



**COMUNE DI LONATO DEL
GARDA**

Provincia di Brescia

Relazione sulla Gestione
al
Rendiconto generale
dell'esercizio 2023



Sommario

LA GESTIONE FINANZIARIA	3
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ACCANTONATO	4
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO	5
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DESTINATO AL FINANZIAMENTO DI INVESTIMENTI	11
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE	13
LA GESTIONE DI COMPETENZA	14
LE ENTRATE CORRENTI	17
LE SPESE CORRENTI e PER IL RIMBORSO DI PRESTITI	21
LE ENTRATE IN C/CAPITALE.....	23
LE SPESE PER INVESTIMENTO	24
LE VARIAZIONI AL BILANCIO	26
LA GESTIONE RESIDUI.....	29
LA GESTIONE DI CASSA	34
LA SPESA DI PERSONALE.....	36
IL RICONOSCIMENTO DEI DEBITI FUORI BILANCIO	37
I RAPPORTI CON LE PARTECIPATE	38
LA GESTIONE ECONOMICO-PATRIMONIALE	39
I CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI.....	40
LO STATO PATRIMONIALE	41
L'ATTIVO IMMOBILIZZATO – Immobilizzazioni Immateriali	41
L'ATTIVO IMMOBILIZZATO – Immobilizzazioni Materiali	41
L'ATTIVO IMMOBILIZZATO – Immobilizzazioni Finanziarie	44
I CREDITI	45
DISPONIBILITÀ LIQUIDE	49
IL PATRIMONIO NETTO.....	49
I FONDI	49
I DEBITI DI FINANZIAMENTO	50
I DEBITI DI FUNZIONAMENTO	50
RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	54
IL CONTO ECONOMICO	55
LA GESTIONE CARATTERISTICA.....	55
LA GESTIONE FINANZIARIA.....	62
LE RETTIFICHE DI VALUTAZIONE.....	63
LA GESTIONE STRAORDINARIA.....	63
LE OSSERVAZIONI AL CONTO ECONOMICO	65



LA GESTIONE FINANZIARIA

La gestione finanziaria del Comune di LONATO DEL GARDA è stata svolta nel rispetto delle disposizioni inserite nel Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118 e, soprattutto, attuando quanto analiticamente illustrato nel Principio Contabile Applicato della Contabilità Finanziaria, allegato 4/2 ex art. 3 del D.Lgs. 118/2011.

L'esercizio 2023 chiude con un Risultato di Amministrazione pari ad euro 16.403.152,63, illustrato dal seguente prospetto:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				7.711.537,33
RISCOSSIONI	(+)	6.334.646,81	20.268.642,40	26.603.289,21
PAGAMENTI	(-)	5.310.318,88	19.080.075,71	24.390.394,59
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			9.924.431,95
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			9.924.431,95
RESIDUI ATTIVI	(+)	6.595.094,34	6.839.075,45	13.434.169,79
<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>				575.430,96
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	303.791,24	5.124.138,35	5.427.929,59
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			463.519,45
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1.064.000,07
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)	(=)			16.403.152,63

Il Risultato di Amministrazione, complessivamente pari ad euro 16.403.152,63, può essere ulteriormente analizzato nelle sue varie componenti, di seguito esposte:



Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023:	
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023 ⁽⁴⁾	7.283.122,69
Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	1.050.000,00
Altri accantonamenti	681.650,30
Totale parte accantonata (B)	9.014.772,99
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	4.233.913,95
Vincoli derivanti da trasferimenti	418.511,86
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	4.652.425,81
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	1.428.382,37
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	1.307.571,46
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾	

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ACCANTONATO – pari ad euro 9.014.772,99

La quota di Avanzo di Amministrazione Accantonato può ulteriormente essere analizzata nelle sue diverse componenti, di seguito illustrate:

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2023	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						0,00
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						0,00
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						
20031002	Accantonamento fondo contenzioso	431.128,62			618.871,38	1.050.000,00
Totale Fondo contenzioso		431.128,62	0,00	0,00	618.871,38	1.050.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
20031033	Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente	5.985.708,77		1.293.001,41	0,00	7.278.710,18
20032003	Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte capitale	49.663,29			-45.250,78	4.412,51
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		6.035.372,06	0,00	1.293.001,41	-45.250,78	7.283.122,69
Fondo garanzia debiti commerciali						
Totale Fondo garanzia debiti commerciali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
20031001	Accantonamento TFM Sindaco	7.166,13			3.707,64	10.873,77
20031035	Accantonamento rinnovo CCNL	52.704,00	-2.210,00	30.000,00	-15.494,00	65.000,00
20031005	Fondo Passività Potenziali di parte corrente	350.000,00				350.000,00
	Fondo Passività Potenziali	146.962,69				146.962,69
20031003	Accantonamento quota eredità sig.ra Betalli Emilia	77.496,00	-50.000,00		17.670,00	45.166,00
20031007	Spese previdenziali amministratori (cassazione lavoro n. 24615/23)				63.647,84	63.647,84
Totale Altri accantonamenti		634.328,82	-52.210,00	30.000,00	69.531,48	681.650,30
Totale		7.100.829,50	-52.210,00	1.323.001,41	643.152,08	9.014.772,99

Tra le voci indicate, merita particolare attenzione la quantificazione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità, il cui scopo è quello di sterilizzare il rischio di insolvenza dei residui attivi conservati alla data di chiusura del rendiconto ed il cui calcolo verrà dettagliatamente illustrato nel paragrafo relativo alla gestione residui.



Tale fondo, che complessivamente ammonta a 7.283.122,69, è stato quantificato come illustrato nella seguente tabella:

Titolo	Residui Attivi da Gest. Competenza (a)	Residui Attivi da Gest. Residui (b)	Residui da Riportare (c=a+b)	di cui potenzialmente inesigibili (d)	di cui accantonati a FCDE (e)	% acc. FCDE (f=e/d)
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa						
1.0101 - Imposte tasse e proventi assimilati	762.957,55	1.100.614,19	1.863.571,74	1.863.571,74	981.203,09	52,65%
1.0101.06 - Imposta municipale propria	180.248,04	0,00	180.248,04	180.248,04	5.840,04	3,24%
E.1.01.01.06.000 - Imposta municipale propria	180.248,04	0,00	180.248,04	180.248,04	5.840,04	3,24%
1.0101.51 - Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	582.709,51	932.999,13	1.515.708,64	1.515.708,64	838.186,88	55,30%
E.1.01.01.51.000 - Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	582.709,51	932.999,13	1.515.708,64	1.515.708,64	838.186,88	55,30%
1.0101.61 - Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	0,00	167.615,06	167.615,06	167.615,06	137.176,17	81,84%
E.1.01.01.61.000 - Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	0,00	167.615,06	167.615,06	167.615,06	137.176,17	81,84%
3 - Entrate extratributarie						
3.01 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	298.553,78	147.357,07	445.910,85	445.910,85	221.118,91	49,59%
3.01.0200 - Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	184.075,02	76.242,61	260.317,63	260.317,63	107.538,49	41,31%
E.3.01.02.01.000 - Entrate dalla vendita di servizi	184.075,02	76.242,61	260.317,63	260.317,63	107.538,49	41,31%
3.01.0300 - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	114.478,76	71.114,46	185.593,22	185.593,22	113.580,42	61,20%
E.3.01.03.01.000 - Canoni e concessioni e diritti reali di godimento	30.584,55	0,00	30.584,55	30.584,55	12.729,29	41,62%
E.3.01.03.02.000 - Fitti, noleggi e locazioni	83.894,21	71.114,46	155.008,67	155.008,67	100.851,13	65,06%
3.02 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	2.493.015,79	3.047.214,50	5.540.230,29	5.540.230,29	4.842.456,56	87,41%
E.3.02.02.01.000 - Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie	2.493.015,79	3.047.214,50	5.540.230,29	5.540.230,29	4.842.456,56	87,41%
3.05 - Rimborsi e altre entrate correnti	7.135,26	600.000,00	607.135,26	607.135,26	598.166,62	98,52%
3.05.0200 - Rimborsi in entrata	2.305,80	600.000,00	602.305,80	602.305,80	595.741,27	98,91%
E.3.05.02.01.000 - Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	0,00	600.000,00	600.000,00	600.000,00	595.320,00	99,22%
E.3.05.02.03.000 - Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	2.305,80	0,00	2.305,80	2.305,80	421,27	18,27%
3.05.9900 - Altre entrate correnti n.a.c.	4.829,46	0,00	4.829,46	4.829,46	2.425,35	50,22%
E.3.05.99.99.000 - Altre entrate correnti n.a.c.	4.829,46	0,00	4.829,46	4.829,46	2.425,35	50,22%
4 - Entrate in conto capitale						
4.05 - Altre entrate in conto capitale	4.471,53	0,00	4.471,53	4.471,53	4.412,51	98,68%
4.05.0100 - Permessi di costruire	4.471,53	0,00	4.471,53	4.471,53	4.412,51	98,68%
E.4.05.01.01.000 - Permessi di costruire	4.471,53	0,00	4.471,53	4.471,53	4.412,51	98,68%
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie						
5.03 - Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	650.000,00	650.000,00	650.000,00	635.765,00	97,81%
5.03.0300 - Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da imprese	0,00	650.000,00	650.000,00	650.000,00	635.765,00	97,81%
E.5.03.03.01.000 - Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da imprese controllate	0,00	650.000,00	650.000,00	650.000,00	635.765,00	97,81%
Totale	3.566.133,91	5.545.185,76	9.111.319,67	9.111.319,67	7.283.122,69	79,93%

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO – pari ad euro 4.652.425,81

La quota vincolata del risultato di amministrazione deriva da accertamenti e/o incassi effettuati nell'anno 2023 o negli esercizi precedenti relativi ad entrate a destinazione vincolata, per le quali entro il termine dell'esercizio 2023 non si sono perfezionate le correlative obbligazioni passive. Il contenuto di tale posta può essere analizzato per i singoli progetti/destinazioni da realizzarsi, il cui dettaglio è rappresentato nel seguente prospetto:



Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione e al 1/1/2023	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023	Impegni eserc. 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio 2022 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 non reimpegnati nell'esercizio 2023	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
30000260	Sanzioni amministrative per violazioni alle norme in materia di circolazione stradale di competenza del Comune di Lonato del Garda - QUOTA EX ART. 208 CDS	1101055	Compensi per straordinari, produttività, ferie non godute personale dipendente	94.645,77	94.645,77	1.084.352,22		140.794,63	75.148,75			
		1101056	Contributi sociali effettivi a carico dell'ente per straordinari, produttività, ferie non godute personale dipendente					38.082,27				
		3011006	Accantonamento ex art. 208 comma 4 del c.d.s. per fondo previdenziale personale di polizia locale				948,83	7.577,97			408.688,47	336.443,30
		1101058	Irap su fondo mes				0,00	12.432,67				
		10051001	Altri beni di consumo per la manutenzione ordinaria di strade comunali e della segnaletica stradale				48.214,09	0,00				
		10051002	Manutenzione ordinaria e riparazioni di strade comunali				73.996,30	0,00				
		3011008	Acquisto di altri servizi per attività inerenti il funzionamento ufficio della polizia locale				187.657,23	0,00	-2.903,58			
		3011024	Rimborso di entrate correnti per sanzioni codice della strada nell'ambito della convenzione con i comuni di Bedizzole e Calcinato				260.605,53	0,00				
30000280	Sanzioni amministrative per violazioni alle norme in materia di circolazione stradale di competenza dell'ente - QUOTA EX ART. 142 CDS	10051008	Acquisto di beni, carburanti e lubrificanti automezzi del servizio strade	2.979.720,01	1.164.627,67	2.208.197,65		13.996,40	0,00			
		3011017	Noleggio apparecchiature per attività di polizia locale				18.300,00	0,00				
		3011010	Manutenzioni varie inerenti il funzionamento ufficio della polizia locale				62.954,54	-1.647,00				
		3011028	Servizi di manutenzione postazioni fisse per sanzioni codice della strada SP 567				39.528,00	0,00			1.397.980,52	3.286.366,19
		10051011	Contratti di servizio per consumo di energia elettrica per pubblica illuminazione e relative manutenzioni				652.560,18	-1.241,88				
		3011027	Servizi di verbalizzazione e altri servizi relativi alle sanzioni codice della strada SP 567				374.413,67	-68.835,81				
		3011009	Altre spese correnti inerenti il funzionamento ufficio della polizia locale				43.335,63	-1.568,64				
		3011026	Rimborso di entrate correnti per sanzioni codice della strada alla Provincia di Brescia (SP 567)				769.756,38					
10000051	Tassa comunale sui rifiuti e sui servizi (Tari)	PEF 2023		163.274,45		2.562.355,69	2.562.355,69		163.274,45		0,00	0,00
30000371	Introiti per compensi Merloni - quota fondo innovazione			3.920,65							0,00	3.920,65
10000150	Fondo di solidarietà comunale - Quota Vincolata	4061015	Spese e servizi inerenti i trasporti scolastici (rilevante ai fini iva)	56.904,37	56.904,37	151.229,14		86.631,43				
		12011002	Contratti di servizio per asilo nido e micro nido					5.805,99				
		12021009	Contratti di servizio per interventi e servizi diretti a favore delle persone diversamente abili					17.696,09			0,00	0,00
		12051015	Contratti di servizio per trasporto socio - assistenziale					20.000,00				
		12011101	Trasferimenti a privati per riserva posti asilo nido					78.000,00				
10000120	Imposta di soggiorno	7011006	Contributi per la gestione del turismo e delle manifestazioni turistiche				64.633,97	64.633,97			0,00	0,00



Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione e al 1/1/2023	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023	Impegni eserc. 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio 2022 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 non reimpegnati nell'esercizio 2023	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a) +(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
30000281	Sanzioni amministrative per violazioni alle norme in materia di circolazione stradale di competenza della Provincia di Brescia (postazioni fisse SP 567)					616.224,99					616.224,99	616.224,99
30000580	Altre entrate derivanti dall'attività di controllo e repressione di irregolarità e illeciti delle famiglie (recupero coattivo sanzioni codice della strada)					502.568,34			6.584,03		502.568,34	495.984,31
30000370	Introiti per compensi Merloni , collaudi e condoni					2.522,18						
		1101060	Retribuzioni per compensi Legge Merloni , collaudi e condoni				1.894,99				0,00	0,00
		1101061	Contributi sociali effettivi a carico dell'ente per compensi Legge Merloni , collaudi e condoni				466,12					
		1101062	Irap su compensi Legge Merloni , collaudi e condoni				161,07					
40000090	Proventi delle concessioni edilizie e relative sanzioni amministrative			289.420,37	288.246,89	1.141.715,38			48.000,00			
		1031003	Servizi svolti da società controllata Lonato Servizi Srl a favore dell'ente				90.000,00	0,00	0,00			
		4072002	Acquisto di arredi e attrezzature per i servizi scolastici				5.696,79	0,00	0,00			
		3022003	Progetto per la sicurezza pubblica				25.455,15	0,00	0,00			
		4012001	Realizzazione nuova scuola materna capoluogo / centro unico di cottura e canoni di gestione attinenti				4.941,03	0,00	0,00			
		10052001	Nuova segnaletica stradale orizzontale e verticale				101.497,23	0,00	0,00			
		10052009	Messa in sicurezza della viabilità e marciapiedi				0,00	0,00	0,00			
		10052018	Asfaltature strade comunali				47.275,47	0,00	-1.673,41			
		11022002	Fondo per il finanziamento di eventi calamitosi, imprevedibili o urgenti (art. 31 l. 109/94) - vinc.				48.787,80	0,00	0,00			
		1052014	Recupero di immobili residenziali nell'antico borgo di "Cittadella"				17.443,38	7.584,62	0,00		653.954,01	623.800,90
		1052013	Spese di investimento per opere sul territorio (piste ciclabili)				126.056,50	0,00	0,00			
		1052002	Spese di investimento per immobile di via Battisti e cabina multimediale				223.942,35	0,00	0,00			
		1052005	Opere e interventi relativi a immobili patrimoniali				0,00	0,00	0,00			
		1062011	Incarichi professionali esterni				26.791,20	20.375,84	0,00			
		5022002	Contributi a Istituto Comprensivo di Lonato per attività in conto capitale				16.000,00	0,00	0,00			
		1032002	Fondo per finanziamento realizzazione edifici di culto (vincolato oo.uu.)				12.000,00	0,00	-15.000,00			
		1062009	Restituzione di contributi di urbanizzazione a privati (vincolato oo.uu.)				2.160,90	0,00	0,00			
		1062010	Restituzione di contributi di urbanizzazione a imprese (vincolato oo.uu.)				0,00	0,00	0,00			
40000070	Proventi da monetizzazione di aree standard	10052018	Asfaltature strade comunali	71.023,88	71.023,88	60.625,71	131.649,59				0,00	0,00
40000096	Proventi delle concessioni edilizie società Carterminal Sei Srl			2.464.000,00	2.464.000,00						2.464.000,00	2.464.000,00
40000080	Proventi da alienazione di terreni e fabbricati					29.983,10					29.983,10	29.983,10
Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)				6.122.909,50	4.139.448,58	8.424.408,37	6.263.609,52	226.848,00	200.136,91	0,00	6.073.399,43	7.856.723,44
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
20000080	Contributi per abbattimento barriere architettoniche l. 13/99			7.874,35							0,00	7.874,35
20000070	Trasferimento regionale per emergenza abitativa	12061001	Trasferimenti da Regione Lombardia nell'ambito del contenimento dell'emergenza abitativa	1.261,90	1.261,90						1.261,90	1.261,90



Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione e al 1/1/2023	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023	Impegni eserc. 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio 2022 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 non reimpegnati nell'esercizio 2023	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(-c)-(-e)+(g)	(i)=(a) + (-c) - (-d) - (-e) - (f) + (g)
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
20000040	Altri trasferimenti correnti dallo stato	5021022 1011001 1061024 4051002 12011006 12011014 12041031	Acquisto di libri, giornali e riviste per la biblioteca Indennità, oneri e rimborsi spese a organi istituzionali e di controllo dell'ente Spese per il riscaldamento degli uffici comunali Servizi di riscaldamento edifici scuole superiori Contratti di servizio per assistenza all'autonomia ed alla comunicazione personale Servizi socio-educativi territoriali e dei centri con funzione educativa e ricreativa (articolo 63 D.L. 25 maggio 2021 n. 73) Contributi alla persona da quota 5 per mille dell'Irpef a sostegno di attività sociali			223.460,40	8.464,14 40.214,93 54.003,80 42.932,77 52.282,44 18.544,00 4.761,86				2.256,46	2.256,46
20000071	Trasferimento regionale misura nidi gratis	12041025	Trasferimenti a famiglie nell'ambito della misura Nidi gratis della Regione Lombardia			24.944,76	24.944,76				0,00	0,00
20000110	Contributi regionali in parte corrente per varie finalità	5011009	Promozione turistico - culturale del sito archeologico del Lavagnone	11.707,64		7.987,05	6.080,00		11.707,64		1.907,05	1.907,05
20000073	Contributo da Regione Lombardia bando giovani smart	12011040	Spese per servizi relativi al bando giovani smart			1.500,00	1.500,00				0,00	0,00
20000074	Contributi da Regione Lombardia per progetto "La Lombardia è dei Giovani"	12051040	Contributi a associazioni per progetto regionale "La Lombardia è dei Giovani"			21.000,00	21.000,00				0,00	0,00
20000112	Finanziamenti correnti da Regione Lombardia destinati al turismo e al commercio locale			12.986,99					12.986,99		0,00	0,00
20000115	Contributo regionale di solidarietà (articolo 25 - Legge Regionale 8 luglio 2016 n. 16)	1051013	Trasferimenti a famiglie per contributo regionale di solidarietà (articolo 25 - Legge Regionale 8 luglio 2016 n. 16)			5.584,40	5.584,40				0,00	0,00
20000170	Trasferimenti regionali sistema integrato dei servizi di educazione e istruzione dalla nascita sino a sei anni	4061010	Spese e servizi inerenti le refezioni scolastiche (rilevante ai fini iva)			123.129,55	123.129,55				0,00	0,00
20000100	Contributo in materia di navigazione e demanio acque interne			21.403,57		12.765,30			-18.438,67		12.765,30	52.607,54
40000050	Contributo dallo Stato per la realizzazione di investimenti relativi alla messa in sicurezza di scuole, strade, edifici pubblici e patrimonio comunale	11022001	Contributo all'Associazione Amici dei Vigili del Fuoco Volontari ONLUS per acquisto APS (auto pompa serbatoio)	16.055,59	16.055,59		16.055,59				0,00	0,00
40000053	Rimborso da enti locali per progetto Vita sicura	3022003	Progetto per la sicurezza pubblica	12.491,53	12.491,53		12.491,53				0,00	0,00
40000020	Contributo da regione per opere di edilizia scolastica - antincendio scuole			5.191,89	5.191,89						5.191,89	5.191,89
40000057	Contributo regionale L. n. 9 del 04/05/2020			13.187,06	13.187,06						13.187,06	13.187,06
40000004	PNRR - M1C1 INVESTIMENTO I1.4 Servizi digitali e esperienza dei cittadini (quota investimenti) CUP F81F22000690006	1082003	Acquisto Hardware (quota finanziata da fondi PNRR Servizi digitali e esperienza dei cittadini CUP F81F22000690006)			10.901,92	10.901,92				0,00	0,00
40000006	PNRR - M2C4 INVESTIMENTO I2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni CUP F87H20002090001- Finanziamento asfaltatura strade varie	10052029	PNRR - M2C4 INVESTIMENTO I2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni CUP F87H20002090001- Asfaltatura strade varie			80.000,00	80.000,00			10.517,98	10.517,98	10.517,98



Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione e al 1/1/2023	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023	Impegni eserc. 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio 2022 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 non reimpegnati nell'esercizio 2023	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
40000007	PNRR - M2C4 INVESTIMENTO I2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni CUP F84H20000960001- Adeguamenti sismici e sicurezza edifici scolast	4012008 4012009	PNRR - M2C4 INVESTIMENTO I2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni CUP F84H20000960001- Adeguamenti sismici e sicurezza edifici scolast PNRR - M2C4 INVESTIMENTO I2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni CUP F84H20000960001- Adeguamenti sismici e sicurezza edifici scolast	30.000,00	30.000,00	89.997,26					10.464,01	10.464,01
40000009	PNRR - M2C4 INVESTIMENTO I2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni CUP F87H20002100001- Finanziamento riqualificazione centro storico	10052008	PNRR - M2C4 INVESTIMENTO I2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni CUP F87H20002100001- Riqualificazione centro storico			9.396,29	9.396,29				0,00	0,00
40000011	PNRR - M2C4 INVESTIMENTO I2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni CUP F87H20002110001- Finanziamento riqualificazione via Gerardi	10052010	PNRR - M2C4 INVESTIMENTO I2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni CUP F87H20002110001- Riqualificazione via Gerardi	18.453,26	18.453,26	40.000,00	50.236,15	7.407,23			809,88	809,88
40000012	PNRR - M2C4 INVESTIMENTO I2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni CUP F89H18000080001- Adeguamento sismico scuola materna di Maguzzano	4012005	PNRR - M2C4 INVESTIMENTO I2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni CUP F89H18000080001- Adeguamento sismico scuola materna di Maguzzano	82.000,00	82.000,00	41.000,00	42.837,29	62.932,44			17.230,27	17.230,27
40000013	PNRR - M2C4 INVESTIMENTO I2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni CUP F89H18000090001- Adeguamento sismico scuola materna Papa	4012006	PNRR - M2C4 INVESTIMENTO I2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni CUP F89H18000090001- Adeguamento sismico scuola materna Papa			78.409,60	78.409,60				0,00	0,00
40000049	PNRR - M2C4 INVESTIMENTO I2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni CUP F89J21016660004- Finanziamento illuminazione in vie varie			81.521,02	81.521,02				25.721,92		81.521,02	55.799,10
40000061	PNRR - M2C4 INVESTIMENTO I2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni CUP F82E23000240001 - Contributo dallo Stato per efficientamento energetico	10052032	PNRR - M2C4 INVESTIMENTO I2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni CUP F82E23000240001 - Contributo dallo Stato per efficientamento energetico			45.000,00	45.000,00				0,00	0,00
40000062	PNRR - M2C4 INVESTIMENTO I2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni CUP F87G22000340006 - Lavori di sostituzione piattaforma elevatrice	14022003	PNRR - M2C4 INVESTIMENTO I2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni CUP F87G22000340006 - Lavori di sostituzione piattaforma elevatrice			595,20	595,20				0,00	0,00
40000063	PNRR - M2C4 INVESTIMENTO I2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni CUP F84H22001080006 - Sostituzione ante e serramenti presso immobili	14022004	PNRR - M2C4 INVESTIMENTO I2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni CUP F84H22001080006 - Sostituzione ante e serramenti presso immobili			46.397,00	46.397,00				0,00	0,00



Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazioni e al 1/1/2023	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023	Impegni eserc. 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio 2022 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 non reimpegnati nell'esercizio 2023	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a) +(c)- (d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
40000064	PNRR - M4C1 INVESTIMENTO I1.1 Piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura per la prima infanzia CUP F81B22001050006- Nuovo asilo nido in via	12012010	PNRR - M4C1 INVESTIMENTO I1.1 Piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura per la prima infanzia CUP F81B22001050006- Nuovo asilo nido in via Giovanni Busi	19.712,00	19.712,00	368.607,92	368.607,92			22.152,00	41.864,00	41.864,00
40000040	Contributo dalla regione per opere e interventi relativi a infrastrutture patrimoniali	1052014 8022002 1052010	Recupero di immobili residenziali nell'antico borgo di "Cittadella" Recupero di unità abitative adibite a servizi abitativi pubblici Interventi di rigenerazione urbana nell'antico Borgo di Cittadella	99.128,20	97.240,00	240.550,26	149.600,00 18.000,00 170.190,26		1.888,20		0,00	0,00
40000052	Contributo da Regione Lombardia e da enti locali per progetto sicurezza	3022003	Progetto per la sicurezza pubblica			70.565,00	70.565,00				0,00	0,00
40000014	PNRR - M2C3 INVESTIMENTO I2.1 Rafforzamento dell'Ecobonus e del Sismabonus per l'efficienza energetica e la sicurezza degli edifici CUP F87H21010990002- Riquilificazione alloggio e.r.p. a Centenaro	8022003	PNRR - M2C3 INVESTIMENTO I2.1 Rafforzamento dell'Ecobonus e del Sismabonus per l'efficienza energetica e la sicurezza degli edifici CUP F87H21010990002- Riquilificazione alloggio e.r.p. a Centenaro			263.925,00	263.925,00				0,00	0,00
40000041	Contributo da Regione Lombardia per distretti commerciali	14022005 14012002	Trasferimenti a enti locali nell'ambito del progetto Distretti commerciali Progetti finanziati dalla regione lombardia (contributi a imprese per distretti commerciali)	75.000,00		395.381,57	235.910,81 36.930,39				122.540,37	197.540,37
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				507.975,00	377.114,25	2.201.098,48	2.219.025,85	70.339,67	33.866,08	32.669,98	321.517,19	418.511,86
Vincoli derivanti da finanziamenti												
											0,00	0,00
											0,00	0,00
											0,00	0,00
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
											0,00	0,00
											0,00	0,00
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli												
Totale altri vincoli (I/5)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale risorse vincolate (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)				6.630.884,50	4.516.562,83	10.625.506,85	8.482.635,37	297.187,67	234.002,99	32.669,98	6.394.916,62	8.275.235,30

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	1.806.668,99	3.622.809,49
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	1.806.668,99	3.622.809,49
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti	4.266.730,44	4.233.913,95
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di	321.517,19	418.511,86
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di	0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=I-m)	4.588.247,63	4.652.425,81



RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DESTINATO AL FINANZIAMENTO DI INVESTIMENTI – pari ad euro 1.428.382,37

La quota del risultato di amministrazione destinata al finanziamento degli investimenti deriva dalle somme accertate e/o incassate tra le entrate di parte capitale (titoli 4 e 5) nell'esercizio 2023 per le quali non è esplicitato un vincolo di destinazione specifico, se non il loro utilizzo per il finanziamento delle spese del titolo 2 e per le quali non si sono perfezionate le relative obbligazioni passive.

