92	42.451,66	-27.488,74
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	574.337,36	580.845,58	-6.508,22
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	375.475,80	381.681,83	-6.206,03
<i>Ricavi della vendita di beni</i>			
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	198.861,56	199.163,75	-199.163,75
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	938.477,97	916.186,47	22.291,50
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	7.410.449,13	6.641.124,87	769.324,26
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			0,00
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	89.442,11	86.846,16	2.595,95
Prestazioni di servizi	2.526.566,97	2.282.227,13	244.339,84
Utilizzo beni di terzi	8.703,79	6.309,63	2.394,16
Trasferimenti e contributi	1.225.688,63	1.158.625,16	67.063,47
Trasferimenti correnti	1.223.044,72	1.147.293,94	75.750,78
Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.			
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	2.643,91	11.331,22	-8.687,31
Personale	1.805.540,35	1.906.597,04	-101.056,69
Ammortamenti e svalutazioni	1.921.811,06	1.838.051,78	83.759,28
Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	9.397,98	11.593,51	-2.195,53
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.780.558,79	1.790.334,71	-9.775,92
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
Svalutazione dei crediti	131.854,29	36.123,56	95.730,73
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			
Accantonamenti per rischi		3.000,00	-3.000,00
Altri accantonamenti	49.492,00	18.273,99	31.218,01
Oneri diversi di gestione	146.937,60	143.780,58	3.157,02
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	7.774.182,51	7.443.711,47	330.471,04
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-363.733,38	-802.586,60	438.853,22

- **risultato della gestione finanziaria** è positivo per un importo pari ad euro 1.020.675,55. Nel risultato della gestione finanziaria incidono i dividendi derivanti dalla partecipazione dell'Ente in Asco Holding S.p.A. ammontanti ad euro 1.002.331,69 ed altri proventi finanziari pari ad euro 18.343,86 relativi ad interessi di mora per euro 4.921,79 e ad interessi depositi bancari per € 13.422,07 e oneri finanziari per euro 72.260,03 relativi agli interessi passivi su debiti a medio-lungo termine per euro 72.096,42 e altri interessi passivi pari ad euro 163,61 relativi alle liquidazioni trimestrali IVA.

	Anno 2024	Anno 2023	Variazioni
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
Proventi da partecipazioni	1.002.331,69	519.052,01	483.279,68
<i>da società controllate</i>			
<i>da società partecipate</i>	1.002.331,69	519.052,01	483.279,68
<i>da altri soggetti</i>			
Altri proventi finanziari	18.343,86	14.659,94	3.683,92
Totale proventi finanziari	1.020.675,55	533.711,95	486.963,60
<i>Oneri finanziari</i>			
Interessi ed altri oneri finanziari	72.260,03	63.683,30	8.576,73
<i>Interessi passivi</i>	72.260,03	63.683,30	8.576,73
<i>Altri oneri finanziari</i>			
Totale oneri finanziari	72.260,03	63.683,30	8.576,73
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	948.415,52	470.028,65	478.386,87

Si evidenzia che i proventi da partecipazioni comprendono ora anche la quota dell'avanzo vincolato riscontato nel 2023.

- **risultato delle rettifiche di valore attività finanziarie** è negativo per un importo di € 59.221,31 derivante dalla diminuzione del patrimonio netto della società partecipata Asco Holding S.p.A. e del Consigli di Bacino Veneto Orientale.

	Anno 2024	Anno 2023	Variazioni
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
Svalutazioni	59.221,31	288,05	58.933,26
TOTALE RETTIFICHE (D)	-59.221,31	-288,05	-58.933,26

- **risultato della gestione straordinaria** è positivo pari ad euro 173.023,72 determinato essenzialmente dalla contabilizzazione dei proventi straordinari derivanti dagli accordi pubblico / privato

	Anno 2024	Anno 2023	Variazioni
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24 Proventi straordinari	483.504,21	527.490,93	-43.986,72
<i>Proventi da permessi di costruire</i>			
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	232.127,75	184.848,47	47.279,38
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	3.273,00	4.500,00	-1.227,00
<i>Altri proventi straordinari</i>	248.103,46	338.142,46	-90.039,00
Totale proventi straordinari	483.504,21	527.490,93	-43.986,72
25 Oneri straordinari	310.480,49	370.021,42	-59.540,93
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>			
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	281.842,77	370.021,42	-88.178,65
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>			
<i>Altri oneri straordinari</i>	28.637,72		28.637,72
Totale oneri straordinari	310.480,49	370.021,42	-59.540,93
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	173.023,72	157.469,51	15.554,21

