



COMUNE DI LUMEZZANE

RENDICONTO SEMPLIFICATO PER IL
CITTADINO
ESERCIZIO 2023

PREMESSA

Il rendiconto semplificato per il cittadino è un documento che l'Ente mette a disposizione dei propri cittadini per una lettura facilitata del rendiconto di gestione 2023, approvato dal Consiglio Comunale.

È il documento che riassume contabilmente l'attività annuale dell'Ente, presentando i risultati finanziari, economici e patrimoniali conseguiti nell'esercizio trascorso.

Per comprendere il significato dei dati riportati nelle tabelle successive, è necessario conoscere alcuni concetti fondamentali.

Il Risultato di bilancio di un Comune si misura come differenza fra entrate accertate e spese impegnate.

- Un'entrata viene accertata, quindi contabilizzata, se l'ente ha maturato il diritto a riscuoterla.
- Una spesa viene impegnata, quindi contabilizzata, se l'ente ha maturato un debito che deve pagare.

In certi casi le entrate vengono rimosse nel medesimo anno in cui è nato il diritto di credito, quindi oltre alla contabilizzazione dell'accertamento, viene contabilizzato anche l'incasso. Analogamente, in certi casi le spese vengono pagate nel medesimo anno in cui è nato il debito, quindi oltre alla contabilizzazione dell'impegno di spesa, viene contabilizzato anche il pagamento.

Il risultato calcolato come differenza fra entrate accertate e spese impegnate, è il risultato di competenza finanziaria.

Il risultato calcolato come differenza fra entrate rimosse e spese pagate, è il risultato in termini di cassa.

Le rimosse e i pagamenti possono riferirsi ad entrate accertate e a spese impegnate nel corso dell'ultimo esercizio, in tal caso si parla di rimosse e pagamenti dell'ultimo esercizio cui il rendiconto si riferisce; ma possono anche riferirsi ad entrate accertate e a spese impegnate nei precedenti esercizi: in tal caso si parla di rimosse e pagamenti in conto residui.

- Le entrate accertate ma non rimosse nel corso dell'esercizio danno luogo ai residui attivi, cioè a crediti.
- Le spese impegnate ma non pagate nel corso dell'esercizio danno luogo ai residui passivi, cioè a debiti.

Infine è stato introdotto con la riforma degli ultimi anni il Fondo Pluriennale Vincolato: esso è la differenza fra entrate accertate e le spese direttamente finanziate da queste entrate, che si origina però quando i debiti riferiti a queste spese si manifesteranno negli anni futuri. L'utilizzo del Fondo Pluriennale Vincolato viene riproposto in entrata negli esercizi successivi a copertura dei suddetti debiti.

Vengono inoltre illustrati i progetti finanziati con il PNRR in corso di attuazione e già conclusi.

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2023

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 riportato in fondo alla tabella è il dato che mostra, in estrema sintesi, l'esito finanziario dell'esercizio che si è chiuso.

Il risultato positivo della gestione sta ad indicare che l'Ente ha impegnato, nel corso dell'anno, un volume di spese inferiore all'ammontare complessivo delle entrate accertate., inoltre è indicativo di una equilibrata capacità dell'Ente di utilizzare le risorse che si sono rese disponibili nel corso dell'esercizio.

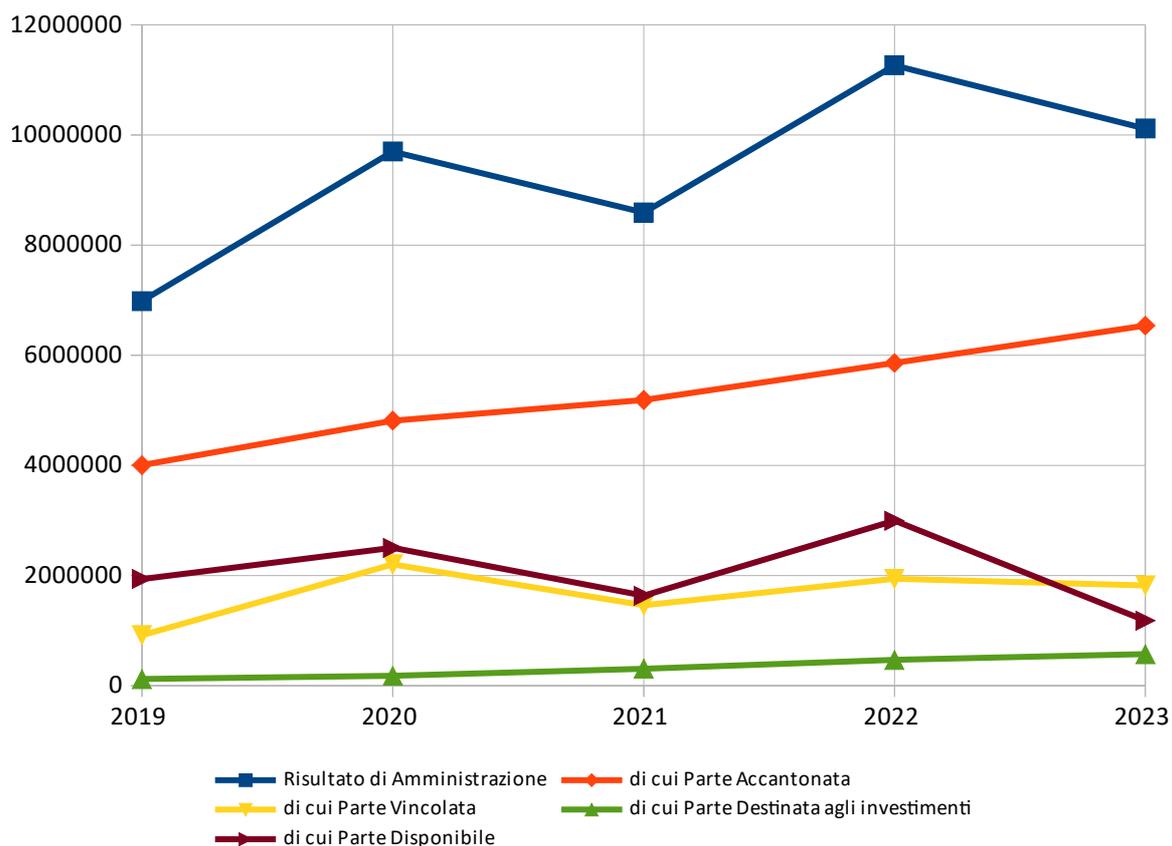
		<i>Gestione</i>		
		<i>Residui</i>	<i>Competenza</i>	
Fondo di cassa al 1 Gennaio 2023				11.140.439,26
Riscossioni	+	3.460.607,06	20.807.191,04	24.267.798,10
Pagamenti	-	3.818.821,28	21.086.132,64	24.904.953,92
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	=			10.503.283,44
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2023	-			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	=			10.503.283,44
Residui Attivi	+	6.382.370,23	7.915.675,22	14.298.045,45
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>				1.999,33
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
Residui Passivi	-	366.372,73	3.966.619,12	4.332.991,85
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti	-			489.444,15
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale	-			9.862.714,31
Fondo Pluriennale Vincolato per Incremento di Attività Finanziarie	-			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023	=			10.116.178,58

Il risultato di amministrazione si scompone nelle seguenti parti:

- Parte accantonata: possiamo definirla come la parte relativa a riserve;
- Parte vincolata: è la parte che deve essere reimpiegata per le finalità per cui erano state destinate originariamente le risorse che hanno originato l'avanzo;
- Parte destinata: è la parte che deve essere destinata ad investimenti;
- Parte disponibile: ciò che residua dalle tre parti precedenti.

È quindi possibile monitorare l'andamento del Risultato di Amministrazione e delle sue parti nel corso degli Esercizi Finanziari.

	2019	2020	2021	2022	2023
Risultato di Amministrazione	6.981.004,51	9.699.862,63	8.591.449,98	11.265.638,98	10.116.178,58
<i>di cui Parte Accantonata</i>	4.004.248,07	4.814.407,77	5.188.532,11	5.860.273,58	6.539.975,21
<i>di cui Parte Vincolata</i>	918.367,77	2.201.566,19	1.461.795,16	1.940.695,75	1.822.213,30
<i>di cui Parte Destinata agli investimenti</i>	120.083,49	179.949,72	309.089,38	469.446,73	572.826,00
<i>di cui Parte Disponibile</i>	1.938.305,18	2.503.938,95	1.632.033,33	2.995.222,92	1.181.164,07



PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR)

Il piano nazionale di ripresa e resilienza PNRR rappresenta il programma con cui il governo intende gestire i fondi del Next Generation Eu, lo strumento di ripresa e rilancio economico introdotto dall'Unione europea per risanare le perdite causate dalla pandemia.

Di seguito l'elenco dei progetti finanziati in corso di realizzazione con la situazione al 31/12/2023:

Missione Componente Investimento	PROGETTO	IMPORTO finanziamento	FASE DI ATTUAZIONE	IMPORTO totale opera	ORIGINE
M5C2 I 2.1	Adeguamento sismico, efficientamento energetico e completamento del polo scolastico scuola Seneci	1.408.000,00	LAVORI IN CORSO	10.072.112,90	Nativo PNRR
M4C1 I 3.3	Adeguamento sismico, efficientamento energetico e completamento del polo scolastico scuola Seneci	5.632.000,00	LAVORI IN CORSO		MIUR 2021
M2C4 I 2.2	Sottopasso via cav. Ghidini via Mainone	180.000,00	LAVORI IN CORSO	1.932.326,00	ART 1, COMMA 29 BIS, L 160/19 ANNO 2021
M4C1 I 3.3	Lavori di ampliamento dell'ala nuova e adeguamento sismico con riqualificazione energetica dell'ala vecchia della scuola primaria Caduti per la Patria	1.529.570,00	LAVORI IN CORSO	2.561.313,62	MIUR 2021
M2C4 I 2.2	Lavori di ampliamento dell'ala nuova e adeguamento sismico con riqualificazione energetica dell'ala vecchia della scuola primaria Caduti per la Patria	130.000,00	LAVORI IN CORSO		ART 1, COMMA 29, L 160 /19 ANNO 2022
M2C4 I 2.2	Riqualificazione energetica Agenzia Formativa Don Tedoldi - 1 Lotto	130.000,00	CONTRATTO STIPULATO	130.000,00	PNRR (ex ART 1, COMMA 29, L 160 /19) ANNO 2023
M1C1 I 1.2	Migrazione degli asset ICT on premises dell'Ente verso soluzioni Public Cloud Qualificate	199.178,00	CONTRATTO STIPULATO	199.178,00	Nativo PNRR
M1C1 I 1.4.5	Integrazione con la Piattaforma notifiche Digitali (PND) dei processi di notificazione degli atti a valore legale "Violazioni al codice della strada" e "Violazioni extra codice della strada"	59.966,00	CONTRATTO STIPULATO	59.966,00	Nativo PNRR
M1C1 I 1.4.1	Miglioramento dell' esperienza d'uso del sito e dei servizi digitali per il cittadino	280.932,00	PREDISPOSIZIONE CAPITOLATO	280.932,00	Nativo PNRR

Di seguito l'elenco dei progetti non nativi e confluiti nel PNRR, già conclusi alla data del 31.12.2023:

Missione Componente Investimento	PROGETTO	IMPORTO finanziamento	FASE DI ATTUAZIONE	IMPORTO totale opera	ORIGINE
M2C4 I 2.2	Adeguamento uffici comunali	80.000,00	CONCLUSO (2022)	80.000,00	ART 1, COMMA 29, L 160 /19 ANNO 2021
M2C4 I 2.2	Manutenzione straordinaria scuola Dante Alighieri	130.000,00	CONCLUSO (2021)	200.000,00	ART 1, COMMA 29, L 160 /19 ANNO 2020

TEMPESTIVITÀ DI PAGAMENTO

L'indicatore di tempestività dei pagamenti definisce in giorni il ritardo medio dei pagamenti rispetto alla scadenza delle relative fatture pervenute all'Ente.