I dettagli delle singole fonti di finanziamento che hanno generato la quota destinata agli investimenti del risultato di amministrazione possono essere rappresentati nel seguente prospetto:



RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE – pari ad euro 1.307.571,46

Tale quota del Risultato di Amministrazione, è pari alla differenza tra il Risultato di Amministrazione accertato con il Rendiconto dell'esercizio 2023 e le quote accantonate, vincolate e destinate illustrate in precedenza.



LA GESTIONE DI COMPETENZA

La gestione di Competenza dell'esercizio 2023 può essere sinteticamente rappresentata dal seguente prospetto:

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		7.711.537,33			
Utilizzo avanzo di amministrazione ⁽¹⁾	4.931.714,43		Disavanzo di amministrazione ⁽³⁾	0,00	
<i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>	0,00		Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti ⁽⁴⁾	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ⁽²⁾	415.468,91				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽²⁾	1.516.500,64				
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	0,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie ⁽²⁾	0,00				
Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	11.137.434,04	12.309.064,18	Titolo 1: Spese correnti	16.510.000,50	18.114.988,74
Titolo 2: Trasferimenti correnti	1.454.535,80	1.389.065,90	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ⁽⁵⁾	463.519,45	
Titolo 3: Entrate extratributarie	7.466.006,30	5.621.909,44	Titolo 2: Spese in conto capitale	4.105.588,94	3.192.740,45
Titolo 4: Entrate in conto capitale	3.868.487,96	3.372.988,42	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽⁵⁾	1.064.000,07	
			<i>- di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	0,00	
Titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	705.981,29	Titolo 3: Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00
			Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	0,00	
Totale entrate finali.....	23.926.464,10	23.399.009,23	Totale spese finali.....	22.143.108,96	21.307.729,19
Titolo 6: Accensione Prestiti	0,00	0,00	Titolo 4: Rimborso Prestiti	407.370,87	401.481,39
			Fondo anticipazioni di liquidità ⁽⁶⁾	0,00	
Titolo 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Titolo 5: Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	3.181.253,75	3.204.279,98	Titolo 7: Uscite per conto terzi e partite di giro	3.181.253,75	2.681.184,01
Totale entrate dell'esercizio	27.107.717,85	26.603.289,21	Totale spese dell'esercizio	25.731.733,58	24.390.394,59
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	33.971.401,83	34.314.826,54	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	25.731.733,58	24.390.394,59
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	8.239.668,25	9.924.431,95
<i>di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formalosi nell'esercizio ⁽⁷⁾</i>	0,00				
TOTALE A PAREGGIO	33.971.401,83	34.314.826,54	TOTALE A PAREGGIO	33.971.401,83	34.314.826,54

Il risultato della gestione di competenza, pari a 8.239.668,25 può essere analizzato nelle sue componenti, come illustrato nei seguenti prospetti.



Risultato della Gestione Corrente:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	415.468,91
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	20.057.976,14
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	16.510.000,50
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	463.519,45
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	407.370,87
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		3.092.554,23
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	1.319.549,71
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	90.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		4.502.103,94
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.323.001,41
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.136.984,04
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	2.042.118,49
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	688.402,86
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.353.715,63

Risultato delle Gestione in c/Capitale:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	3.612.164,72
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.516.500,64
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	3.868.487,96
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	90.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	4.105.588,94
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.064.000,07
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		3.737.564,31
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	3.451.263,59
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		286.300,72
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-45.250,78
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		331.551,50



Che complessivamente generano:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		8.239.668,25
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		1.323.001,41
Risorse vincolate nel bilancio		4.588.247,63
	W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO	2.328.419,21
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		643.152,08
	W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO	1.685.267,13

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		4.502.103,94
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	1.319.549,71
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N (1)	(-)	1.323.001,41
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)(2)	(-)	688.402,86
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	1.136.984,04
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		34.165,92

I numeri principali che riassumono le risultanze del rendiconto di gestione 2023 sono i seguenti, che verranno di seguito dettagliati.

i numeri principali del Rendiconto			
parte Corrente			
Risorse di parte corrente ottenute	Risorse di parte corrente incassate	Residui Attivi di parte corrente da rip...	di cui accantonate per Dubbia Esigibilità
20,06Mln	14,12Mln	11,05Mln	6,64Mln
Risorse di parte corrente utilizzate	Risorse di parte corrente rinviate	Pagamenti Effettuati	Residui Passivi da riportare
16,92Mln	463,52K	18,52Mln	2,98Mln
parte Capitale			
Risorse di parte capitale ottenute	Risorse di parte capitale incassate	Residui Attivi di parte capitale da ripo...	di cui accantonate per Dubbia Esigibilità
3,87Mln	2,98Mln	2,26Mln	640,18K
Risorse di parte capitale utilizzate	Risorse di parte capitale rinviate	Pagamenti Effettuati	Residui Passivi da riportare
4,11Mln	1,06Mln	3,19Mln	1,71Mln



LE ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti sono rappresentate dalle somme iscritte nei primi tre titoli del conto del bilancio, che sono:

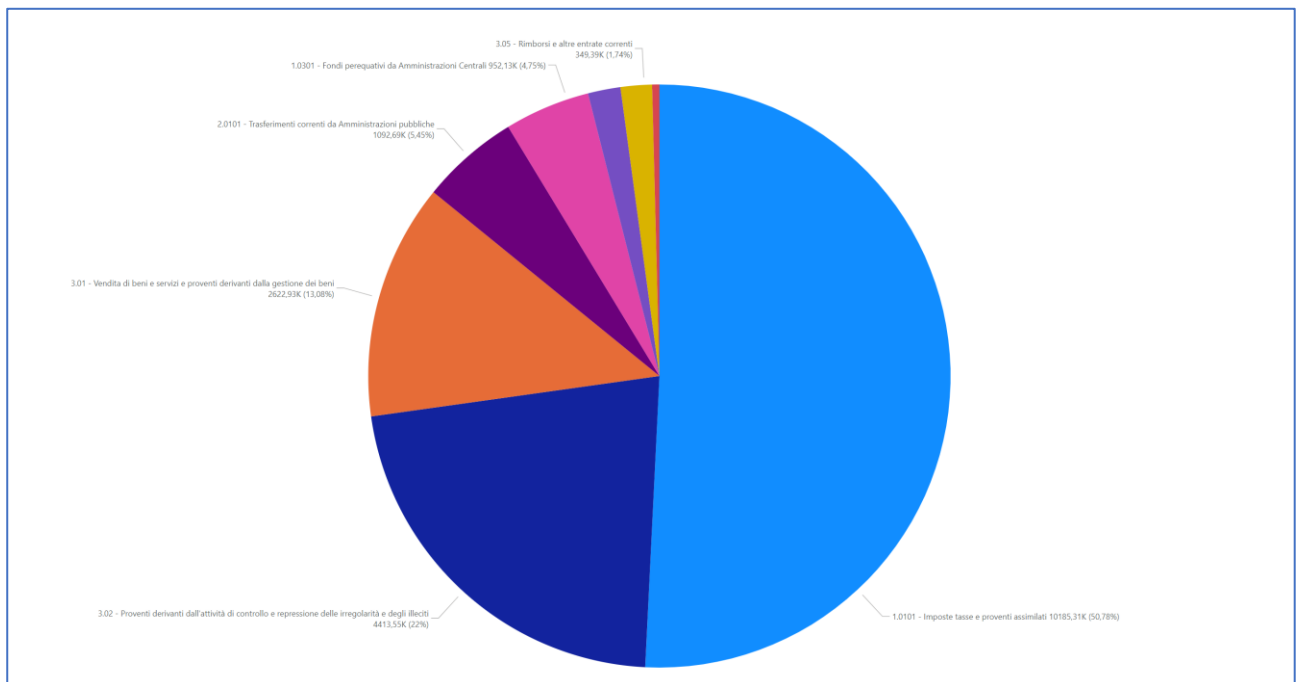
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa;

Titolo 2 - Trasferimenti correnti;

Titolo 3 - Entrate extratributarie.

Nel corso dell'esercizio 2023 le entrate correnti si sono caratterizzate dalla seguente andamento:

Titolo	Previsione Iniziale (a)	Variazioni (b)	Previsione Definitiva (c=a+b)	Accertato (d)	% Realizzo (e=d/c)	Incassato (f)	% Incasso (g=f/d)	Residui da Gestione Comp. (h=d-f)
0 - Avanzo di Amministrazione, Fondo Pluriennale Vincolato e Fondo di Cassa								
0.01 - Avanzo di Amministrazione	58.166,27	1.311.383,44	1.369.549,71	0,00	0,00%	0,00		0,00
0.02 - Fpv di Parte Corrente	242.256,97	173.211,94	415.468,91	0,00	0,00%	0,00		0,00
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa								
1.0101 - Imposte tasse e proventi assimilati	8.272.000,00	1.692.253,00	9.964.253,00	10.185.306,70	102,22%	8.750.219,36	85,91%	1.435.087,34
1.0301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	1.000.356,00	-28.068,00	972.288,00	952.127,34	97,93%	952.127,34	100,00%	0,00
2 - Trasferimenti correnti								
2.0101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.179.095,20	122.288,00	1.301.383,20	1.092.688,12	83,96%	847.632,73	77,57%	245.055,39
2.0102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00		0,00
2.0103 - Trasferimenti correnti da Imprese	350.110,00	2.318,00	352.428,00	361.847,68	102,67%	52.147,38	14,41%	309.700,30
3 - Entrate extratributarie								
3.01 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.792.741,60	103.000,00	2.895.741,60	2.622.931,60	90,58%	1.460.444,68	55,68%	1.162.486,92
3.02 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	5.584.000,00	369.984,00	5.953.984,00	4.413.553,68	74,13%	1.829.910,11	41,46%	2.583.643,57
3.03 - Interessi attivi	500,00	70.000,00	70.500,00	80.131,91	113,66%	10.131,91	12,64%	70.000,00
3.04 - Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00		0,00
3.05 - Rimborsi e altre entrate correnti	312.728,00	198.070,00	510.798,00	349.389,11	68,40%	220.184,16	63,02%	129.204,95
Totale	19.791.954,04	4.014.440,38	23.806.394,42	20.057.976,14	84,25%	14.122.797,67	70,41%	5.935.178,47