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	13.135,45	Minori residui passivi
Altre sopravvenienze attive	218.992,30	Maggiori residui attivi
Plusvalenze patrimoniali	3.273,00	Plusvalenza determinata dall'alienazione di un'attrezzatura tecnica e da un terreno.
Altri proventi straordinari	248.103,46	Proventi straordinari derivanti da: monetizzazione aree standard per € 1.109,46, contributo proroga aree di espansione (L.R. 11/2004) per € 2.707,45 e accordi pubblico/privato per € 246.994,00.
Totale	483.504,21	

Voce E25		
Sopravvenienze passive	16.675,63	Rimborsi di tributi non dovuti
Sopravvenienze passive	12.031,98	Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale
Insussistenze dell'attivo	76.679,70	Sopravvenienze da inventario spese sostenute per opere non riproposte
Insussistenze dell'attivo	176.455,46	Minori residui attivi
Altri oneri straordinari	28.637,72	Rimborso proventi permessi di costruire
Totale	310.480,49	

- **Imposte** pari ad euro 126.924,74 relative all'Irap.

Si propone al Consiglio Comunale, ai sensi del punto 6.3 dell'allegato 4/3 al D.Lgs. 118/2011, di portare a nuovo il risultato economico positivo (utile) dell'esercizio 2024 di euro 571.559,81.

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. Oltre all'iscrizione dei nuovi beni acquisiti e l'aggiornamento di quelli già presenti a seguito di lavori, sono state effettuate anche delle variazioni permutative tra le diverse fattispecie, ed in particolare è stato rideterminata la consistenza finale dei fabbricati demaniali, avendo rilevato l'inesatta codifica nel gestionale in uso del conto relativo al fondo ammortamento che li attribuiva all'altra fattispecie di fabbricati ed inoltre è stato trasferito alla voce "impianti" quanto già attribuito alla voce "infrastrutture".

Nel prospetto sottostante si riportano i valori delle immobilizzazioni.

Immobilizzazioni	Anno 2024	Anno 2023	Differenza
Immobilizzazioni immateriali			
Costi di impianto e di ampliamento			
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	14.650,80	23.402,90	-8.752,10
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	32.072,72	0,00	32.072,72
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili			
Avviamento			
Immobilizzazioni in corso ed acconti			
Altre			
Totale immobilizzazioni immateriali	46.723,52	23.402,90	23.320,62
Immobilizzazioni materiali			
Beni demaniali di cui:	20.992.556,86	21.028.928,07	-36.371,21
Terreni			
Fabbricati	1.727.369,61	2.506.992,45	-779.622,84
Infrastrutture	19.265.187,25	18.521.935,62	743.251,63
Altri beni demaniali			
Altre immobilizzazioni materiali di cui	22.742.601,08	22.113.007,61	629.593,47
Terreni	4.690.824,25	4.443.895,25	246.929,00
Fabbricati	17.483.662,88	17.058.323,84	425.339,04
Impianti e macchinari	197.254,21	104.184,68	93.069,53
Attrezzature industriali e commerciali	147.018,53	137.533,22	9.485,31
Mezzi di trasporto	80.810,12	112.489,82	-31.679,70
Macchine per ufficio e hardware	31.594,24	34.514,16	-2.919,92
Mobili e arredi	96.247,65	79.039,84	17.207,81
Infrastrutture	0,00	127.107,86	-127.107,86
Altri beni materiali	15.189,20	15.918,94	-729,74
Immobilizzazioni in corso	477.924,15	1.758.932,74	-1.281.008,59
Totale immobilizzazioni materiali	44.213.082,09	44.900.868,42	-687.786,33

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 85.463,74 e confluisce nello Stato Patrimoniale Passivo in altre riserve indisponibili.

Nel prospetto sottostante si riportano i valori delle immobilizzazioni finanziarie:

Immobilizzazioni finanziarie	Anno 2024	Anno 2023	Differenza
Asco Holding S.p.A.	5.848.669,43	5.906.503,00	- 57.833,57
Piave Servizi S.p.A.	1.932.881,29	1.848.383,22	84.498,07
Mobilità di Marca S.p.A.	4.901,16	3.955,01	946,15
Consiglio di Bacino Priula	73.756,64	73.737,12	19,52
Consiglio di Bacino Veneto Orientale	57.245,99	58.633,73	-1.387,74
Totale immobilizzazioni finanziarie	7.917.454,51	7.891.212,08	26.242,43

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 31.12.2024 ammonta ad € 1.582.113,87. E' stato previsto per un importo pari al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità 2024 a copertura dei crediti stralciati dai rendiconti 2020/2024 per dubbia esigibilità e non prescritti.