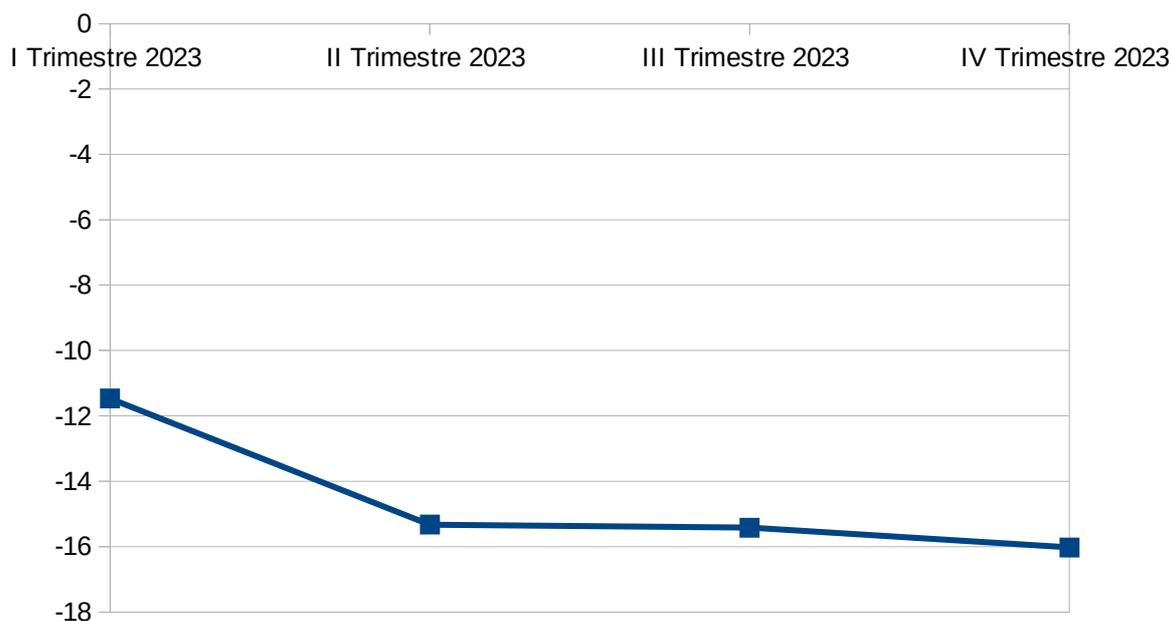
L'indice sarà un numero negativo in caso di pagamenti avvenuti mediamente in anticipo rispetto alla data di scadenza delle fatture e positivo in caso contrario; l'indicatore deve essere calcolato su **base trimestrale** e su **base annuale** e dovrà essere pubblicato entro il trentesimo giorno dalla conclusione di ogni trimestre e quello annuale entro il 31 gennaio dell'anno successivo.

In termini concreti, il Comune di Lumezzane, paga le fatture "mediamente" in circa 15 giorni calcolati dalla data di ricevimento delle fatture stesse.

PROSPETTO DELL'INDICE TRIMESTRALE E ANNUALE DI TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI

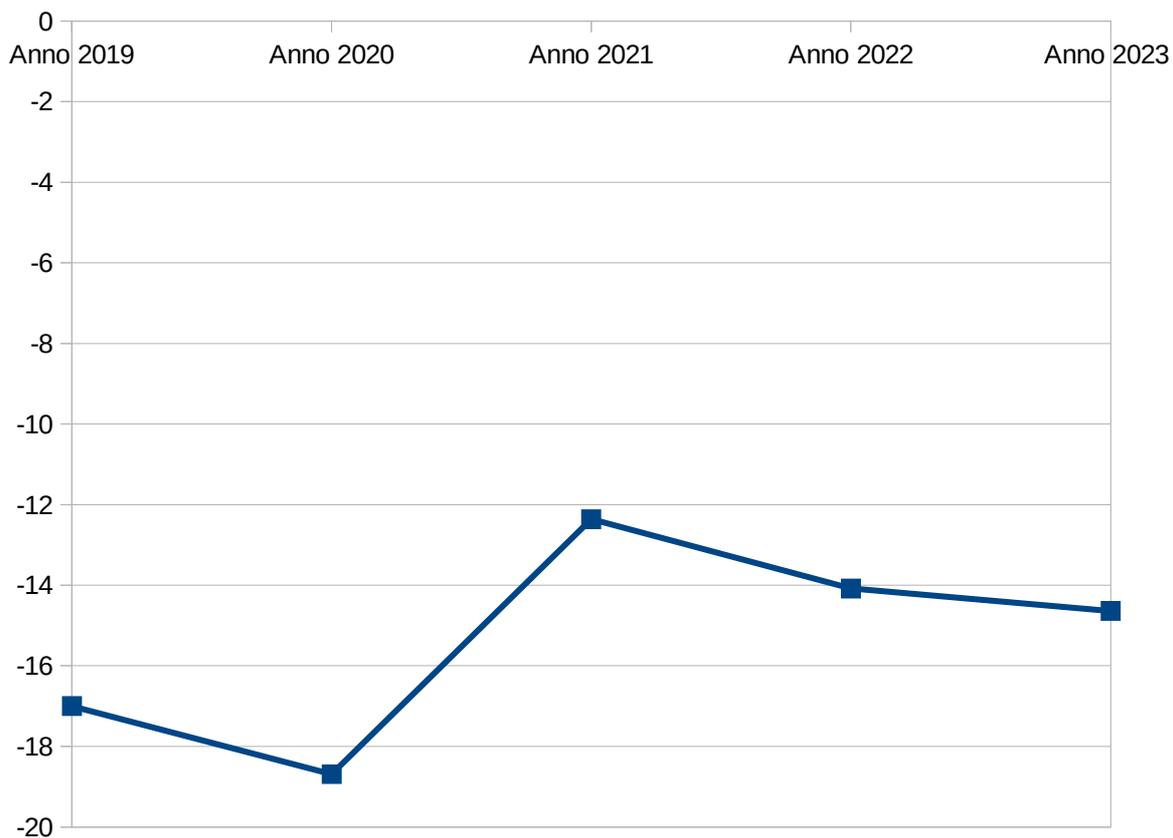
I Trimestre 2023	II Trimestre 2023	III Trimestre 2023	IV Trimestre 2023	Anno 2023
-11,47	-15,33	-15,42	-16,03	-14,64

Nota: il prospetto prende in considerazione solo gli anni in cui vige l'istituzione del calcolo sancito dal D.P.C.M del 22/09/2014



ANDAMENTO PLURIENNALE DELL'INDICE ANNUALE DI TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI

Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
-17,00	-18,69	-12,36	-14,08	-14,64



SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

I servizi pubblici a domanda individuale si riferiscono a tutte quelle attività gestite direttamente dall'Ente, che siano poste in essere non per obbligo istituzionale, che vengono utilizzate a richiesta dell'utente e che non siano state dichiarate gratuite per legge nazionale o regionale. Essi sono stati individuati dalla Legge n. 131 del 26/04/1983.

Nella seguente tabella è rappresentato l'andamento dei servizi attivati dal Comune di Lumezzane nell'anno 2023:

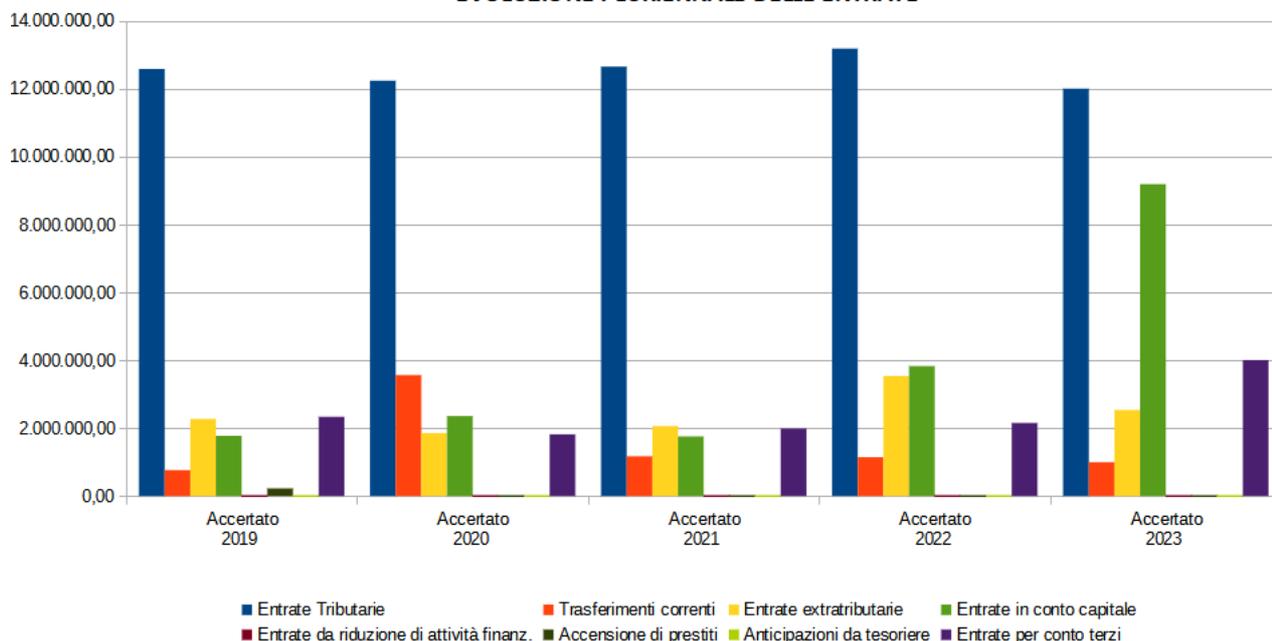
<i>SERVIZIO (Denominazione)</i>	<i>ENTRATE</i>	<i>COSTI</i>	<i>DIFFERENZA</i>
Mense comprese quelle ad uso scolastico	353.520,83	499.472,34	-145.951,51
Pesa pubblica	3.306,20	5.137,60	-1.831,40
Centro di aggregazione giovanile	6.950,80	50.383,98	-43.433,18
Entrata anticipata plessi scolastici	8.710,80	629,72	8.081,08
Servizio di assistenza domiciliare anziani	3.026,26	10.956,70	-7.930,44
TOTALI	375.514,89	566.580,34	-191.065,45