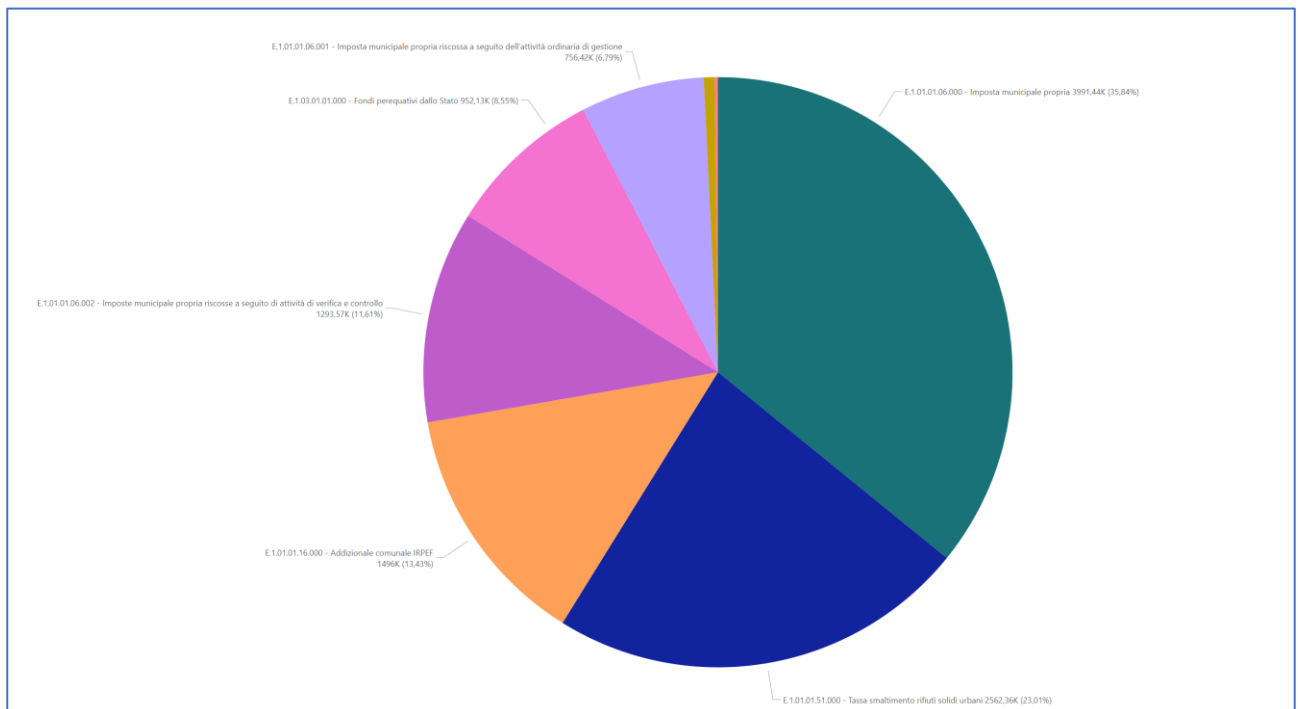


Analizzando le singole tipologie di entrata:



Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

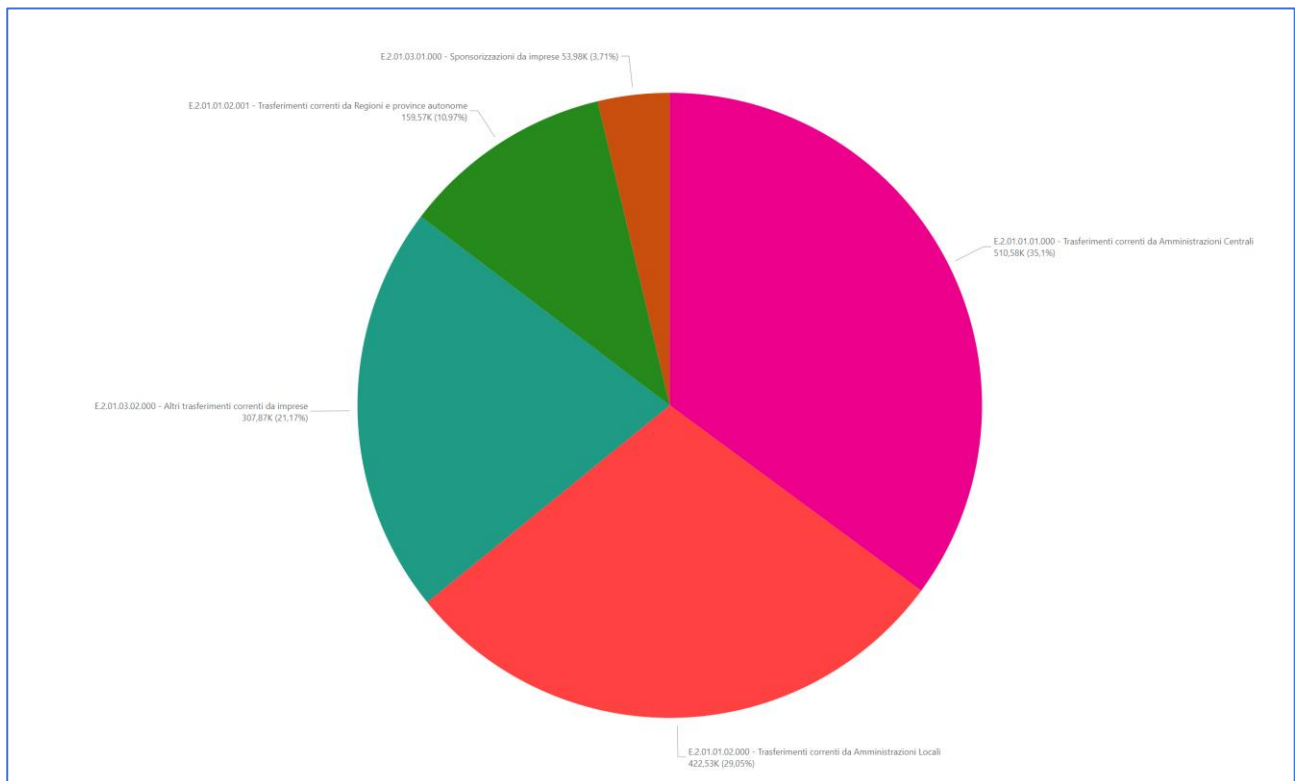
Titolo	Previsione Iniziale (a)	Variazioni (b)	Previsione Definitiva (c=a+b)	Accertato (d)	% Realizzo (e=d/c)	Incassato (f)	% Incasso (g=f/d)	Residui da Gestione Comp. (h=d-f)
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa								
1.0101 - Imposte tasse e proventi assimilati	8.272.000,00	1.692.253,00	9.964.253,00	10.185.306,70	102,22%	8.750.219,36	85,91%	1.435.087,34
1.0101.06 - Imposta municipale propria	3.950.000,00	1.675.965,00	5.625.965,00	6.041.428,20	107,38%	5.370.180,16	88,89%	671.248,04
E.1.01.01.06.000 - Imposta municipale propria	3.600.000,00	0,00	3.600.000,00	3.991.436,31	110,87%	3.320.188,27	83,18%	671.248,04
E.1.01.01.06.001 - Imposta municipale propria riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	0,00	756.423,00	756.423,00	756.422,59	100,00%	756.422,59	100,00%	0,00
E.1.01.01.06.002 - Imposte municipale propria riscosse a seguito di attività di verifica e controllo	350.000,00	919.542,00	1.269.542,00	1.293.569,30	101,89%	1.293.569,30	100,00%	0,00
1.0101.08 - Imposta comunale sugli immobili (ICI)	0,00	16.288,00	16.288,00	20.111,84	123,48%	20.111,84	100,00%	0,00
E.1.01.01.08.000 - Imposta comunale sugli immobili (ICI)	0,00	16.288,00	16.288,00	20.111,84	123,48%	20.111,84	100,00%	0,00
1.0101.16 - Addizionale comunale IRPEF	1.496.000,00	0,00	1.496.000,00	1.496.000,00	100,00%	1.314.870,21	87,89%	181.129,79
E.1.01.01.16.000 - Addizionale comunale IRPEF	1.496.000,00	0,00	1.496.000,00	1.496.000,00	100,00%	1.314.870,21	87,89%	181.129,79
1.0101.41 - Imposta di soggiorno	60.000,00	0,00	60.000,00	64.633,97	107,72%	64.633,97	100,00%	0,00
E.1.01.01.41.000 - Imposta di soggiorno	60.000,00	0,00	60.000,00	64.633,97	107,72%	64.633,97	100,00%	0,00
1.0101.51 - Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	2.750.000,00	0,00	2.750.000,00	2.562.355,69	93,18%	1.979.646,18	77,26%	582.709,51
E.1.01.01.51.000 - Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	2.750.000,00	0,00	2.750.000,00	2.562.355,69	93,18%	1.979.646,18	77,26%	582.709,51
1.0101.52 - Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
E.1.01.01.52.000 - Tassa occupazione spazi e aree pubbliche riscossa a seguito di attività di verifica e controllo	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
1.0101.53 - Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
E.1.01.01.53.000 - Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
1.0101.61 - Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
E.1.01.01.61.000 - Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
1.0101.99 - Altre imposte, tasse e proventi n.a.c.	1.000,00	0,00	1.000,00	777,00	77,70%	777,00	100,00%	0,00
E.1.01.01.99.000 - Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	1.000,00	0,00	1.000,00	777,00	77,70%	777,00	100,00%	0,00
1.0301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	1.000.356,00	-28.068,00	972.288,00	952.127,34	97,93%	952.127,34	100,00%	0,00
1.0301.01 - Fondi perequativi dallo Stato	1.000.356,00	-28.068,00	972.288,00	952.127,34	97,93%	952.127,34	100,00%	0,00
E.1.03.01.01.000 - Fondi perequativi dallo Stato	1.000.356,00	-28.068,00	972.288,00	952.127,34	97,93%	952.127,34	100,00%	0,00
Totale	9.272.356,00	1.664.185,00	10.936.541,00	11.137.434,04	101,84%	9.702.346,70	87,11%	1.435.087,34





Titolo 2 - Trasferimenti correnti

Titolo	Previsione Iniziale (a)	Variazioni (b)	Previsione Definitiva (c=a+b)	Accertato (d)	% Realizzo (e=d/c)	Incassato (f)	% Incasso (g=f/d)	Residui da Gestione Comp. (h=d-f)
2 - Trasferimenti correnti								
2.0101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.179.095,20	122.288,00	1.301.383,20	1.092.688,12	83,96%	847.632,73	77,57%	245.055,39
2.0101.01 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	791.637,20	42.158,00	833.795,20	510.584,29	61,24%	468.112,90	91,68%	42.471,39
E.2.01.01.01.000 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	452.560,00	21.814,00	474.374,00	510.584,29	107,63%	468.112,90	91,68%	42.471,39
E.2.01.01.01.001 - Trasferimenti correnti da Ministeri	339.077,20	20.344,00	359.421,20	0,00	0,00%	0,00		0,00
2.0101.02 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	387.458,00	80.130,00	467.588,00	582.103,83	124,49%	379.519,83	65,20%	202.584,00
E.2.01.01.02.000 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	284.500,00	0,00	284.500,00	422.533,52	148,52%	221.449,52	52,41%	201.084,00
E.2.01.01.02.001 - Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	102.958,00	80.130,00	183.088,00	159.570,31	87,15%	158.070,31	99,06%	1.500,00
2.0102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
2.0102.01 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
E.2.01.02.01.000 - Trasferimenti correnti da famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
2.0103 - Trasferimenti correnti da Imprese	350.110,00	2.318,00	352.428,00	361.847,68	102,67%	52.147,38	14,41%	309.700,30
2.0103.01 - Sponsorizzazioni da imprese	45.000,00	2.318,00	47.318,00	53.977,38	114,07%	52.147,38	96,61%	1.830,00
E.2.01.03.01.000 - Sponsorizzazioni da imprese	45.000,00	2.318,00	47.318,00	53.977,38	114,07%	52.147,38	96,61%	1.830,00
2.0103.02 - Altri trasferimenti correnti da imprese	305.110,00	0,00	305.110,00	307.870,30	100,90%	0,00	0,00%	307.870,30
E.2.01.03.02.000 - Altri trasferimenti correnti da imprese	305.110,00	0,00	305.110,00	307.870,30	100,90%	0,00	0,00%	307.870,30
Totale	1.529.205,20	124.606,00	1.653.811,20	1.454.535,80	87,95%	899.780,11	61,86%	554.755,69



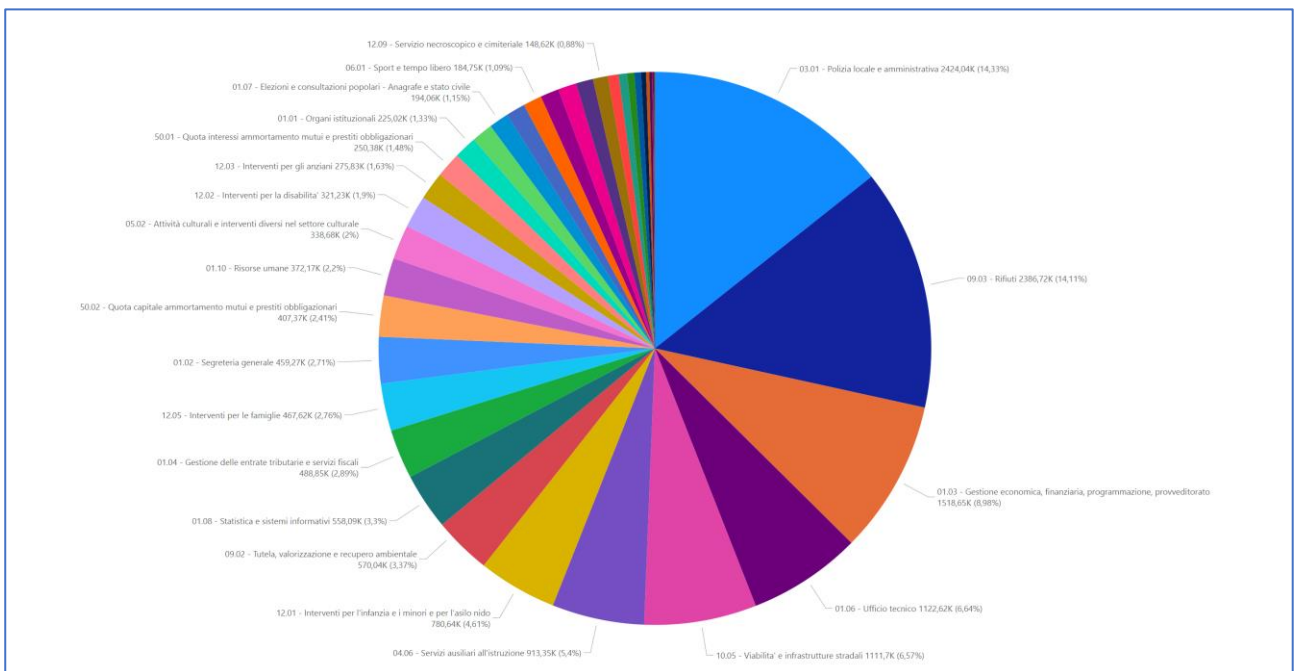


LE SPESE CORRENTI e PER IL RIMBORSO DI PRESTITI

Le spese correnti e per il rimborso dei prestiti (titoli 1 e 4 della spesa), quelle cioè necessarie al funzionamento dell'ente, possono essere analizzate sia sotto il profilo degli *stakeholder* cui sono destinate (le missioni del conto di bilancio), sia per la natura della spesa (macroaggregato), come rappresentato dai seguenti prospetti:

- Analisi per Missione:

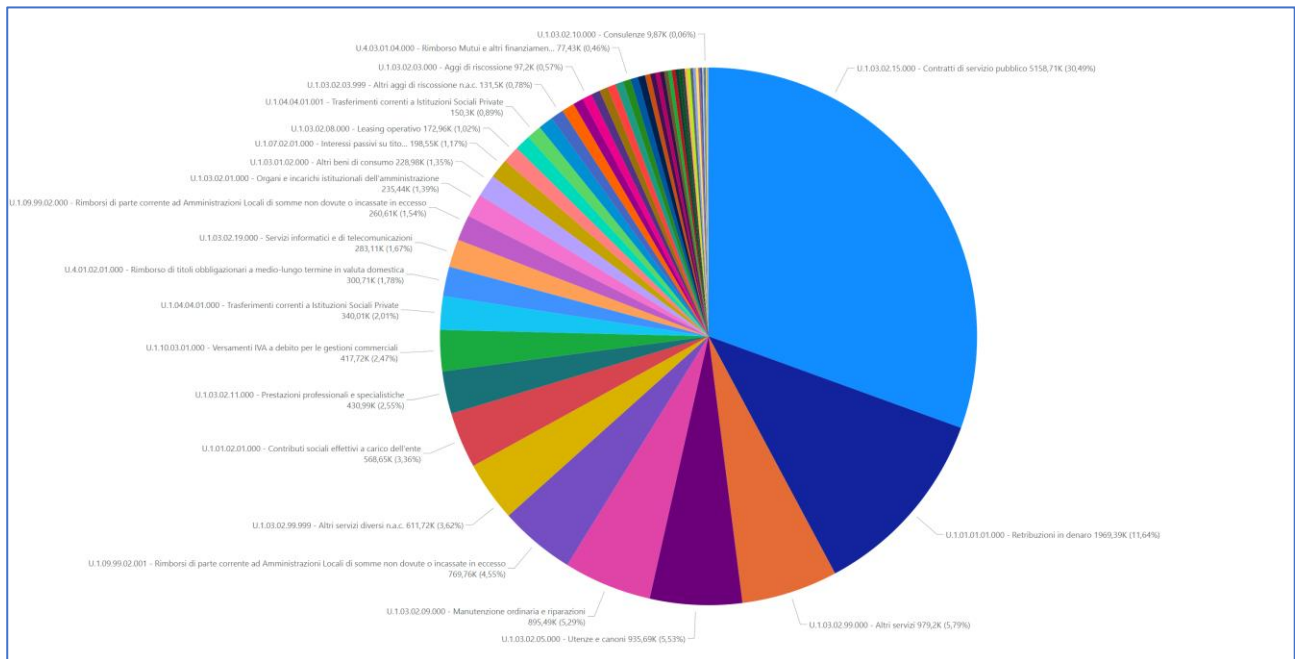
Missione	Prev. Iniziale (a)	Variazioni (b)	Prev. Assestata (c=a+b)	Impegnato (d)	Fondo Pluriennale Vincolato (e)	Altri Fondi (f)	% utilizzo risorse (g=(d+e+f)/c)	Pagato (h)	% Pagato (i=h/d)	da pagare (l)
01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	4.954.758,67	1.107.532,94	6.062.291,61	5.128.641,66	455.941,48	0,00	92,12%	4.488.909,60	87,53%	639.732,06
02 - Giustizia	5.500,00	0,00	5.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
03 - Ordine pubblico e sicurezza	2.666.047,50	1.446.667,44	4.112.714,94	2.424.037,92	7.577,97	0,00	59,12%	1.966.645,24	81,13%	457.392,68
04 - Istruzione e diritto allo studio	1.581.248,00	166.969,00	1.748.217,00	1.555.766,81	0,00	0,00	88,99%	1.293.146,55	83,12%	262.620,26
05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	540.772,00	27.765,00	568.537,00	364.944,89	0,00	0,00	64,19%	256.910,08	70,40%	108.034,81
06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	219.400,00	8.990,00	228.390,00	184.748,02	0,00	0,00	80,89%	120.755,75	65,36%	63.992,27
07 - Turismo	149.400,00	55.000,00	204.400,00	190.295,84	0,00	0,00	93,10%	51.657,64	27,15%	138.638,20
08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	3.015.439,00	15.000,00	3.030.439,00	2.997.620,78	0,00	0,00	98,92%	2.731.240,84	91,11%	266.379,94
10 - Trasporti e diritto alla mobilita'	1.158.800,00	59.000,00	1.217.800,00	1.111.704,24	0,00	0,00	91,29%	895.914,59	80,59%	215.789,65
11 - Soccorso civile	49.000,00	62.498,00	111.498,00	70.370,77	0,00	0,00	63,11%	28.823,45	40,96%	41.547,32
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	2.228.311,27	65.029,00	2.293.340,27	2.062.026,74	0,00	0,00	89,91%	1.679.890,39	81,47%	382.136,35
14 - Sviluppo economico e competitivita'	185.473,00	3.814,00	189.287,00	169.462,19	0,00	0,00	89,53%	169.462,19	100,00%	0,00
15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	4.000,00	0,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
20 - Fondi e accantonamenti	3.376.046,60	-73.825,00	3.302.221,60	0,00	0,00	3.302.221,60	100,00%	0,00	0,00%	0,00
50 - Debito pubblico	787.758,00	-130.000,00	657.758,00	657.751,51	0,00	0,00	100,00%	408.145,24	62,05%	249.606,27
Totale	20.921.954,04	2.814.440,38	23.736.394,42	16.917.371,37	463.519,45	3.302.221,60	87,14%	14.091.501,56	83,30%	2.825.869,81





- Analisi per Macroaggregato:

Titolo	Prev. Iniziale (a)	Variazioni (b)	Prev. Assestata (c=a+b)	Impegnato (d)	Fondo Pluriennale Vincolato (e)	Altri Fondi (f)	% utilizzo risorse (g=(d+e+f)/c)	Pagato (h)	% Pagato (i=h/d)	da pagare (l)
1 - Spese correnti	20.384.582,04	2.944.440,38	23.329.022,42	16.510.000,50	463.519,45	3.302.221,60	86,91%	13.835.958,02	83,80%	2.674.042,48
1.01 - Redditi da lavoro dipendente	3.006.264,12	-100.110,90	2.906.153,22	2.565.900,69	264.053,10	0,00	97,38%	2.565.675,69	99,99%	225,00
1.02 - Imposte e tasse a carico dell'ente	212.687,85	705,06	213.392,91	186.314,80	16.932,67	0,00	95,25%	179.778,79	96,49%	6.536,01
1.03 - Acquisto di beni e servizi	10.887.607,57	1.562.299,78	12.449.907,35	11.027.379,70	182.533,68	0,00	90,04%	9.095.811,89	82,48%	1.931.567,81
1.04 - Trasferimenti correnti	894.319,90	62.824,00	957.143,90	843.160,83	0,00	0,00	88,09%	483.566,88	57,35%	359.593,95
1.07 - Interessi passivi	251.386,00	0,00	251.386,00	250.380,64	0,00	0,00	99,60%	152.601,70	60,95%	97.778,94
1.09 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.347.270,00	1.289.273,44	2.636.543,44	1.079.984,92	0,00	0,00	40,96%	816.566,17	75,61%	263.418,75
1.10 - Altre spese correnti	3.785.046,60	129.449,00	3.914.495,60	556.878,92	0,00	3.302.221,60	98,58%	541.956,90	97,32%	14.922,02
4 - Rimborso di prestiti	537.372,00	-130.000,00	407.372,00	407.370,87	0,00	0,00	100,00%	255.543,54	62,73%	151.827,33
4.01 - Rimborso di titoli obbligazionari	300.710,00	0,00	300.710,00	300.709,92	0,00	0,00	100,00%	148.882,59	49,51%	151.827,33
4.02 - Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
4.03 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	236.662,00	-130.000,00	106.662,00	106.660,95	0,00	0,00	100,00%	106.660,95	100,00%	0,00
Totale	20.921.954,04	2.814.440,38	23.736.394,42	16.917.371,37	463.519,45	3.302.221,60	87,14%	14.091.501,56	83,30%	2.825.869,81

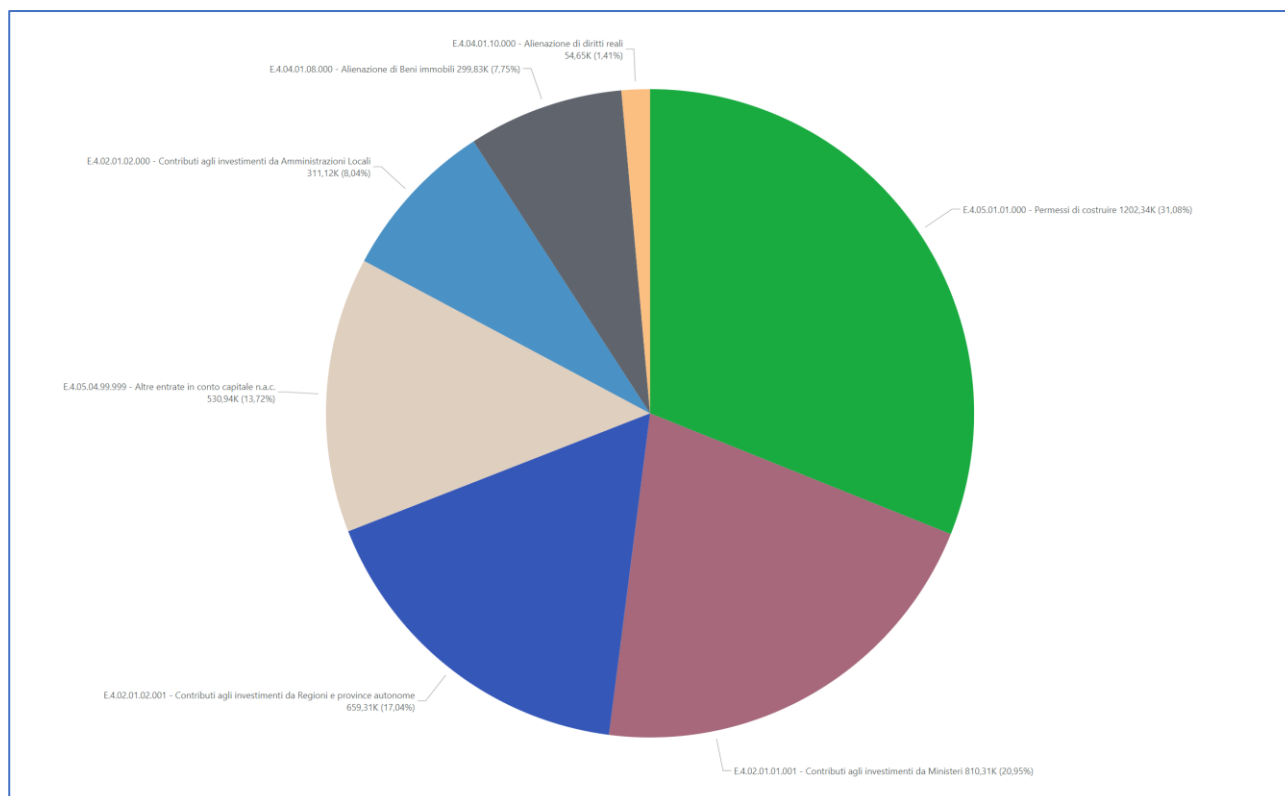




LE ENTRATE IN C/CAPITALE

Le entrate destinate e/o vincolate al finanziamento degli investimenti, iscritte nei titoli 4,5 e 6 del conto di bilancio, sono illustrate nei seguenti prospetti:

Titolo	Previsione Iniziale (a)	Variazioni (b)	Previsione Definitiva (c=a+b)	Accertato (d)	% Realizzo (e=d/c)	Incssato (f)	% Incasso (g=f/d)	Residui da Gestione Comp. (h=d-f)
0 - Avanzo di Amministrazione, Fondo Pluriennale Vincolato e Fondo di Cassa	3.118.414,83	1.960.250,53	5.078.665,36	0,00	0,00%	0,00		0,00
0.01 - Avanzo di Amministrazione								
0.01.0200 - Avanzo di Amministrazione applicato alla parte capitale	3.014.770,30	547.394,42	3.562.164,72	0,00	0,00%	0,00		0,00
E.0.01.01.02.000 - Avanzo applicato alla parte capitale	3.014.770,30	547.394,42	3.562.164,72	0,00	0,00%	0,00		0,00
0.03 - Fpv di Parte Capitale								
0.03.0100 - Fpv di Parte Capitale	103.644,53	1.412.856,11	1.516.500,64	0,00	0,00%	0,00		0,00
E.0.01.03.01.000 - Fpv Parte Capitale	103.644,53	1.412.856,11	1.516.500,64	0,00	0,00%	0,00		0,00
4 - Entrate in conto capitale	7.961.352,22	1.124.000,20	9.085.352,42	3.868.487,96	42,58%	2.978.718,26	77,00%	889.769,70
4.01 - Tributi in conto capitale								
4.01.0100 - Imposte da sanatorie e condoni	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00%	0,00		0,00
E.4.01.01.01.000 - Condoni edilizi e sanatoria opere edilizie abusive	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00%	0,00		0,00
4.02 - Contributi agli investimenti								
4.02.0100 - Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	3.620.484,29	1.263.457,20	4.883.941,49	1.780.727,02	36,46%	1.178.262,58	66,17%	602.464,44
E.4.02.01.01.000 - Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	30.000,00	0,00	30.000,00	0,00	0,00%	0,00		0,00
E.4.02.01.01.001 - Contributi agli investimenti da Ministeri	3.111.171,29	-96.969,50	3.014.201,79	810.305,19	26,88%	536.171,29	66,17%	274.133,90
E.4.02.01.01.002 - Contributi agli investimenti da Ministero dell'Istruzione - Istituzioni Scolastiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00		0,00
E.4.02.01.02.000 - Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	118.276,00	200.091,70	318.367,70	311.115,26	97,72%	200.134,72	64,33%	110.980,54
E.4.02.01.02.001 - Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	361.037,00	1.160.335,00	1.521.372,00	659.306,57	43,34%	441.956,57	67,03%	217.350,00
4.02.0200 - Contributi agli investimenti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00		0,00
E.4.02.02.01.000 - Contributi agli investimenti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00		0,00
4.02.0300 - Contributi agli investimenti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00		0,00
E.4.02.03.03.000 - Contributi agli investimenti da altre Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00		0,00
4.04 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali								
4.04.0100 - Alienazione di beni materiali	1.340.773,93	0,00	1.340.773,93	354.481,71	26,44%	71.647,98	20,21%	282.833,73
E.4.04.01.01.000 - Alienazione di Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	1.527,12	0,00	1.527,12	0,00	0,00%	0,00		0,00
E.4.04.01.08.000 - Alienazione di Beni immobili	1.300.000,00	0,00	1.300.000,00	299.831,00	23,06%	39.731,00	13,25%	260.100,00
E.4.04.01.10.000 - Alienazione di diritti reali	39.246,81	0,00	39.246,81	54.650,71	139,25%	31.916,98	58,40%	22.733,73
4.05 - Altre entrate in conto capitale								
4.05.0100 - Permessi di costruire	2.323.512,00	0,00	2.323.512,00	1.202.341,09	51,75%	1.197.869,56	99,63%	4.471,53
E.4.05.01.01.000 - Permessi di costruire	2.323.512,00	0,00	2.323.512,00	1.202.341,09	51,75%	1.197.869,56	99,63%	4.471,53
E.4.05.01.01.001 - Permessi di costruire	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00		0,00
4.05.0400 - Altre entrate in conto capitale n.a.c.	666.582,00	-139.457,00	527.125,00	530.938,14	100,72%	530.938,14	100,00%	0,00
E.4.05.04.99.000 - Altre entrate in conto capitale n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00		0,00
E.4.05.04.99.999 - Altre entrate in conto capitale n.a.c.	666.582,00	-139.457,00	527.125,00	530.938,14	100,72%	530.938,14	100,00%	0,00
5 - Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	1.830.000,00	2.270.000,00	4.100.000,00	0,00	0,00%	0,00		0,00
5.03 - Riscossione crediti di medio-lungo termine								
5.03.0300 - Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00		0,00
E.5.03.03.01.000 - Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00		0,00
5.04 - Altre entrate per riduzione di attivita' finanziarie								
5.04.0300 - Riduzione di altre attivita' finanziarie verso Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00		0,00
E.5.04.03.03.001 - Altre entrate per riduzione di altre attivita' finanziarie verso Cassa Depositi e Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00		0,00
5.04.0700 - Prelevi da depositi bancari	1.830.000,00	2.270.000,00	4.100.000,00	0,00	0,00%	0,00		0,00
E.5.04.07.01.000 - Prelevi da depositi bancari	1.830.000,00	2.270.000,00	4.100.000,00	0,00	0,00%	0,00		0,00
6 - Accensione di prestiti	1.830.000,00	2.270.000,00	4.100.000,00	0,00	0,00%	0,00		0,00
6.02 - Accensione Prestiti a breve termine								
6.02.0200 - Anticipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00		0,00
E.6.02.02.01.000 - Anticipazioni a titolo oneroso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00		0,00
6.03 - Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine								
6.03.0100 - Finanziamenti a medio lungo termine	1.830.000,00	2.270.000,00	4.100.000,00	0,00	0,00%	0,00		0,00
E.6.03.01.04.000 - Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine da Imprese	1.830.000,00	2.270.000,00	4.100.000,00	0,00	0,00%	0,00		0,00
E.6.03.01.04.003 - Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine da Cassa Depositi e Prestiti - SPA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00		0,00
Totale	14.739.767,05	7.624.250,73	22.364.017,78	3.868.487,96	17,30%	2.978.718,26	77,00%	889.769,70



LE SPESE PER INVESTIMENTO

Le spese per la realizzazione di investimenti, iscritte nei Titoli 2 – Spese in c/capitale e Titolo 3 – Spese per l’Incremento di attività finanziarie, sono finanziate – di norma – dalle entrate di parte capitale – e rappresentano gli investimenti realizzati dall’Ente.

La presenza di somme iscritte al Fondo Pluriennale Vincolato ¹, indica che tali somme sono state accertate nell’esercizio o negli esercizi precedenti, ma che le obbligazioni passive saranno esigibili in esercizi successivi a quello oggetto di rendiconto.

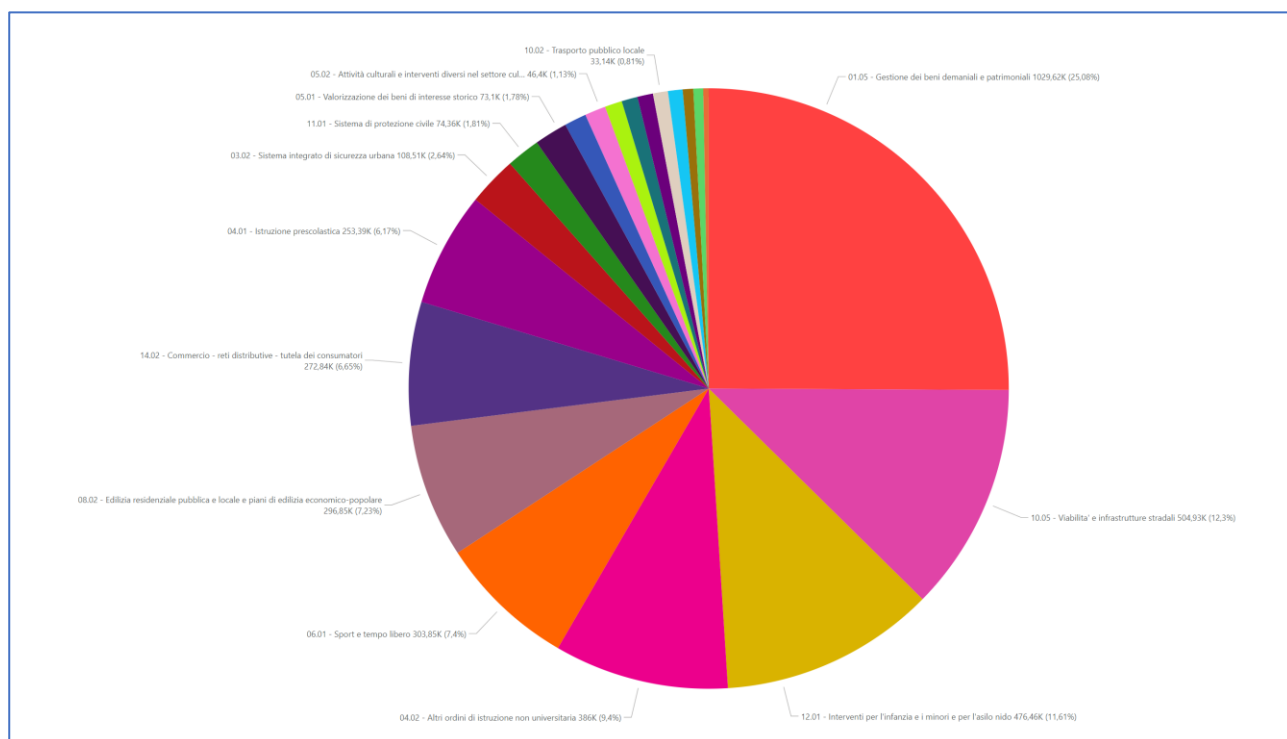
Tali spese possono essere analizzate sia secondo le finalità istituzionali perseguite (le Missioni del Conto di Bilancio) sia secondo la natura della spesa (i Macroaggregati).

Analisi per Missione:

¹ Cfr. par. 5.4 Principio Contabile Applicato della Contabilità Finanziaria: “Il fondo pluriennale vincolato è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell’ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l’entrata. Trattasi di un saldo finanziario che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall’esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria di cui all’allegato 1, e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l’acquisizione dei finanziamenti e l’effettivo impiego di tali risorse. “

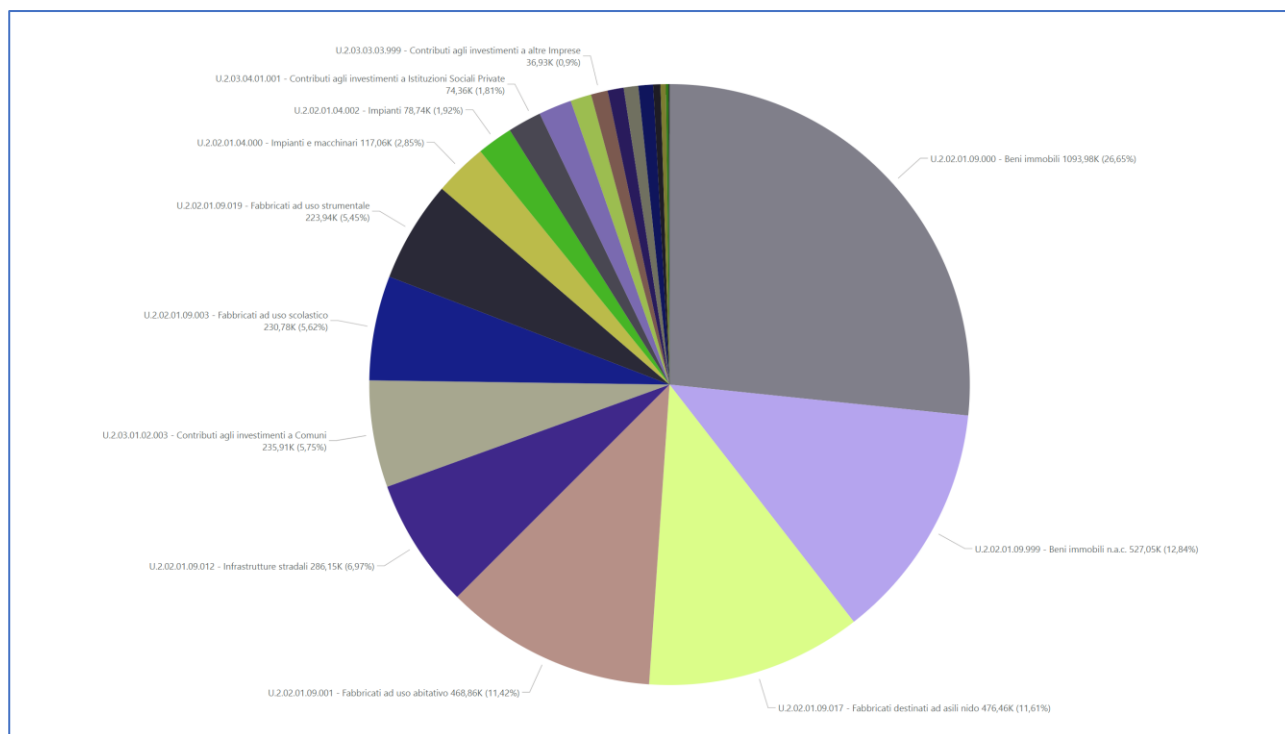


Missione	Prev. Iniziale (a)	Variazioni (b)	Prev. Assestata (c=a+b)	Impegnato (d)	Fondo Pluriennale Vincolato (e)	Altri Fondi (f)	% utilizzo risorse (g=(d+e+f)/c)	Pagato (h)	% Pagato (i=h/d)	da pagare (l)
01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	2.131.628,00	3.649.366,27	5.930.994,27	1.111.472,45	317.202,75	0,00	24,09%	828.873,95	74,57%	282.598,50
03 - Ordine pubblico e sicurezza	85.000,00	24.640,53	109.640,53	108.511,68	0,00	0,00	98,97%	108.511,68	100,00%	0,00
04 - Istruzione e diritto allo studio	1.006.000,00	661.075,42	1.667.075,42	661.088,40	297.456,45	0,00	57,50%	539.135,75	81,55%	121.952,65
05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	3.000,00	148.217,11	151.217,11	119.497,28	10.386,48	0,00	85,89%	75.200,56	62,93%	44.296,72
06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	3.166.582,00	1.909.546,00	5.076.128,00	303.846,99	172.981,03	0,00	9,39%	76.128,00	25,05%	227.718,99
08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	45.400,00	1.473.220,40	1.518.620,40	296.846,65	127.297,27	0,00	27,93%	180.725,95	60,88%	116.120,70
09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.960.000,00	496.846,00	2.456.846,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00		0,00
10 - Trasporti e diritto alla mobilita'	2.677.869,08	344.768,00	3.334.037,08	538.071,77	78.435,00	0,00	18,49%	254.734,56	47,34%	283.337,21
11 - Soccorso civile	50.000,00	74.358,00	124.358,00	123.145,63	0,00	0,00	99,03%	48.787,80	39,62%	74.357,83
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	53.365,04	1.473.890,00	1.627.255,04	532.023,42	43.651,09	0,00	35,38%	129.200,81	24,28%	402.822,61
14 - Sviluppo economico e competitivita'	361.037,00	895,00	361.932,00	272.841,20	0,00	0,00	75,38%	235.910,81	86,46%	36.930,39
17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	38.550,00	38.550,00	38.243,47	0,00	0,00	99,20%	8.546,83	22,35%	29.696,64
20 - Fondi e accantonamenti	20.773,93	0,00	20.773,93	0,00	0,00	20.773,93	100,00%	0,00		0,00
Totale	11.560.655,05	10.295.372,73	22.417.427,78	4.105.588,94	1.047.410,07	20.773,93	23,08%	2.485.756,70	60,55%	1.619.832,24