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

Conto del bilancio		Stato patrimoniale				
Verifica residui	Residui attivi		Fondo svalutazione crediti	Altri depositi bancari e postali	Accertamenti imputati anni successivi	Crediti Stato Patrimoniale
Entrate tributarie	2.225.198,62	Crediti di natura tributaria	929.351,86		-45.091,00	1.340.937,76
Trasferimenti correnti e in c/capitale	299.389,69	Crediti per trasferimenti e contributi	-	-		299.389,69
Entrate extratributarie	910.295,00	Crediti verso clienti e utenti	652.762,01	1.678,09		108.697,60
Entrate c/capitale	611,81	Crediti vs. altri	-	-		149.058,70
Entrate c/terzi	1.289,59					
Totale	3.436.784,71		1.582.113,87	1.678,09	-45.091,00	1.898.083,75
Entrate da riduzione di attività finanziarie	814.078,90	Entrate da riduzione di attività finanziarie		814.078,90		-
Totale	4.250.863,61	Totale	1.582.113,87	815.756,99	-45.091,00	1.898.083,75

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide al 31.12.2024 ammontano ad euro 3.911.427,13 e corrispondono al fondo di cassa finale di tesoreria pari ad euro 3.095.670,14, al saldo conto corrente postale pari ad € 1.678,09 e al deposito aperto presso la Cassa Depositi e Prestiti pari ad € 346.078,90.

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 35.691,64 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 2024	Anno 2023	Differenza
Fondo di dotazione	6.582.694,15	6.582.694,15	0,00
Riserve	40.684.413,50	41.488.711,05	-804.297,55
Da capitale			0,00
Da permessi di costruire	515.883,54	557.252,22	-41.368,68
Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	39.273.504,01	40.306.941,33	-1.033.437,32
Altre riserve indisponibili	709.981,24	624.517,50	85.463,74
Altre riserve disponibili	185.044,71		185.044,71
Risultato economico dell'esercizio	571.559,81	-304.544,25	876.104,06
Risultati economici di esercizi precedenti	-1.123.058,50	-818.514,25	-304.544,25
Riserve negative per beni indisponibili	0	-1.049.983,96	1.049.983,96
Totale patrimonio netto	46.715.608,96	45.898.362,74	817.246,22

Il patrimonio netto ha recepito elementi aumentativi e diminutivi in accordo ai principi contabili: il valore finale del patrimonio netto è pari a euro 46.715.608,96.

La differenza positiva di € 817.246,22 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 e art. 45 del D.Lgs. 45/2023), che in base alle regole stabilite dal principio contabile 4.3 non costituiscono ricavi e costi e vanno imputate a riserva

	2024	2023
Totale patrimonio netto	46.715.608,96	45.898.362,74
Differenza 2024-2023(+)	817.246,22	
Risultato economico dell'esercizio 2023 (-)	571.559,81	
Riserve di capitale	86.843,09	
Quota Permessi di costruire	158.843,32	

In attuazione del principio contabile 4.3 è stata determinata la quota delle riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili in € 39.273.504,01 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 € 175.584,32 e per la quota di restituzione contributo concessorio versato per € 24.627,68.

Fondi per rischi ed oneri

Il fondo rischi ed oneri ammonta ad € 50.000,00 di cui € 5.000,00 fondo contenzioso e € 45.000,00 fondo rinnovi contrattuali.

Trattamento di fine rapporto

Il fondo per il trattamento di fine rapporto è pari ad € 6.765,99 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>2024</i>
Totale debiti	4.711.222,50
Debiti di finanziamento (-)	3.873.322,15
Saldo Iva a debito (-)	2.403,00
Altri residui non connessi a debiti (+)	0,00
Totale	835.497,35
Residui passivi	835.497,35

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 2024, imputato nel 2025 in contabilità finanziaria, non liquidato entro il 31.12.2024 per € 108.844,86.