ANDAMENTO ANALITICO DELLE RISORSE FINANZIARIE

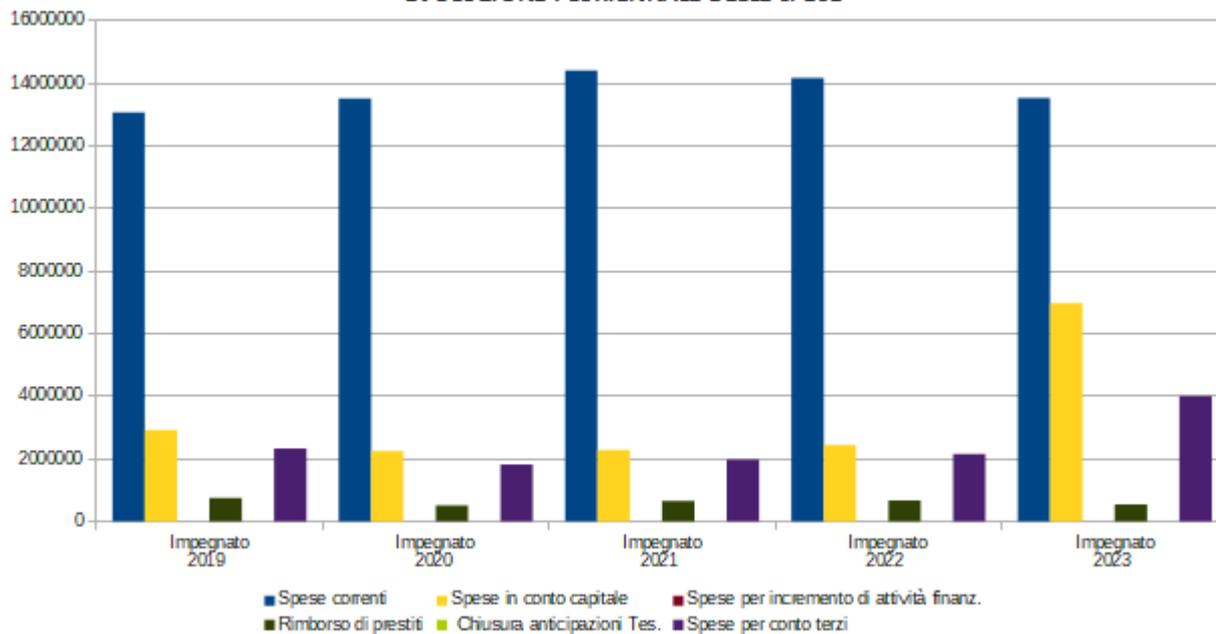
ENTRATE	Accertato 2019	Accertato 2020	Accertato 2021	Accertato 2022	Accertato 2023
<i>Utilizzo Avanzo di Amm.ne</i>	775.508,84	927.824,00	3.396.678,35	333.496,38	3.071.971,59
<i>F.P.V. di parte corrente</i>	493.336,89	731.224,44	933.151,84	492.640,40	450.751,76
<i>F.P.V. in c/capitale</i>	2.391.868,49	1.657.626,93	2.355.282,59	4.214.253,79	5.155.268,00
<i>Entrate Tributarie</i>	12.581.344,73	12.235.620,36	12.650.430,81	13.181.108,43	12.001.320,06
<i>Trasferimenti correnti</i>	763.161,35	3.561.298,46	1.169.937,22	1.144.547,39	997.118,40
<i>Entrate extratributarie</i>	2.269.324,31	1.854.454,84	2.061.101,46	3.533.216,83	2.536.538,85
<i>Entrate in conto capitale</i>	1.772.798,01	2.354.602,32	1.754.695,92	3.827.808,35	9.187.112,09
<i>Entrate da riduzione di attività finanz.</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Finali	17.386.628,40	20.005.975,98	17.636.165,41	21.686.681,00	24.722.089,40
<i>Accensione di prestiti</i>	223.809,31	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Anticipazioni da tesoriere</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Entrate per conto terzi</i>	2.334.180,16	1.816.919,41	1.987.616,59	2.150.178,84	4.000.776,86
Totale dell'Esercizio	19.944.617,87	21.822.895,39	19.623.782,00	23.836.859,84	28.722.866,26
TOTALE COMPLESSIVO	23.605.332,09	25.139.570,76	26.308.894,78	28.877.250,41	37.400.857,61
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE A PAREGGIO	23.605.332,09	25.139.570,76	26.308.894,78	28.877.250,41	37.400.857,61

SPESE	Impegnato 2019	Impegnato 2020	Impegnato 2021	Impegnato 2022	Impegnato 2023
<i>Disavanzo di Amm.ne</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Spese correnti</i>	13.076.415,69	13.525.813,87	14.418.628,84	14.184.317,81	13.534.424,77
<i>F.P.V. di parte corrente</i>	731.224,44	933.151,84	492.640,40	450.751,76	489.444,15
<i>Spese in conto capitale</i>	2.917.984,14	2.256.032,28	2.277.170,44	2.448.540,02	6.976.487,58
<i>F.P.V. in c/capitale</i>	1.657.626,93	2.355.282,59	4.214.253,79	5.155.268,00	9.862.714,31
<i>Spese per incremento di attività finanz.</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese Finali	18.383.251,20	19.070.280,58	21.402.693,47	22.238.877,59	30.863.070,81
<i>Rimborso di prestiti</i>	749.860,08	515.071,07	658.132,38	678.075,23	541.062,55
<i>Chiusura anticipazioni Tes.</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Spese per conto terzi</i>	2.334.180,16	1.816.919,41	1.987.616,59	2.150.178,84	4.000.776,86
Totale dell'Esercizio	21.467.291,44	21.402.271,06	24.048.442,44	25.067.131,66	35.404.910,22
TOTALE COMPLESSIVO	21.467.291,44	21.402.271,06	24.048.442,44	25.067.131,66	35.404.910,22
AVANZO DI COMPETENZA	2.138.040,65	3.737.299,70	2.260.452,34	3.810.118,75	1.995.947,39
TOTALE A PAREGGIO	23.605.332,09	25.139.570,76	26.308.894,78	28.877.250,41	37.400.857,61

EVOLUZIONE PLURIENNALE DELLE ENTRATE



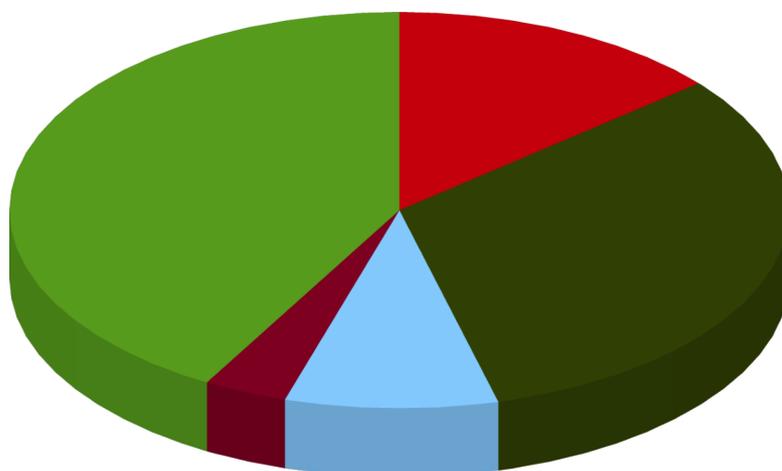
EVOLUZIONE PLURIENNALE DELLE SPESE



COMPOSIZIONE DELLE ENTRATE DI COMPETENZA 2023

	Assestato	Percentuale sul totale	Accertato	Percentuale sul totale	Incassato	Percentuale sul totale	Percentuale di incasso
Utilizzo Av. Amm.ne	3.071.971,59	7,84%					
F.P.V. di parte corrente	450.751,76	1,15%					
F.P.V. in c/capitale	5.155.268,00	13,16%					
Entrate Tributarie	13.231.082,01	33,77%	12.001.320,06	41,78%	10.273.018,17	49,37%	85,60%
Trasferimenti correnti	1.086.754,63	2,77%	997.118,40	3,47%	864.798,76	4,16%	86,73%
Entrate extratributarie	2.610.851,68	6,66%	2.536.538,85	8,83%	1.833.467,20	8,81%	72,28%
Entrate in conto capitale	9.344.250,41	23,85%	9.187.112,09	31,99%	3.835.461,90	18,43%	41,75%
Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
Accensione di prestiti	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
Anticipazioni da tesoriere	500.000,00	1,28%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
Entrate per conto terzi	3.734.000,00	9,53%	4.000.776,86	13,93%	4.000.445,01	19,23%	99,99%
TOTALE	39.184.930,08	100,00%	28.722.866,26	100,00%	20.807.191,04	100,00%	72,44%

ACCERTAMENTI



- Utilizzo Av. Amm.ne
- F.P.V. di parte corrente
- F.P.V. in c/capitale
- Entrate Tributarie
- Trasferimenti correnti
- Entrate extratributarie
- Entrate in conto capitale
- Entrate da riduzione di attività finanziarie
- Accensione di prestiti
- Anticipazioni da tesoriere
- Entrate per conto terzi

GRADO DI AUTONOMIA FINANZIARIA

Le entrate correnti costituiscono le risorse destinate alla gestione dei servizi comunali; di questo importo complessivo le entrate tributarie ed extratributarie indicano la parte direttamente o indirettamente reperita dall'Ente. I trasferimenti correnti dello Stato, regione ed altri Enti formano invece le entrate derivate, quali risorse di terzi destinate a finanziare parte della gestione corrente.

Il grado di autonomia finanziaria rappresenta un indice della capacità dell'Ente di reperire con mezzi propri le risorse necessarie al finanziamento di tutte le spese di funzionamento dell'apparato comunale, erogazione di servizi ecc...