Analisi per Macroaggregato:

Titolo	Prev. Iniziale (a)	Variazioni (b)	Prev. Assestata (c=a+b)	Impegnato (d)	Fondo Pluriennale Vincolato (e)	Altri Fondi (f)	% utilizzo risorse (g=(d+e+f)/c)	Pagato (h)	% Pagato (i=h/d)	da pagare (l)
2 - Spese in conto capitale										
2.02 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	9.090.844,12	7.881.032,73	302.297,88	3.728.229,01	1.047.410,07	0,00	27,24%	2.232.884,99	59,89%	1.495.344,02
2.03 - Contributi agli investimenti	594.037,00	155.253,00	124.881,67	375.199,03	0,00	0,00	50,07%	251.910,81	67,14%	123.288,22
2.05 - Altre spese in conto capitale	45.773,93	-10.913,00	11.620,31	2.160,90	0,00	20.773,93	65,79%	960,90	44,47%	1.200,00
3 - Spese per incremento di attivita' finanziarie										
3.04 - Altre spese per incremento di attivita' finanziarie	1.830.000,00	2.270.000,00	4.100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00		0,00
Totale	11.560.655,05	10.295.372,73	329.668,06	4.105.588,94	1.047.410,07	20.773,93	23,08%	2.485.756,70	60,55%	1.619.832,24



LE VARIAZIONI AL BILANCIO

Nel corso dell'esercizio, ai sensi del disposto dell'art. 175 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267, le previsioni del Bilancio sono state variate con i seguenti atti deliberativi:

- ✓ Variazione d'urgenza in esercizio provvisorio al bilancio di previsione finanziario 2022/2024 esercizio finanziario 2023 (art. 15, comma 4-bis, D.L. n.77/2021) e contestuale aggiornamento del risultato presunto di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio 2022 (art. 187, comma 3-quater, del d.lgs. n. 267/2000) GC 27 DEL 21/02/2023
- ✓ Riaccertamento parziale dei residui e relativa reimputazione all'annualità 2023 ai sensi dell'art. 3, comma 4, D.Lgs. n. 118/2011 - Principio contabile applicato all. 4/2 - paragrafo 9.1. Contestuale variazione di cassa GC 28 DEL 21/02/2023
- ✓ Approvazione del riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2022 ai sensi dell'art. 228, comma 3, d.lgs. 267/2000 e art. 3, comma 4, d.lgs. 118/2011 GC 45 DEL 21/03/2023
- ✓ Variazione di cassa al bilancio finanziario 2023-2025 ai sensi dell'art. 175, comma 5-bis, lett.d), D. Lgs. n. 267/2000 GC 59 DEL 18/04/2023
- ✓ Variazione al bilancio finanziario 2023-2025 e al bilancio di cassa per l'annualità 2023 ai sensi dell'art. 175 comma 4) del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (TUEL) GC 72 DEL 23/05/2023
- ✓ Assestamento generale di bilancio e salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2023 ai sensi degli artt. 175, comma 8 e 193 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 CC 21 DEL 12/07/2023
- ✓ Variazione al bilancio finanziario 2023/2025 e al bilancio di cassa per l'annualità 2023 GC 27 DEL 26/09/2023
- ✓ Variazione al bilancio finanziario 2023/2025 e al bilancio di cassa per l'annualità 2023 con contestuale aggiornamento del Documento Unico di Programmazione (DUP) 2023/2025 CC 39 DEL 28/11/2023



Con tali atti deliberativi, il cui contenuto è reperibile sul sito istituzionale dell'Ente, nella sezione denominata Amministrazione Trasparente, il Bilancio di Previsione ha i seguenti stanziamenti definitivi:

Titolo	Prev. Iniziali (a)	Variazioni (b)	Prev. Assestato (c=a+b)
0 - Avanzo di Amministrazione, Fondo Pluriennale Vincolato e Fondo di Cassa			
0.01 - Avanzo di Amministrazione	3.072.936,57	1.858.777,86	4.931.714,43
0.02 - Fpv di Parte Corrente	242.256,97	173.211,94	415.468,91
0.03 - Fpv di Parte Capitale	103.644,53	1.412.856,11	1.516.500,64
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa			
1.0101 - Imposte tasse e proventi assimilati	8.272.000,00	1.692.253,00	9.964.253,00
1.0301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	1.000.356,00	-28.068,00	972.288,00
2 - Trasferimenti correnti			
2.0101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.179.095,20	122.288,00	1.301.383,20
2.0102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00
2.0103 - Trasferimenti correnti da Imprese	350.110,00	2.318,00	352.428,00
3 - Entrate extratributarie			
3.01 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.792.741,60	103.000,00	2.895.741,60
3.02 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	5.584.000,00	369.984,00	5.953.984,00
3.03 - Interessi attivi	500,00	70.000,00	70.500,00
3.04 - Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
3.05 - Rimborsi e altre entrate correnti	312.728,00	198.070,00	510.798,00
4 - Entrate in conto capitale			
4.01 - Tributi in conto capitale	10.000,00	0,00	10.000,00
4.02 - Contributi agli investimenti	3.620.484,29	1.263.457,20	4.883.941,49
4.04 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	1.340.773,93	0,00	1.340.773,93
4.05 - Altre entrate in conto capitale	2.990.094,00	-139.457,00	2.850.637,00
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie			
5.03 - Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00
5.04 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	1.830.000,00	2.270.000,00	4.100.000,00
6 - Accensione di prestiti			
6.02 - Accensione Prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00
6.03 - Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	1.830.000,00	2.270.000,00	4.100.000,00
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere			
7.01 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.000.000,00	0,00	2.000.000,00
9 - Entrate per conto terzi e partite di giro			
9.01 - Entrate per partite di giro	2.325.000,00	639.000,00	2.964.000,00
9.02 - Entrate per conto terzi	190.000,00	518.000,00	708.000,00
Totale	39.046.721,09	12.795.691,11	51.842.412,20



Titolo	Prev. Iniziale (a)	di cui FPV (a.1)	Variazioni (b)	Prev. Assestata (c=a+b)	di cui FPV (c.1)
1 - Spese correnti	20.384.582,04	0,00	2.944.440,38	23.329.022,42	463.519,45
1.01 - Redditi da lavoro dipendente	3.006.264,12	0,00	-100.110,90	2.906.153,22	264.053,10
1.02 - Imposte e tasse a carico dell'ente	212.687,85	0,00	705,06	213.392,91	16.932,67
1.03 - Acquisto di beni e servizi	10.887.607,57	0,00	1.562.299,78	12.449.907,35	182.533,68
1.04 - Trasferimenti correnti	894.319,90	0,00	62.824,00	957.143,90	0,00
1.07 - Interessi passivi	251.386,00	0,00	0,00	251.386,00	0,00
1.09 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.347.270,00	0,00	1.289.273,44	2.636.543,44	0,00
1.10 - Altre spese correnti	3.785.046,60	0,00	129.449,00	3.914.495,60	0,00
2 - Spese in conto capitale	11.779.767,05	561.400,00	6.554.250,73	18.334.017,78	1.064.000,07
2.02 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	11.131.956,12	561.400,00	6.417.910,73	17.549.866,85	1.064.000,07
2.03 - Contributi agli investimenti	602.037,00	0,00	147.253,00	749.290,00	0,00
2.05 - Altre spese in conto capitale	45.773,93	0,00	-10.913,00	34.860,93	0,00
3 - Spese per incremento di attivita' finanziarie	1.830.000,00	0,00	2.270.000,00	4.100.000,00	0,00
3.04 - Altre spese per incremento di attivita' finanziarie	1.830.000,00	0,00	2.270.000,00	4.100.000,00	0,00
4 - Rimborso di prestiti	537.372,00	0,00	-130.000,00	407.372,00	0,00
4.01 - Rimborso di titoli obbligazionari	300.710,00	0,00	0,00	300.710,00	0,00
4.02 - Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.03 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	236.662,00	0,00	-130.000,00	106.662,00	0,00
5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.000.000,00	0,00	0,00	2.000.000,00	0,00
5.01 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	2.000.000,00	0,00	0,00	2.000.000,00	0,00
7 - Spese per conto terzi e partite di giro	2.515.000,00	0,00	1.157.000,00	3.672.000,00	0,00
7.01 - Uscite per partite di giro	2.325.000,00	0,00	381.000,00	2.706.000,00	0,00
7.02 - Uscite per conto terzi	190.000,00	0,00	776.000,00	966.000,00	0,00
Totale	39.046.721,09	561.400,00	12.795.691,11	51.842.412,20	1.527.519,52

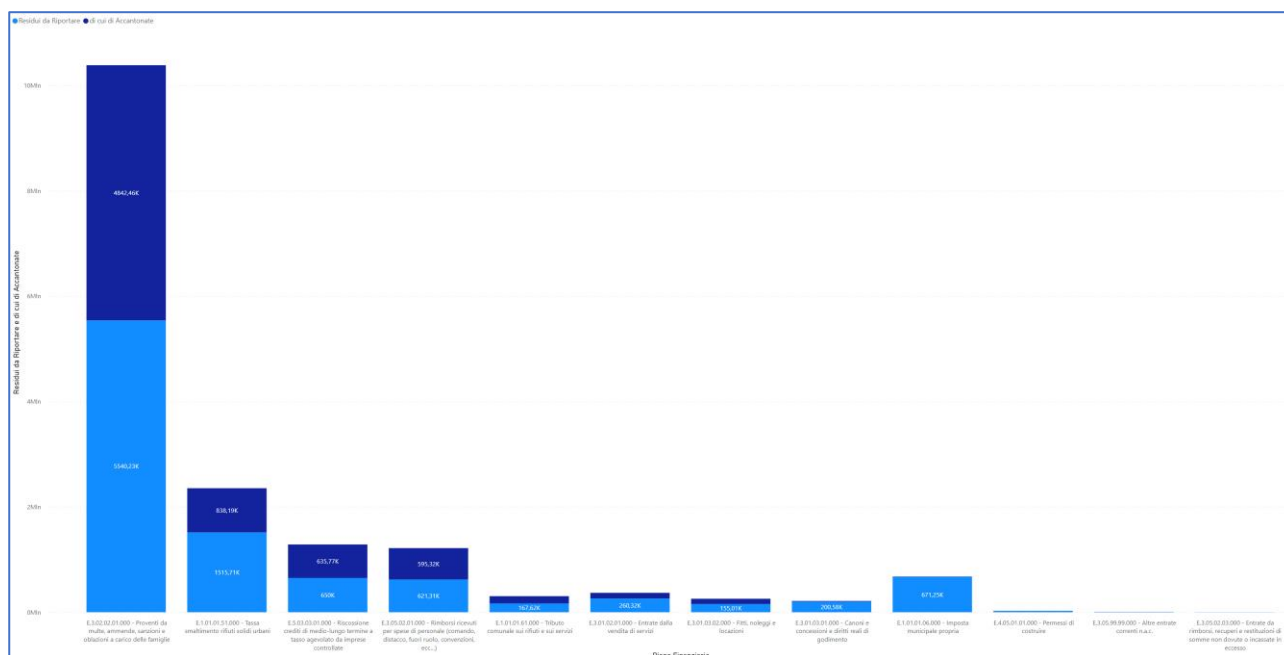


LA GESTIONE RESIDUI

In occasione del c.d. Riaccertamento Ordinario 2023, il Comune di LONATO DEL GARDA ha dato seguito al disposto del Principio Generale della Competenza Finanziaria c.d. Potenziata, stralciando dal conto del bilancio tutti quegli impegni per i quali non è stata verificata l'obbligazione sottostante. Da tale operazione discende il risultato di amministrazione, nella sua componente derivante dalla gestione residui.