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 i diritti 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 2024 ammonta ad € 860.037,43 e riguarda:

- i trasferimenti da Enti pubblici per investimenti per € 766.114,10;
- i trasferimenti vincolati da Enti pubblici per € 28.398,75 confluiti in avanzo vincolato;
- i proventi codice della strada destinati agli investimenti per € 30.000,00 confluiti in avanzo vincolato;
- i proventi il trasporto scolastico per € 27.340,22.
- Altre entrate per € 8.154,36 confluite in avanzo vincolato.

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 31.12.2024

Asco Holding S.p.A.				Indirizzo internet: http://ascoholding.it/		
Capitale sociale	N. azioni o quote	Valore nominale cadauna	Valutazione partecipazione al 31/12/2024 da conto del patrimonio	% di partec.	Patrimonio netto esercizio 2024 (al 31.07.2024)	Risultato di esercizio 2024 (al 31.07.2024)
98.054.779,00	3.084.088	---	5.848.669,43	3,1452705%	185.951.238,00	14.663.872,00

Piave Servizi S.p.A.				Indirizzo internet: www.piaveservizi.eu/		
Capitale sociale	N. azioni o quote	Valore nominale cadauna	Valutazione partecipazione al 31/12/2023 da conto del patrimonio	% di partec.	Patrimonio netto esercizio 2023	Risultato di esercizio 2023
6.134.230,00	---	---	1.932.881,29	3,368%	57.389.587,00	2.601.451,00

Mobilità di Marca S.p.A.				Indirizzo internet: www.mobilitadimarca.it		
Capitale sociale	N. azioni o quote	Valore nominale cadauna	Valutazione partecipazione al 31/12/2023 da conto del patrimonio	% di partec.	Patrimonio netto esercizio 2023	Risultato di esercizio 2023
23.269.459,00	3.213	€ 1,00	4.901,16	0,0138%	35.515.627,00	71.773,00

Consiglio di Bacino Priula				Indirizzo internet: http://www.priula.it/		
Capitale sociale	N. azioni o quote	Valore nominale cadauna	Valutazione partecipazione al 31/12/2023 da conto del patrimonio	% di partec.	Patrimonio netto esercizio 2023	Risultato di esercizio 2023
500.000,00	--	--	73.756,64	0,58%	12.716.662,00	3.366,00

Consiglio di Bacino Veneto Orientale				Indirizzi internet: http://www.aato.venetoriental.it		
Capitale sociale	N. azioni o quote	Valore nominale cadauna	Valutazione partecipazione al 31/12/2023 da conto del patrimonio	% di partec.	Patrimonio netto esercizio 2023	Risultato di esercizio 2023
---	--	--	57.245,99	1,56%	3.669.614,88	625.112,91

Consorzio Bim Piave Treviso				Indirizzo internet: http://www.bimpiavetreviso.ti		
Capitale sociale	N. azioni o quote	Valore nominale cadauna	Valutazione partecipazione al 31/12/2023 da conto del patrimonio	% di partec.	Patrimonio netto esercizio 2023	Risultato di esercizio 2023
---	--	---	---	---	6.190.785,00	3.085.106,32

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
Asco Holding S.p.A	0	0	0	0
Piave Servizi S.p.A.	0	0	378,41	378,41
Mobilità di Marca S.p.A	0	0	0	0
Contarina S.p.A.	1.516,56	1.516,56	77.329,05	75.689,39
ENTI STRUMENTALI	credito del Comune v/ente	debito dell'ente v/Comune	debito del Comune v/ente	credito dell'ente v/Comune
Consiglio di Bacino Priula	0	0	0	0
Consiglio di Bacino Veneto Orientale	0	0	0	0
Consorzio B.I.M. Piave di Treviso	0	0	0	0

In data 21 dicembre 2024 il Consiglio Comunale con atto n. 54 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 2023 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”	€ 23.490,84
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.	€ 6.009,00
EX SCUOLA ELEMENTARE DI SAN MARTINO	€ 21.526,05
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 28 marzo 2025

La Giunta Comunale



COMUNE DI SAN BIAGIO DI CALLALTA
PROVINCIA DI TREVISO

INDICATORE TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI ANNUALE 2024
(D.P.C.M. del 22-09-2014)

Indicatore tempestività dei pagamenti annuale 2024:	-10,00
Importo annuale pagamenti posteriori alla scadenza: euro	303.501,80

IL SINDACO
dott.ssa Valentina Pillon



IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO
rag. Fiorangela Rocchetto