L'analisi dell'autonomia finanziaria assume una crescente rilevanza in un periodo di forte decentramento e di progressiva fiscalizzazione locale. Il sistema finanziario degli Enti locali, in passato basato prevalentemente sui trasferimenti statali, è ora basato sull'autonomia finanziaria dei Comuni, ossia sulla capacità dell'Ente di reperire, con mezzi propri, le risorse da destinare al soddisfacimento dei bisogni della collettività.

L'Ente per mantenere in essere i propri servizi, istituzionali e non, può contare sempre meno sui trasferimenti che derivano dallo Stato e da altri Enti pubblici; deve quindi focalizzare la propria attenzione sulle entrate proprie e sulla gestione di servizi in modo da realizzare il massimo delle economicità ed efficienza al fine di liberare risorse per altri servizi.

L'indice di autonomia impositiva permette di approfondire il significato dell'indice di autonomia finanziaria, evidenziando quanta parte delle entrate correnti sia riconducibile al gettito tributario di parte corrente.

<i>INDICE</i>		<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>
Autonomia Finanziaria=	Entrate Tributarie + Extratributarie	92,63%	93,59%	93,58%
	Entrate Correnti			

<i>INDICE</i>		<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>
Autonomia Impositiva=	Entrate Tributarie	79,66%	73,81%	77,25%
	Entrate Correnti			

DETTAGLIO DELLE ENTRATE TRIBUTARIE

IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA (IMU)

La legge n. 160 del 2019 ha previsto che dall'esercizio finanziario 2020 l'IMU e la TASI venissero unificate in un unico prelievo. Il comune di Lumezzane ha previsto per l'IMU, per l'anno 2020 e successivi, un'aliquota risultante dalla sommatoria delle precedenti aliquote Imu e Tasi.

Il presupposto dell'imposta è il possesso di immobili. Il possesso dell'abitazione principale o assimilata, non costituisce presupposto dell'imposta, salvo che si tratti di un'unità abitativa classificata nelle categorie catastali A1/A8/A9.

L'aliquota ordinaria per il Comune di Lumezzane è fissata al 9,9 per mille, corrispondente alla somma delle aliquote Imu e Tasi in vigore fino al 2019. L'IMU non si applica alle abitazioni principali, fatta eccezione per le abitazioni c.d. di lusso (categorie catastali A1, A8 e A9) per le quali l'imposta si applica nella misura del 6 per mille. Il gettito ad aliquota base (7,6 per mille) degli immobili produttivi classificati nella categoria D è riservato allo Stato, che lo introita e lo trattiene direttamente.

Imposta municipale propria	<i>Assestato</i>	<i>Accertato</i>	<i>Maggiori/Minori entrate</i>	<i>Incassato</i>	<i>Da Riportare</i>
Totale	6.294.100,00	6.275.861,44	-18.238,56	5.322.795,23	953.066,21

TASSA SUI RIFIUTI (TARI)

Dal 1° gennaio 2014 in base all'art. 1 L. 27 dicembre 2013, n. 147 e s.m.i., è istituita in tutti i Comuni del territorio nazionale la tassa sui rifiuti (TARI), a copertura dei costi del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti, a carico dell'utilizzatore, in sostituzione della TARES.

Presupposto per l'applicazione del tributo è il possesso o la detenzione, a qualsiasi titolo e anche di fatto, di locali o di aree scoperte a qualunque uso adibiti suscettibili di produrre rifiuti urbani.

Per le utenze domestiche la quota fissa della tassa è determinata applicando alla superficie dell'alloggio e dei locali, che ne costituiscono pertinenza, le tariffe per unità di superficie parametricate al numero degli occupanti, mentre la quota variabile è determinata in relazione al numero degli occupanti.

Per le utenze non domestiche, la tassa è determinata applicando alla superficie imponibile le tariffe per unità di superficie riferite alla tipologia di attività svolta, sulla base dei criteri determinati con il Regolamento per l'istituzione e l'applicazione della tassa sui rifiuti.

<i>TARIFFE TARI ANNO 2023 - UTENZE DOMESTICHE</i>		
Occupanti	Quota fissa TARIFFA €/MQ./ANNO	Quota variabile TARIFFA €/ANNO
1	0,50642	34,73623
2	0,59504	62,52521
3	0,66467	79,89333
4	0,72164	95,52463
5	0,77861	107,68231
6	0,82293	118,10318

TARIFE TARI ANNO 2023 - UTENZE NON DOMESTICHE

Categoria	Attività	Quota fissa TARIFFA €/MQ./ANNO	Quota variabile TARIFFA €/MQ./ANNO
1	MUSEI, BIBLIOTECHE, SCUOLE, ASSOCIAZIONI, LUOGHI DI CULTO	0,75334	1,06468
2	CINEMATOGRAFI E TEATRI	0,80984	1,09246
3	AUTORIMESSE E MAGAZZINI SENZA VENDITA DIRETTA	1,13	1,52944
4	CAMPEGGI, DISTRIBUTORI CARBURANTI, IMPIANTI SPORTIVI	1,43134	2,02885
6	ESPOSIZIONI, AUTOSALONI	0,9605	1,31719
7	ALBERGHI CON RISTORANTE	2,26001	3,07448
8	ALBERGHI SENZA RISTORANTE	1,78917	2,51889
9	CASE DI CURA E RIPOSO	1,88334	2,65935
10	OSPEDALI	2,01517	2,85911
11	UFFICI ED AGENZIE	2,01517	2,84975
12	BANCHE, ISTITUTI DI CREDITO, STUDI PROFESSIONALI	1,09234	1,48886
13	NEGOZI DI ABBIGLIAMENTO, CALZATURE, LIBRERIE, CARTOLERIE, FERRAMENTA ED ALTRI BENI DUREVOLI	2,26001	3,19621
14	EDICOLA, FARMACIA, TABACCAIO, PLURILICENZE	2,09051	2,94651
15	NEGOZI PARTICOLARI QUALI FILATERIA, TENDE E TESSUTI, TAPPETI, CAPPELLI ED OMBRELLI, ANTIQUARIATO	1,56317	2,12561
16	BANCHI DI MERCATO BENI DUREVOLI	2,05284	2,8872
17	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE: PARRUCCHIERE, BARBIERE, ESTETISTA	2,42009	2,90281
18	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE: FALEGNAME, IDRAULICO, FABBRO, ELETTRICISTA	1,54434	2,19427
19	CARROZZERIA, AUTOFFICINA, ELETTRAUTO	2,05284	2,79356
20	ATTIVITA' INDUSTRIALI CON CAPANNONI DI PRODUZIONE	1,73267	1,7292
21	ATTIVITA' ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI	1,54434	1,94769
22	RISTORANTI, TRATTORIE, OSTERIE, PIZZERIE, PUB	5,25452	7,12905
23	MENSE, BIRRERIE, AMBURGHERIE	4,5671	6,20827
24	BAR, CAFFE', PASTICCERIA	3,72901	5,06275
25	SUPERMERCATO, PANE E PASTA, MACELLERIA, SALUMI E FORMAGGI, GENERI ALIMENTARI	3,80435	2,58444
26	PLURILICENZE ALIMENTARI E/O MISTE	3,90793	1,96642
27	ORTOFRUTTA, PESCHERIE, FIORI E PIANTE, PIZZA AL TAGLIO	6,76119	9,17038
29	BANCHI DI MERCATO GENERI ALIMENTARI	6,59169	4,47907
30	DISCOTEQUE, NIGHT CLUB	2,77793	3,93284

Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	Assestato	Accertato	Maggiori/Minori entrate	Incassato	Da Riportare
Totale	2.895.648,3	2.957.267,02	61.618,72	2.441.475,42	515.791,6

ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF

Nel quadro della fiscalità locale si colloca inoltre l'Addizionale Comunale IRPEF, tale risorsa deriva dalla base imponibile del reddito delle persone fisiche residenti sul territorio comunale. Si tratta tuttavia di un tributo che non viene gestito direttamente dall'ente impositore ma segue il regime principale dell'Imposta sulle persone fisiche, gestita e controllata direttamente dall'Agenzia delle Entrate. Questo tributo è determinato sulla base del reddito prodotto dai lavoratori e che a sua volta è influenzato dalle dinamiche del mercato del lavoro. La complessità nella determinazione del gettito deriva anche dal fatto che soltanto a consuntivo è possibile verificare i gettiti previsti.

Per l'anno 2023 l'aliquota applicata è stata dello 0,6%, con una soglia di esenzione fino ad €. 12.000,00 per i redditi di pensione.

Si segnala che dall'anno 2024 gli incassi verranno gestiti per cassa, senza il mantenimento su tale esercizio dell'importo a residuo riferito all'esercizio 2023.

<i>Addizionale comunale IRPEF</i>	<i>Assestato</i>	<i>Accertato</i>	<i>Incassato</i>	<i>Da Riportare</i>
Residuo	1.026.969,28	1.521.321,29	1.521.321,29	0,00
Competenza	2.020.000,00	714.172,28	712.172,95	1.999,33
Totale	3.046.969,28	2.235.493,57	2.233.494,24	1.999,33

CANONE UNICO PATRIMONIALE

Sulla base della Legge n. 160 del 2019 commi 816-836, a decorrere dal 1° gennaio 2021 è istituito il canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria e sostituisce: la tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, il canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, l'imposta comunale sulla pubblicità e il diritto sulle pubbliche affissioni, il canone per l'installazione dei mezzi pubblicitari e il canone di cui all'articolo 27, commi 7 e 8, del codice della strada, di cui al decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285, limitatamente alle strade di pertinenza dei comuni e delle province.

Sulla base della Legge n. 160 del 2019 commi 837-847, a decorrere dal 1° gennaio 2021 i comuni istituiscono, con proprio regolamento adottato ai sensi dell'articolo 52 del decreto legislativo n. 446 del 1997, il canone di concessione per l'occupazione delle aree e degli spazi appartenenti al demanio o al patrimonio indisponibile, destinati a mercati realizzati anche in strutture attrezzate.

La tabella comprende gli importi del canone unico e dei recuperi della tassa pubblicità degli esercizi precedenti.

<i>Canone Unico Patrimoniale</i>	<i>Assestato</i>	<i>Accertato</i>	<i>Maggiori/Minori entrate</i>	<i>Incassato</i>	<i>Da Riportare</i>
Residuo	7.986,71	4.569,00	-2.986,71	4.569,00	431,00
Competenza	244.503,16	255.013,41	10.510,25	247.942,43	7.557,00
Totale	252.489,87	259.582,41	7.523,54	252.511,43	7.988,00

PRESSIONE FISCALE LOCALE E RESTITUZIONE ERARIALE PRO-CAPITE

Sono indicatori che consentono di individuare l'onere che grava sul cittadino per usufruire dei servizi forniti dall'Ente.

L'indicatore definisce, in euro, la pressione delle entrate proprie pro capite.

<i>INDICE</i>		<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>
Pressione entrate proprie pro-capite =	Entrate Tributarie + Extratributarie	675,86	776,76	673,42
	N.Abitanti			

Nota: abitanti al 01/01/2023

L'indicatore definisce il gettito delle entrate tributarie, in euro, che grava su ogni abitante.

<i>INDICE</i>		<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>
Pressione tributaria pro-capite =	Entrate Tributarie	581,17	612,56	555,93
	N.Abitanti			

Nota: abitanti al 01/01/2023

ANALISI DEI TRASFERIMENTI CORRENTI

Un secondo insieme di risorse che compongono le Entrate Correnti è costituito dai trasferimenti finanziari da altre istituzioni pubbliche o da privati. Tali risorse, sono i principali mezzi finanziari che permettono di incrementare la capacità di spesa senza richiedere un incremento della pressione tributaria sul cittadino.

	<i>Accertato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Incassato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Percentuale di incasso</i>
Altri trasferimenti correnti da imprese	500,00	0,050%	0,00	0,000%	0,000%
Sponsorizzazioni da imprese	174.497,68	17,500%	174.497,68	20,180%	100,000%
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	514.322,03	51,580%	382.502,39	44,230%	74,370%
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	307.798,69	30,870%	307.798,69	35,590%	100,000%
Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Trasferimenti correnti da famiglie	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
TOTALE TRASFERIMENTI CORRENTI	997.118,40	100,000%	864.798,76	100,000%	86,730%

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE E ANALISI DELLA POLITICA TARIFFARIA

L'ultima componente delle Entrate Correnti include i proventi dei servizi, i proventi dei beni di proprietà dell'Ente, le entrate derivanti da sanzioni amministrative, gli interessi sulle anticipazioni e sui crediti, gli utili netti delle aziende partecipate, i dividendi di società e i proventi diversi. Il peso finanziario dei proventi dei servizi pubblici, è considerevole e comprende al suo interno tutte le prestazioni dei servizi messi a disposizione dei cittadini.

Il sistema tariffario è rimasto generalmente stabile nel tempo, garantendo così sia all'ente che al cittadino un quadro di riferimento duraturo, coerente e di facile comprensione. La disciplina di queste entrate è semplice ed attribuisce alla P.A. la possibilità o l'obbligo di richiedere al beneficiario il pagamento di una controprestazione. Le regole variano a seconda che si tratti di un servizio istituzionale piuttosto che a domanda individuale. L'ente disciplina con proprio regolamento la materia attribuendo a ciascun tipo di servizio una diversa articolazione della tariffa unita, dove ritenuto meritevole di intervento sociale, ad un sistema di abbattimento selettivo del costo per il cittadino.

Si rappresenta di seguito una tabella con tutte le entrate del titolo 3 "Entrate extratributarie":

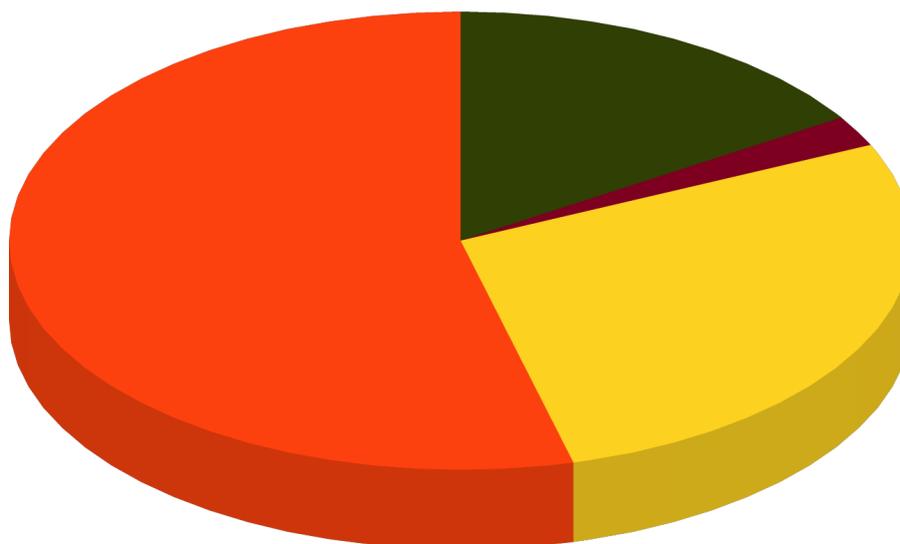
	<i>Accertato</i>	<i>% sul totale</i>	<i>Incassato</i>	<i>% sul totale</i>	<i>% di incasso</i>
Provento da scambio energia elettrica prodotta da fotovoltaico	4.198,42	0,17%	4.198,42	0,23%	100,00%
Refezione scolastica (servizio rilevante ai fini iva)	324.651,90	12,80%	267.198,60	14,57%	82,30%
Proventi controllo qualità mensa scolastica (servizio rilevante ai fini iva)	7.930,00	0,31%	7.930,00	0,43%	100,00%
Proventi da pesa pubblica (servizio rilevante ai fini iva)	3.306,20	0,13%	3.025,60	0,17%	91,51%
Proventi dell'illuminazione votiva (servizio rilevante ai fini iva)	85.218,31	3,36%	79.157,73	4,32%	92,89%
Proventi per il trasporto alunni (servizio rilevante ai fini iva)	14.819,52	0,58%	11.457,92	0,62%	77,32%
Diritti di segreteria e di stato civile (ufficio anagrafe)	647,50	0,03%	647,50	0,04%	100,00%
Diritti segreteria ufficio contratti	21.947,24	0,87%	21.947,24	1,20%	100,00%
Diritti su carte d'identità	10.159,65	0,40%	10.111,50	0,55%	99,53%
Proventi da rilascio documenti e diritti di cancelleria settore tecnico	82.220,00	3,24%	22.220,00	1,21%	27,03%
Diritti di copia ufficio relazioni con il pubblico	370,00	0,01%	370,00	0,02%	100,00%
Rette di frequenza scuole materne (servizio rilevante ai fini iva)	73.525,60	2,90%	52.889,00	2,88%	71,93%
Proventi biblioteca civica (servizio rilevante ai fini iva)	84,00	0,00%	84,00	0,00%	100,00%
Rette frequenza centro aggregazione giovanile (servizio rilevante ai fini iva)	6.950,80	0,27%	5.831,03	0,32%	83,89%
Proventi servizi scolastici (servizio rilevante ai fini iva)	8.710,80	0,34%	7.856,80	0,43%	90,20%
Rimborsi ministero dell'interno per servizio rilascio carta d'identità elettronica	3.833,90	0,15%	3.833,90	0,21%	100,00%
Canoni diversi (servizio rilevante ai fini iva)	7.381,00	0,29%	7.381,00	0,40%	100,00%
Canone unico patrimoniale parte tributi	159.860,41	6,30%	159.860,41	8,72%	100,00%
Canone unico patrimoniale parte ufficio commercio	49.105,00	1,94%	41.548,00	2,27%	84,61%
Canone unico patrimoniale parte polizia municipale	46.048,00	1,82%	46.048,00	2,51%	100,00%
Canone gestione servizio idrico integrato (servizio rilevante iva)	59.517,32	2,35%	10.732,63	0,59%	18,03%

Canone gestione servizio gasdotto (servizio rilevante ai fini iva)	219.600,00	8,66%	219.600,00	11,98%	100,00%
Canoni polizia idraulica (in spesa cap. 10523/52 e cap. 20511/20)	49.374,10	1,95%	49.374,10	2,69%	100,00%
Proventi da affidamenti con concessioni	14.029,74	0,55%	8.493,85	0,46%	60,54%
Concessioni cimiteriali	110.285,00	4,35%	110.285,00	6,02%	100,00%
Proventi da concessioni in uso magazzino comunale	2.750,05	0,11%	0,00	0,00%	0,00%
Affitti immobili comunali	14.184,88	0,56%	3.960,00	0,22%	27,92%
Quota fitti di fabbricati di proprietà comunale	261.507,03	10,31%	51.830,42	2,83%	19,82%
Sanzioni amministrative per violazioni alle norme sulla circolazione stradale	442.255,47	17,44%	275.274,84	15,01%	62,24%
Altre sanzioni amministrative	34.332,33	1,35%	19.437,93	1,06%	56,62%
Proventi da sanzioni per opere realizzate in aree vincolate art.167 d.lgs.42/2004 (in spesa cap. 22911/26)	7.500,00	0,30%	7.500,00	0,41%	100,00%
Sanzioni amministrative lotta ludopatie e attività sociali (spesa cap. 13525/08)	30.236,40	1,19%	15.118,20	0,82%	50,00%
Proventi da sanzioni relative alla gestione del territorio	3.296,00	0,13%	3.296,00	0,18%	100,00%
Interessi attivi da altri enti del settore pubblico	4,08	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
Indennizzi da assicurazioni contro i danni	4.218,77	0,17%	4.218,77	0,23%	100,00%
Rimborsi per spese personale presso altri enti	57.923,93	2,28%	6.035,99	0,33%	10,42%
Ritenuta per iva split payment per attività commerciali	35.653,59	1,41%	35.653,59	1,94%	100,00%
Servizio di assistenza domiciliare (servizio rilevante ai fini iva)	3.026,26	0,12%	1.872,67	0,10%	61,88%
Rimborso rette servizio educativa	543,24	0,02%	480,00	0,03%	88,36%
Rimborsi per servizi socio assistenziali	1.844,16	0,07%	1.844,16	0,10%	100,00%
Rimborsi e recuperi diversi	19.125,84	0,75%	19.090,84	1,04%	99,82%
Rimborso spese collaudi opere urbanizzazione	595,77	0,02%	584,94	0,03%	98,18%
Rimborsi straordinari	2.918,24	0,12%	2.918,24	0,16%	100,00%
Recuperi per rimborso pasti mensa docenti statali	12.669,11	0,50%	12.669,11	0,69%	100,00%
Rimborso rette casa di riposo	5.880,86	0,23%	5.504,01	0,30%	93,59%
Rimborso per rette di ricovero in istituti	3.824,97	0,15%	2.607,80	0,14%	68,18%
Rimborso rette c.d.d. e strutture di formazione professionale	1.724,01	0,07%	1.452,98	0,08%	84,28%
Rimborso stampati ufficio anagrafe	235,00	0,01%	235,00	0,01%	100,00%
Introiti da distribuzione composte (servizio rilevante ai fini iva)	366,00	0,01%	366,00	0,02%	100,00%
Recupero per anticipazione canoni utenza acqua pubblica (spesa cap. 13213/40 e 13217/10)	7.711,49	0,30%	0,00	0,00%	0,00%
Fondi incentivanti per il personale (legge merloni)	42.377,35	1,67%	42.377,35	2,31%	100,00%
Fondo incentivi funzioni tecniche servizi e forniture (art. 113 d.lgs. 50/2016)	16.970,41	0,67%	7.966,93	0,43%	46,95%
Quota annuale convenzione piano di rientro	159.089,20	6,27%	159.089,20	8,68%	100,00%
	2.536.538,85	100,00%	1.833.467,20	100,00%	72,28%

COMPOSIZIONE DELLE SPESE DI COMPETENZA 2023

	Assestato	% sul totale	Impegnato	% sul totale	F.P.V.	% sul totale	Pagato	% sul totale	% di pagamento
<i>Disavanzo di Amm.ne</i>	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
<i>Spese correnti</i>	16.544.011,17	42,220%	13.534.424,77	54,020%	489.444,15	4,730%	11.040.982,83	52,360%	52,360%
<i>Spese in conto capitale</i>	17.864.078,91	45,590%	6.976.487,58	27,850%	9.862.714,31	95,270%	5.858.982,97	27,790%	27,790%
<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
<i>Rimborso di prestiti</i>	542.840,00	1,390%	541.062,55	2,160%	0,00	0,000%	474.412,13	2,250%	2,250%
<i>Chiusura anticipazioni Tes.</i>	500.000,00	1,280%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
<i>Spese per conto terzi</i>	3.734.000,00	9,530%	4.000.776,86	15,970%	0,00	0,000%	3.711.754,71	17,600%	17,600%
TOTALE	39.184.930,08	100,000%	25.052.751,76	100,000%	10.352.158,46	100,000%	21.086.132,64	100,000%	84,170%

IMPEGNI



- Disavanzo di Amm.ne
- Spese correnti
- Spese in conto capitale
- Spese per incremento di attività finanziarie
- Rimborso di prestiti
- Chiusura anticipazioni Tes.
- Spese per conto terzi

GRADO DI RIGIDITÀ DEL BILANCIO

L'amministrazione dell'Ente nell'utilizzo delle risorse comunali è libera nella misura in cui il bilancio non è prevalentemente vincolato da impegni di spesa a lungo termine già assunti in precedenti esercizi. Conoscere, pertanto, il grado di rigidità del bilancio permette di individuare quale sia il margine di operatività per assumere nuove decisioni o iniziative economiche e finanziarie.

INDICE		2021	2022	2023
Rigidità strutturale=	Spese Personale + Rimborso mutui e interessi	26,100%	24,010%	28,200%
	Entrate Correnti			

Le spese fisse impegnate, per prassi, sono le spese del personale, le spese per il rimborso della quota capitale e interesse dei mutui. Quanto più il valore si avvicina all'unità tanto minori sono le possibilità di manovra dell'amministrazione che si trova con gran parte delle risorse correnti già utilizzate per il finanziamento delle spese per il personale e il rimborso della quota capitale e interessi dei mutui in scadenza.

In realtà, il grado di rigidità strutturale è notevolmente superiore all'indice sopra calcolato, in quanto sarebbero da considerare anche tutti i costi di funzionamento delle strutture (costi per consumo acqua, gas, energia elettrica, spese telefoniche, le imposte ecc..).

Volendo scomporre il grado di rigidità strutturale complessivo sopra evidenziato nelle due voci relative al costo del personale e al costo dei mutui si possono ottenere questi ulteriori indici:

il primo individua l'incidenza, in percentuale, del costo del personale rispetto alle entrate correnti;

INDICE		2021	2022	2023
Rigidità per costo personale=	Spese Personale *	21,430%	19,860%	24,360%
	Entrate Correnti			

il secondo individua l'incidenza, in percentuale, del costo della quota di rimborso dei mutui (quota capitale e quota interessi) rispetto alle entrate correnti;

INDICE		2021	2022	2023
Rigidità per indebitamento=	Rimborso mutui e interessi	4,660%	4,140%	3,840%
	Entrate Correnti			

**le spese di personale sono calcolate come previsto nel piano degli indicatori con la seguente formula: macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita – FPV personale in entrata.*

GRADO DI RIGIDITÀ PRO-CAPITE

Come accennato precedentemente, per prassi, i principali fattori di rigidità a lungo termine sono il costo del personale ed il livello di indebitamento. Questi fattori devono essere riportati alla dimensione sociale del Comune individuandone la ricaduta diretta sul cittadino

Gli indicatori definiscono l'incidenza, in euro, delle spese di personale e dei mutui per ogni abitante.

<i>INDICE</i>		<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>
Rigidità strutturale pro-capite=	Spese Personale + Rimborso mutui e interessi	190,42	199,25	202,94
	N.Abitanti			

Nota: abitanti al 01/01/2023

<i>INDICE</i>		<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>
Rigidità indebitamento pro-capite=	Rimborso mutui e interessi	34,03	34,39	27,65
	N.Abitanti			

Nota: abitanti al 01/01/2023

SPESA DI PERSONALE

L'erogazione dei servizi è essenzialmente basata sulla struttura organizzativa dell'Ente, nella quale l'onere del personale assume un'importanza preponderante su ogni altro fattore produttivo impiegato.

Il costo del personale può essere visto come:

- parte del costo complessivo del totale delle spese correnti: in questo caso si evidenzia l'incidenza del costo del personale sul totale delle spese correnti del titolo 1°, oppure come costo medio pro-capite dato dal rapporto costo del personale/n° abitanti:
- rigidità costo del personale dato dal rapporto tra il totale delle spese per il personale e il totale delle entrate correnti; in pratica viene analizzato quanto delle entrate correnti è utilizzato per il finanziamento delle spese per il personale.

Gli indicatori sotto riportati, analizzano la spesa per il personale negli aspetti sopra descritti.

INDICE		2021	2022	2023
Incidenza spesa personale sulla spesa corrente=	Spesa Personale *	25,190%	28,350%	31,470%
	Spese Correnti del titolo 1°			

Nota: vedi piano degli indicatori

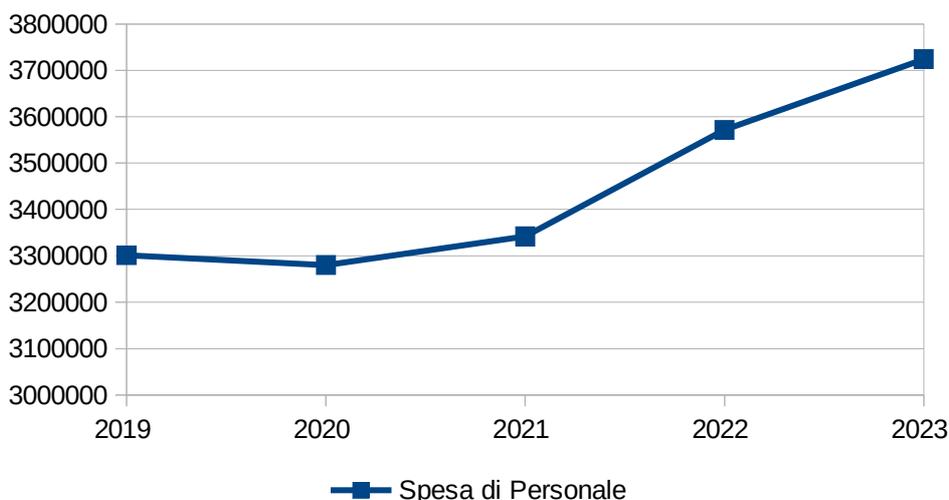
INDICE		2021	2022	2023
Rigidità per costo personale pro-capite=	Spesa Personale *	156,39	164,86	175,29
	N.Abitanti			

Nota: abitanti al 01/01/2023

Nel prospetto sottostante è evidenziata l'evoluzione della spesa di personale nel corso degli esercizi.

	2019	2020	2021	2022	2023
Spesa di Personale	3.301.300,97	3.279.997,81	3.341.834,29	3.571.652,77	3.724.083,08

*le spese di personale sono calcolate come previsto nel piano degli indicatori con la seguente formula: macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita – FPV personale in entrata.



SPESE PER ACQUISTO DI BENI E SERVIZI

Al pari di ogni altro soggetto destinato all'erogazione di servizi, anche l'Ente ha la necessità di sostenere dei costi per far funzionare la struttura organizzativa. Al costo del personale già analizzato in precedenza, si aggiungono l'acquisto di beni di consumo (quali ad esempio la cancelleria utilizzata dagli uffici) e le prestazioni di servizi, come la fornitura dell'energia elettrica e del servizio telefonico. I mezzi destinati a tale scopo confluiscono nel totale delle Spese Correnti.

	<i>Impegnato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Pagato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Percentuale di pagamento</i>
Acquisto di servizi per formazione e addestramento del personale dell'ente	28.205,48	0,380%	11.603,48	0,210%	41,140%
Aggi di riscossione	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Altri beni di consumo	144.697,71	1,930%	95.101,13	1,710%	65,720%
Altri servizi	344.635,19	4,600%	149.186,59	2,680%	43,290%
Armi e materiale per usi militari, ordine pubblico, sicurezza	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Canoni per Progetti in Partenariato Pubblico-Privato	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Consulenze	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Contratti di servizio pubblico	4.457.759,52	59,520%	3.892.590,10	69,920%	87,320%
Flora e Fauna	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Giornali, riviste e pubblicazioni	16.744,43	0,220%	14.452,58	0,260%	86,310%
Lavoro flessibile, quota LSU e acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	6.600,00	0,090%	6.600,00	0,120%	100,000%
Leasing operativo	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Manutenzione ordinaria e riparazioni	670.752,63	8,960%	363.952,47	6,540%	54,260%
Medicinali e altri beni di consumo sanitario	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione	213.513,58	2,850%	169.283,17	3,040%	79,280%
Organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta	181.350,05	2,420%	151.278,63	2,720%	83,420%
Prestazioni professionali e specialistiche	93.526,60	1,250%	49.171,97	0,880%	52,580%
Servizi amministrativi	103.907,98	1,390%	95.000,97	1,710%	91,430%
Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente	80.024,30	1,070%	69.465,13	1,250%	86,810%
Servizi di ristorazione	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Servizi finanziari	12.550,00	0,170%	550,00	0,010%	4,380%
Servizi informatici e di telecomunicazioni	127.465,03	1,700%	84.991,65	1,530%	66,680%
Servizi sanitari	3.250,80	0,040%	3.076,80	0,060%	94,650%
Utenze e canoni	916.554,95	12,240%	369.989,38	6,650%	40,370%
Utilizzo di beni di terzi	88.202,95	1,180%	40.795,07	0,730%	46,250%
TOTALE SPESE PER ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	7.489.741,20	100,000%	5.567.089,12	100,000%	74,330%

RICORSO, SOSTENIBILITÀ E ANDAMENTO DELL'INDEBITAMENTO

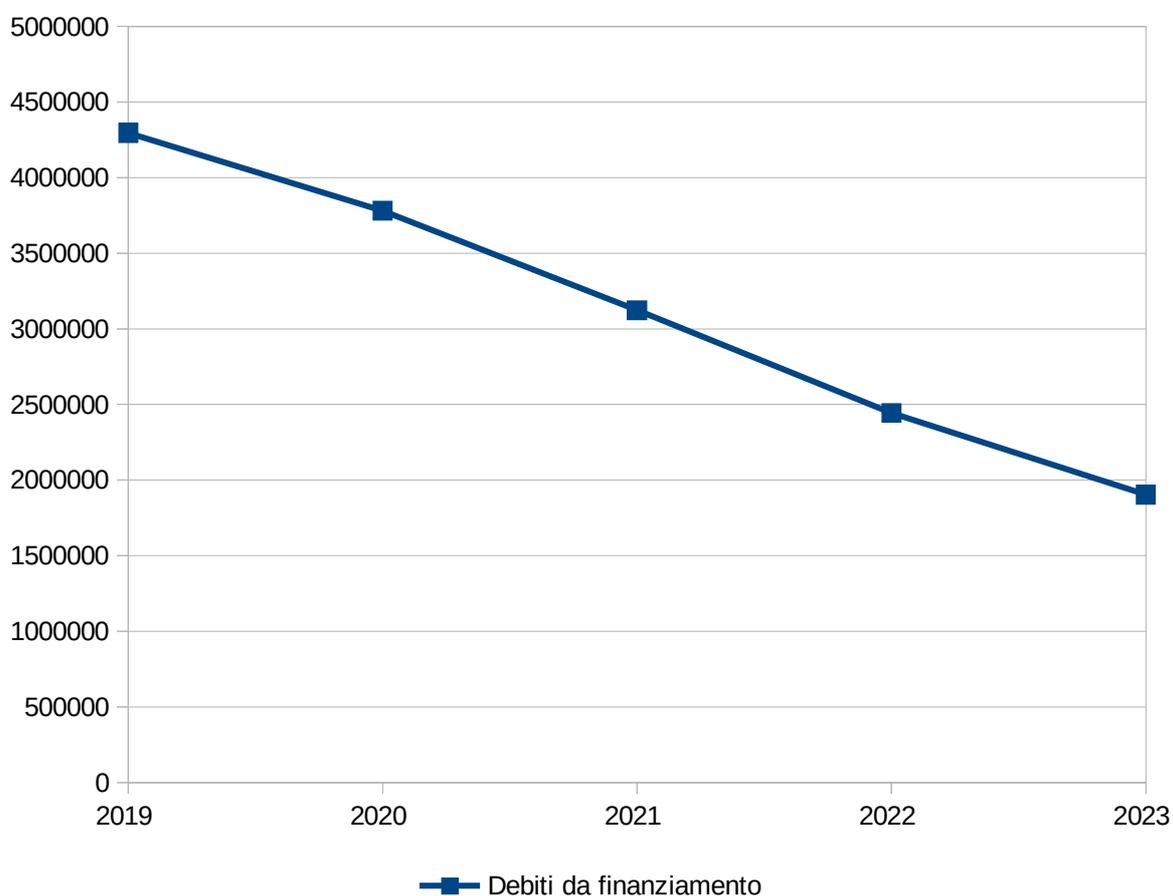
La mole dell'indebitamento, insieme al costo del personale, è la componente più rilevante della rigidità di un bilancio comunale.

Relativamente all'indebitamento, nel corso del 2023 non è stato acceso alcun finanziamento a debito.

Come si può notare, l'intenzione dell'Ente è quella di migliorare progressivamente la situazione debitoria.

ANDAMENTO PLURIENNALE DELL'INDEBITAMENTO

	<i>2019</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>
Debiti da finanziamento	4.295.581,63	3.780.510,56	3.122.378,18	2.444.302,95	1.903.240,40



SOSTENIBILITÀ INDEBITAMENTO A MEDIO/LUNGO TERMINE**Analisi delle quote capitale e interessi**

	<i>Previsione</i>	<i>Assestato</i>	<i>Impegnato</i>	<i>Minori Spese</i>	<i>Pagamenti</i>	<i>Da riportare</i>
<i>Quota Interessi</i>	56.450,00	56.110,00	55.811,54	298,46	47.082,81	8.728,73
<i>Quota Capitale</i>	568.500,00	542.840,00	541.062,55	1.777,45	474.412,13	66.650,42
Totale	624.950,00	598.950,00	596.874,09	2.075,91	521.494,94	75.379,15

Incidenza degli interessi sulle entrate correnti

	<i>2019</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>
Quota interessi	146.278,43	111.419,25	82.588,31	62.005,18	55.811,54
Entrate Correnti (penultimo esercizio)	16.390.225,76	15.851.669,21	15.613.830,39	17.651.373,66	15.881.469,49
% su Entrate Correnti	0,89%	0,70%	0,53%	0,35%	0,35%
Limite art. 204 TUEL	10%	10%	10%	10%	10%

INDEBITAMENTO A BREVE TERMINE

Le anticipazioni di cassa erogate dal tesoriere dell'Ente sono contabilizzate nel titolo istituito appositamente per tale tipologia di Entrate che, ai sensi dell'articolo all'art. 3, comma 17, della legge 350/2003, non costituiscono debito dell'Ente, in quanto destinate a fronteggiare temporanee esigenze di liquidità dell'Ente e destinate ad essere chiuse entro l'esercizio.

Pertanto, alla data del 31 dicembre di ciascun esercizio, l'ammontare delle Entrate accertate e riscosse derivanti da anticipazioni deve corrispondere all'ammontare delle Spese impegnate e pagate per la chiusura delle stesse. Le Entrate derivanti dalle anticipazioni di tesoreria e le corrispondenti Spese riguardanti la chiusura delle anticipazioni di tesoreria sono contabilizzate nel rispetto del principio contabile generale dell'integrità, per il quale le Entrate e le Spese devono essere registrate per il loro intero importo, al lordo delle correlate Spese e Entrate.

Nel corso dell'esercizio la buona disponibilità di cassa ha permesso di non ricorrere all'anticipazione di tesoreria, come si evince dal prospetto seguente.

	<i>Previsione</i>	<i>Assestato</i>	<i>Impegnato Accertato</i>	<i>Pagamenti Incassi</i>
<i>Entrate Titolo VII</i>	500.000,00	500.000,00	0,00	0,00
<i>Spese Titolo V</i>	500.000,00	500.000,00	0,00	0,00
Saldo	0,00	0,00	0,00	0,00

INDEBITAMENTO DA STRUMENTI DERIVATI

L'Ente non ha attivato alcun strumento derivato.

ANALISI DELLE RISORSE STRUMENTALI DELL'ENTE

Descrizione	Valore Attuale	Fondo Ammortamento	Residuo da Ammortizzare
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI			
10201030301001 Opere dell'ingegno e Diritti d'autore	13.376,09	13.376,09	0,00
10201030501001 Sviluppo software e manutenzione evolutiva	51.761,46	39.054,43	12.707,03
10201030701001 Acquisto software	15.077,98	21.649,57	-6.571,59
10201070101001 Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi	273.369,74	266.035,52	7.334,22
10201070101999 Manutenzione straordinaria su altri beni di terzi	10.283,86	8.608,69	1.675,17
10201990101001 Altre immobilizzazioni immateriali n.a.c.	1.394.748,16	1.371.466,63	23.281,53
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	1.758.617,29	1.720.190,93	38.426,36
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			
10202010101001 Infrastrutture demaniali	36.347.122,80	14.444.116,62	21.903.006,18
10202010201001 Altri beni immobili demaniali	9.329.392,16	2.705.591,47	6.623.800,69
10202010301001 Terreni demaniali	717.064,74	0,00	717.064,74
10202019901001 Altri beni demaniali	12.756.966,29	9.209.336,50	3.547.629,79
10202020101001 Mezzi di trasporto stradali	159.937,12	48.030,64	111.906,48
10202020199999 Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico n.a.c.	476.800,04	394.829,33	81.970,71
10202020301001 Mobili e arredi per ufficio	35.757,35	12.618,14	23.139,21
10202020302001 Mobili e arredi per alloggi e pertinenze	36.941,23	22.323,54	14.617,69
10202020399001 Mobili e arredi n.a.c.	1.518.302,96	1.497.323,74	20.979,22
10202020401001 Macchinari	20.392,62	7.110,02	13.282,60
10202020499001 Impianti	326.024,34	15.214,46	310.809,88
10202020501001 Attrezzature scientifiche	90.641,18	18.058,27	72.582,91
10202020502001 Attrezzature sanitarie	2.964,00	1.177,10	1.786,90
10202020599999 Attrezzature n.a.c.	1.584.925,82	1.267.770,98	317.154,84
10202020601001 Macchine per ufficio	8.612,27	8.202,13	410,14
10202020701001 Server	11.554,19	7.484,92	4.069,27
10202020702001 Postazioni di lavoro	66.015,98	46.302,73	19.713,25
10202020703001 Periferiche	13.546,89	11.372,55	2.174,34
10202020704001 Apparat di telecomunicazione	16.441,63	6.935,00	9.506,63
10202020705001 Tablet e dispositivi di telefonia fissa e mobile	14.928,51	13.779,33	1.149,18
10202020799999 Hardware n.a.c.	1.054.919,46	1.001.332,33	53.587,13
10202020901001 Fabbricati ad uso abitativo	3.910.693,34	2.001.551,55	1.909.141,79
10202020902001 Fabbricati ad uso commerciale	3.200.792,60	1.698.799,69	1.501.992,91
10202020903001 Fabbricati ad uso scolastico	20.639.668,60	8.628.192,55	12.011.476,05
10202020907001 Fabbricati Ospedalieri e altre strutture sanitarie	3.701.595,11	2.326.747,21	1.374.847,90
10202020913001 Altre vie di comunicazione	389.142,23	123.098,67	266.043,56
10202020914001 Opere per la sistemazione del suolo	15.892,82	0,00	15.892,82

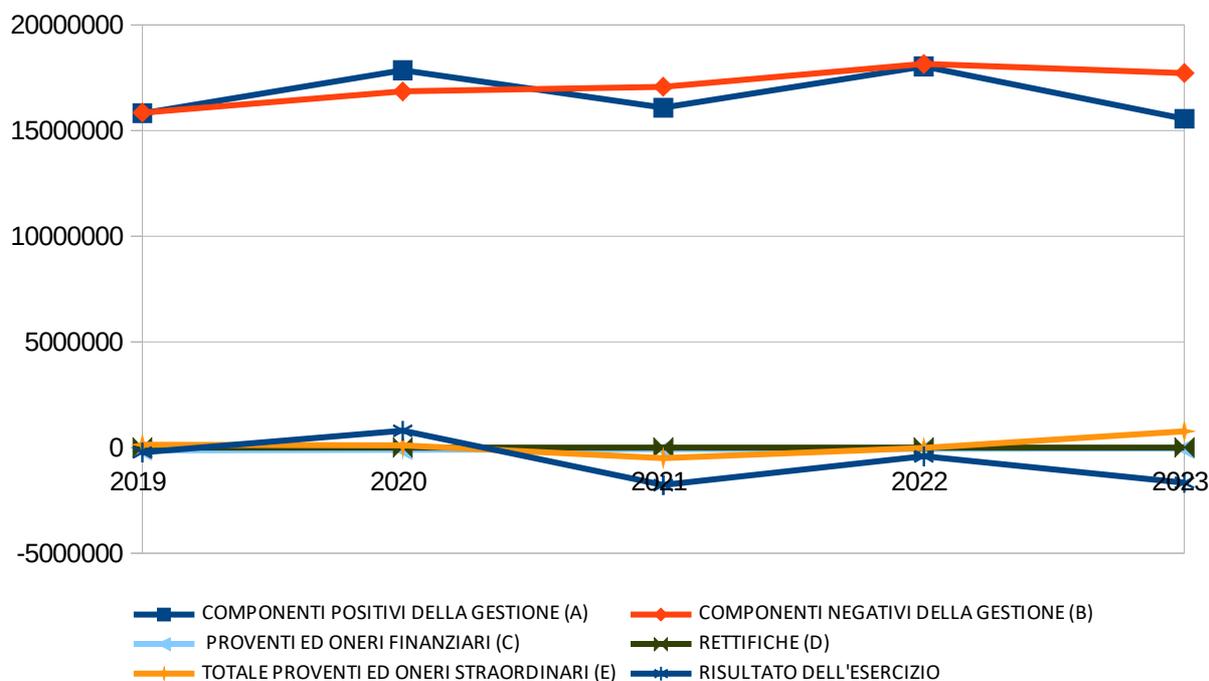
10202020916001 Impianti sportivi	11.871.236,53	5.239.094,33	6.632.142,20
10202020918001 Musei, teatri e biblioteche	1.717.943,01	956.141,74	761.801,27
10202020919001 Fabbricati ad uso strumentale	160.664,60	10.553,29	150.111,31
10202020999999 Beni immobili n.a.c.	14.806.695,51	7.558.686,31	7.248.009,20
10202021099999 Beni immobili di valore culturale, storico ed artistico n.a.c.	62.374,13	0,00	62.374,13
10202021299999 Altri beni materiali diversi	323.940,39	101.691,18	222.249,21
10202021399999 Altri terreni n.a.c.	8.156.836,87	0,00	8.156.836,87
10202030601001 Flora	9.322,49	0,00	9.322,49
10202040201001 Immobilizzazioni materiali in costruzione	5.374.003,10	0,00	5.374.003,10
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	138.930.052,91	59.383.466,32	79.546.586,59
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE			
10203010401001 Partecipazioni in imprese controllate incluse nelle Amministrazioni locali	5.743.565,92	0,00	5.743.565,92
10203010501001 Partecipazioni in imprese partecipate incluse nelle Amministrazioni locali	35.219,39	0,00	35.219,39
10203010901001 Partecipazioni in altre imprese non incluse in Amministrazioni pubbliche	3.255,87	0,00	3.255,87
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	5.782.041,18	0,00	5.782.041,18
TOTALE PATRIMONIO IMMOBILIARE	146.470.711,38	61.103.657,25	85.367.054,13

CONTO ECONOMICO PLURIENNALE

La rendicontazione di un Ente Locale è una rendicontazione completa, nel senso che viene fornito il risultato in base a tre diversi sistemi contabili: competenza finanziaria, cassa e competenza economico patrimoniale. L'obiettivo di un Ente Locale non è di chiudere la gestione "in avanzo" e/o con un utile di esercizio bensì di erogare i servizi e mantenere i conti in equilibrio. Il risultato economico è però di enorme importanza, perché dimostra se un Ente è in grado di coprire i costi di esercizio, compresi quelli non monetari quali gli ammortamenti, con i ricavi di esercizio evidenziando l'equilibrio economico.

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati.

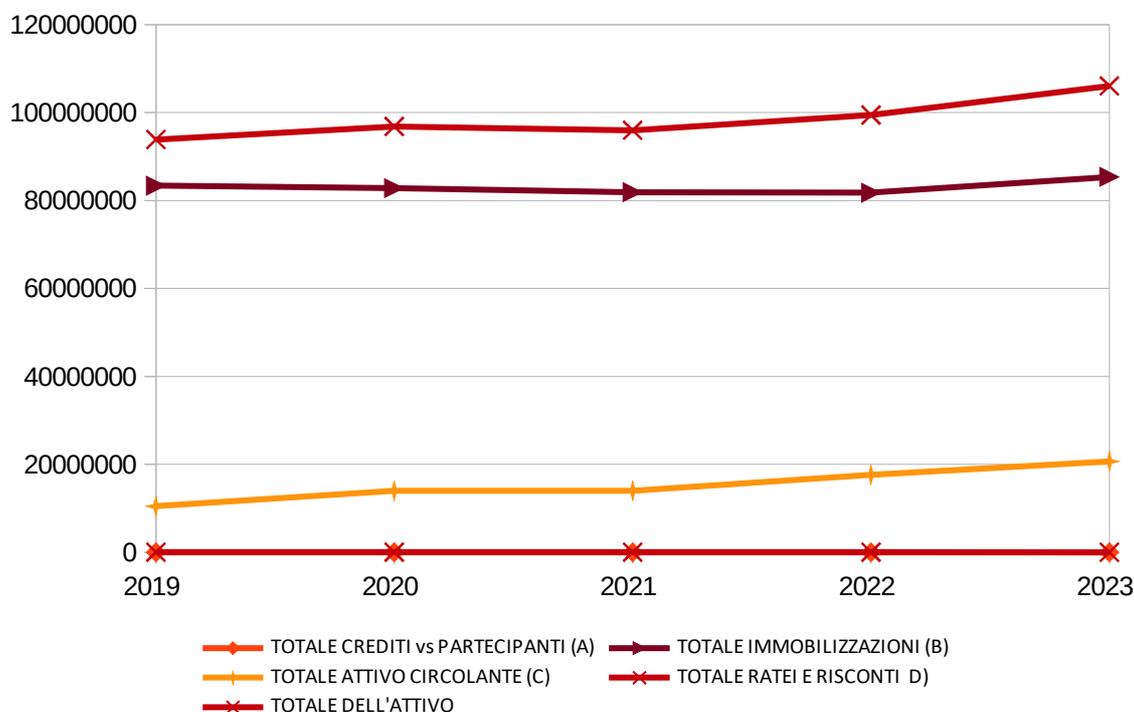
Voce di Stampa	2019	2020	2021	2022	2023
COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	15.816.247,18	17.846.680,30	16.077.034,96	18.031.378,82	15.555.064,79
COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	15.845.766,02	16.850.511,95	17.066.423,20	18.144.377,52	17.714.006,47
DIFFERENZA FRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-29.518,84	996.168,35	-989.388,24	-112.998,70	-2.158.941,68
Proventi finanziari	293,17	239,26	193,73	5,97	4,08
Oneri finanziari	146.278,43	111.419,25	82.588,31	62.005,18	55.811,54
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-145.985,26	-111.179,99	-82.394,58	-61.999,21	-55.807,46
RETTIFICHE (D)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi straordinari	460.408,21	431.129,53	518.794,11	451.569,11	1.177.552,17
Oneri Straordinari	322.584,56	328.888,44	1.021.345,86	476.163,28	407.530,67
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	137.823,65	102.241,09	-502.551,75	-24.594,17	770.021,50
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-37.680,45	987.229,45	-1.574.334,57	-199.592,08	-1.444.727,64
Imposte	196.814,41	196.273,68	201.869,48	218.751,85	223.517,29
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-234.494,86	790.955,77	-1.776.204,05	-418.343,93	-1.668.244,93



STATO PATRIMONIALE PLURIENNALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione. La rendicontazione patrimoniale inoltre illustra la consistenza del patrimonio dell'Ente. Non bisogna dimenticare che la contabilità economico patrimoniale è la base per la redazione del bilancio consolidato, strumento importante per dare conto ai cittadini delle risorse gestite dall'intero gruppo Ente Locale, formato dal Comune e dalle aziende partecipate. I valori patrimoniali al 31/12/2023 e le variazioni rispetto agli anni precedenti sono così riassunti:

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	2019	2020	2021	2022	2023
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni immateriali	258.646,99	194.265,37	129.235,04	78.780,42	38.426,36
Totale immobilizzazioni materiali	77.651.069,53	77.103.955,84	76.220.357,90	76.116.454,49	79.546.586,59
Totale immobilizzazioni finanziarie	5.462.504,54	5.521.670,91	5.548.478,12	5.586.251,46	5.782.041,18
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	83.372.221,06	82.819.892,12	81.898.071,06	81.781.486,37	85.367.054,13
Totale Rimanenze	77.963,28	72.268,41	111.278,59	158.445,21	166.973,02
Totale crediti	4.962.855,81	5.226.636,22	4.728.083,63	6.336.547,12	10.009.355,95
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale disponibilità liquide	5.419.998,64	8.684.543,26	9.188.708,56	11.143.280,10	10.505.282,77
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	10.460.817,73	13.983.447,89	14.028.070,78	17.638.272,43	20.681.611,74
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	43.023,53	49.906,42	48.044,67	23.808,01	13.734,24
TOTALE DELL'ATTIVO	93.876.062,32	96.853.246,43	95.974.186,51	99.443.566,81	106.062.400,11



STATO PATRIMONIALE PASSIVO	2019	2020	2021	2022	2023
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	83.186.244,03	84.759.065,50	83.546.058,79	83.899.485,90	82.757.020,88
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	453.117,72	583.117,72	609.474,37	860.524,90	907.030,10
TOTALE T.F.R. (C)	813,42	2.326,38	6.165,72	11.847,87	7.693,54
TOTALE DEBITI (D)	7.996.854,50	7.801.740,02	7.109.913,56	7.141.766,15	6.315.129,55
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	2.239.032,65	3.706.996,81	4.702.574,07	7.529.941,99	16.075.526,04
TOTALE DEL PASSIVO	93.876.062,32	96.853.246,43	95.974.186,51	99.443.566,81	106.062.400,11
TOTALE CONTI D'ORDINE	10.549.149,24	10.696.163,97	25.060.112,52	23.867.998,97	18.386.138,16

Stato Patrimoniale Passivo