Oltre a tale operazione, si è provveduto alla verifica puntuale dei residui attivi, che rappresentano crediti esigibili e non incassati. Il volume dei crediti scaduti e non incassati, ai sensi del Principio Contabile applicato della Contabilità Finanziaria, allegato 4/2, obbliga questa amministrazione ad accantonare una quota del risultato di amministrazione a copertura del potenziale insoluto delle poste iscritte a residuo.

Per l'esercizio 2023, tale quota è dettagliata nel seguente prospetto:



Il calcolo di tale importo segue le modalità previste dal Legislatore all'esempio 5 dell'allegato 4/2, che recita: "[...]In occasione della redazione del rendiconto è verificata la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonata nel risultato di amministrazione, facendo riferimento all'importo complessivo dei residui attivi, sia di competenza dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto, sia degli esercizi precedenti. A tal fine si si provvede: b1) a determinare, per ciascuna delle categorie di entrate di cui al punto 1), l'importo dei residui complessivo come risultano alla fine dell'esercizio appena concluso, a seguito dell'operazione di riaccertamento ordinario di cui all'articolo 3, comma 4, del presente decreto; b2) a calcolare, in corrispondenza di ciascun entrata di cui al punto b1), la media del rapporto tra gli incassi (in c/residui) e l'importo dei residui attivi all'inizio di ogni anno degli ultimi 5 esercizi. L'importo dei residui attivi all'inizio di ciascun anno degli ultimi 5 esercizi può essere ridotto di una percentuale pari all'incidenza dei residui attivi di cui alle lettera b) e d) del prospetto di cui al punto 9.3 riguardante il riaccertamento straordinario dei residui rispetto al totale dei residui attivi risultante dal rendiconto 2014 . Tale percentuale di riduzione può essere applicata in occasione della determinazione del fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel risultato di amministrazione degli esercizi successivi, con riferimento alle annualità precedenti all'avvio della riforma; b3) ad applicare all'importo complessivo dei residui classificati secondo le modalità di cui al punto b1) una percentuale pari al complemento a 100 delle medie di cui al punto b2).

Con riferimento alla lettera b2) la media può essere calcolata secondo le seguenti modalità: b. media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui); c. rapporto tra



la sommatoria degli incassi in c/residui di ciascun anno ponderati con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio - rispetto alla sommatoria degli residui attivi al 1° gennaio di ciascuna anno ponderati con i medesimi pesi indicati per gli incassi; d. media ponderata del rapporto tra incassi in c/residui e i residui attivi all'inizio ciascun anno del quinquennio con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio. Se il fondo crediti di dubbia esigibilità complessivo accantonato nel risultato di amministrazione (costituito dalle quote del risultato di amministrazioni vincolato nei precedenti esercizi e dall'accantonamento effettuato nell'esercizio cui si riferisce il rendiconto) risulta inferiore all'importo considerato congruo è necessario incrementare conseguentemente la quota del risultato di amministrazione dedicata al fondo crediti di dubbia esigibilità. Se il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonata risulta superiore a quello considerato congruo, è possibile svincolare conseguentemente la quota del risultato di amministrazione dedicata al fondo. Ai sensi di quanto previsto dall'articolo 187, comma 1, del TUEL e dall'articolo 42, comma 1, del presente decreto, in caso di incapienza del risultato di amministrazione, la quota del fondo crediti di dubbia esigibilità non compresa nel risultato di amministrazione è iscritta come posta a se stante della spesa nel bilancio di previsione.[...]”.

Il dettaglio della composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità, al 31 dicembre 2023, è dettagliato nei seguenti prospetti:

Titolo	Residui Attivi da Gest. Competenza (a)	Residui Attivi da Gest. Residui (b)	Residui da Riportare (c=a+b)	di cui potenzialmente inesigibili (d)	di cui accantonati a FCDE (e)	% acc. FCDE (f=e/d)
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa						
1.0101 - Imposte tasse e proventi assimilati	762.957,55	1.100.614,19	1.863.571,74	1.863.571,74	981.203,09	52,65%
1.0101.06 - Imposta municipale propria	180.248,04	0,00	180.248,04	180.248,04	5.840,04	3,24%
E.1.01.01.06.000 - Imposta municipale propria	180.248,04	0,00	180.248,04	180.248,04	5.840,04	3,24%
1.0101.51 - Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	582.709,51	932.999,13	1.515.708,64	1.515.708,64	838.186,88	55,30%
E.1.01.01.51.000 - Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	582.709,51	932.999,13	1.515.708,64	1.515.708,64	838.186,88	55,30%
1.0101.61 - Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	0,00	167.615,06	167.615,06	167.615,06	137.176,17	81,84%
E.1.01.01.61.000 - Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	0,00	167.615,06	167.615,06	167.615,06	137.176,17	81,84%
3 - Entrate extratributarie						
3.01 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	298.553,78	147.357,07	445.910,85	445.910,85	221.118,91	49,59%
3.01.0200 - Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	184.075,02	76.242,61	260.317,63	260.317,63	107.538,49	41,31%
E.3.01.02.01.000 - Entrate dalla vendita di servizi	184.075,02	76.242,61	260.317,63	260.317,63	107.538,49	41,31%
3.01.0300 - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	114.478,76	71.114,46	185.593,22	185.593,22	113.580,42	61,20%
E.3.01.03.01.000 - Canoni e concessioni e diritti reali di godimento	30.584,55	0,00	30.584,55	30.584,55	12.729,29	41,62%
E.3.01.03.02.000 - Fitti, noleggi e locazioni	83.894,21	71.114,46	155.008,67	155.008,67	100.851,13	65,06%
3.02 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	2.493.015,79	3.047.214,50	5.540.230,29	5.540.230,29	4.842.456,56	87,41%
3.02.0200 - Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	2.493.015,79	3.047.214,50	5.540.230,29	5.540.230,29	4.842.456,56	87,41%
E.3.02.02.01.000 - Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie	2.493.015,79	3.047.214,50	5.540.230,29	5.540.230,29	4.842.456,56	87,41%
3.05 - Rimborsi e altre entrate correnti	7.135,26	600.000,00	607.135,26	607.135,26	598.166,62	98,52%
3.05.0200 - Rimborsi in entrata	2.305,80	600.000,00	602.305,80	602.305,80	595.741,27	98,91%
E.3.05.02.01.000 - Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	0,00	600.000,00	600.000,00	600.000,00	595.320,00	99,22%
E.3.05.02.03.000 - Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	2.305,80	0,00	2.305,80	2.305,80	421,27	18,27%
3.05.9900 - Altre entrate correnti n.a.c.	4.829,46	0,00	4.829,46	4.829,46	2.425,35	50,22%
E.3.05.99.99.000 - Altre entrate correnti n.a.c.	4.829,46	0,00	4.829,46	4.829,46	2.425,35	50,22%
4 - Entrate in conto capitale						
4.05 - Altre entrate in conto capitale	4.471,53	0,00	4.471,53	4.471,53	4.412,51	98,68%
4.05.0100 - Permessi di costruire	4.471,53	0,00	4.471,53	4.471,53	4.412,51	98,68%
E.4.05.01.01.000 - Permessi di costruire	4.471,53	0,00	4.471,53	4.471,53	4.412,51	98,68%
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie						
5.03 - Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	650.000,00	650.000,00	650.000,00	635.765,00	97,81%
5.03.0300 - Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da Imprese	0,00	650.000,00	650.000,00	650.000,00	635.765,00	97,81%
E.5.03.03.01.000 - Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da imprese controllate	0,00	650.000,00	650.000,00	650.000,00	635.765,00	97,81%
Totale	3.566.133,91	5.545.185,76	9.111.319,67	9.111.319,67	7.283.122,69	79,93%

In occasione del riaccertamento ordinario, previsto dal par. 9.1 del Principio Contabile Applicato della Contabilità Finanziaria, il Comune di LONATO DEL GARDA ha applicato in modo puntuale il principio generale della Competenza Finanziaria c.d. Potenzializzata, stralciando dal conto del bilancio tutti gli impegni ed accertamenti che non sotto-tendono ad obbligazioni giuridicamente perfezionate ed esigibili.

Le risultanze della gestione residui sono rappresentate dai seguenti prospetti:



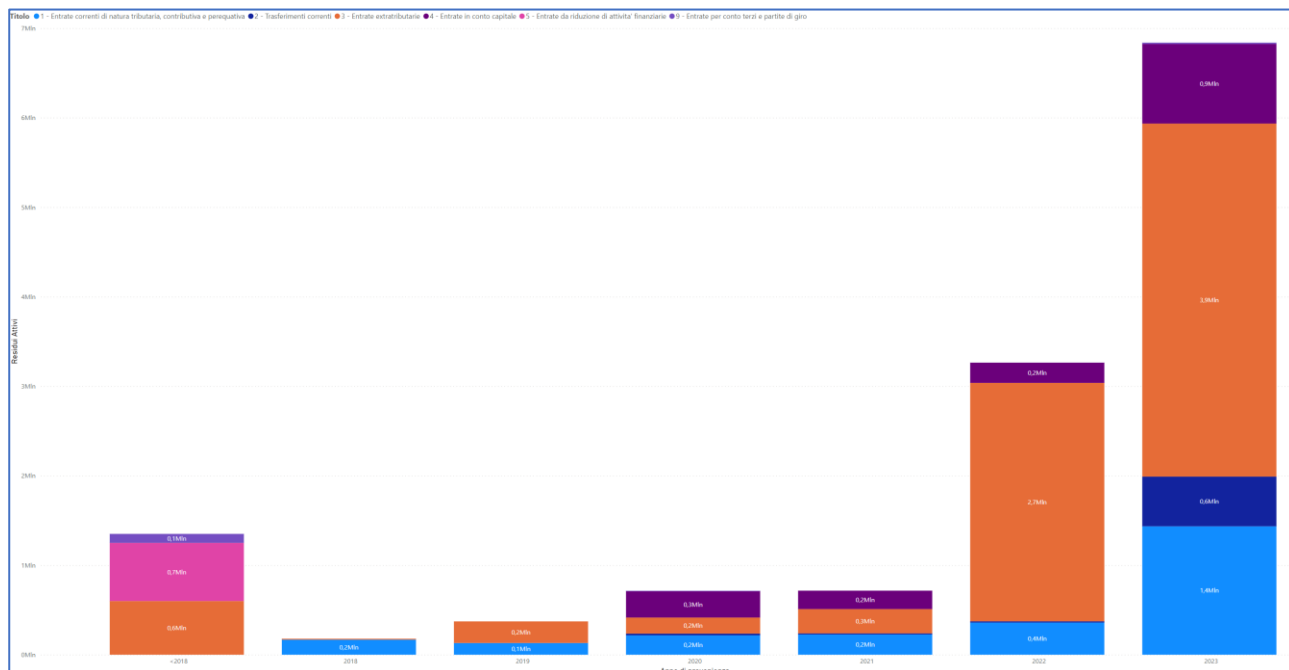
RESIDUI ATTIVI

Titolo	Residui Attivi da Gest. Competenza (a)	Residui Attivi da Gest. Residui (b)	Residui da Riportare (c=a+b)	di cui potenzialmente inseguibili (d)	di cui accantonati a FCDE (e)	% acc. FCDE (f=e/d)
0 - Avanzo di Amministrazione, Fondo Pluriennale Vincolato e Fondo di Cassa						
0.01 - Avanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00			
0.02 - Fpv di Parte Corrente	0,00	0,00	0,00			
0.03 - Fpv di Parte Capitale	0,00	0,00	0,00			
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa						
1.0101 - Imposte tasse e proventi assimilati	1.435.087,34	1.100.614,19	2.535.701,53	1.863.571,74	981.203,09	52,65%
1.0301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00			
2 - Trasferimenti correnti						
2.0101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	245.055,39	2.761,65	247.817,04			
2.0102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00			
2.0103 - Trasferimenti correnti da Imprese	309.700,30	41.900,99	351.601,29			
3 - Entrate extratributarie						
3.01 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.162.486,92	311.032,05	1.473.518,97	445.910,85	221.118,91	49,59%
3.02 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	2.583.643,57	3.047.214,50	5.630.858,07	5.540.230,29	4.842.456,56	87,41%
3.03 - Interessi attivi	70.000,00	0,00	70.000,00			
3.04 - Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00			
3.05 - Rimborsi e altre entrate correnti	129.204,95	610.186,22	739.391,17	607.135,26	598.166,62	98,52%
4 - Entrate in conto capitale						
4.01 - Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00			
4.02 - Contributi agli investimenti	602.464,44	707.833,36	1.310.297,80			
4.04 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	282.833,73	0,00	282.833,73			
4.05 - Altre entrate in conto capitale	4.471,53	16.994,60	21.466,13	4.471,53	4.412,51	98,68%
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie						
5.03 - Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	650.000,00	650.000,00	650.000,00	635.765,00	97,81%
5.04 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00			
6 - Accensione di prestiti						
6.02 - Accensione Prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00			
6.03 - Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00			
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere						
7.01 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00			
9 - Entrate per conto terzi e partite di giro						
9.01 - Entrate per partite di giro	11.645,48	100.504,04	112.149,52			
9.02 - Entrate per conto terzi	2.481,80	6.052,74	8.534,54			
Totale	6.839.075,45	6.595.094,34	13.434.169,79	9.111.319,67	7.283.122,69	79,93%

I residui attivi possono essere analizzati anche secondo l'anno di provenienza che ne determina l'anzianità. Il dettaglio è riportato nei seguenti prospetti:



Titolo	<2018	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa		167.615,06	130.754,09	216.972,28	225.963,21	359.309,55	1.435.087,34	2.535.701,53
1.0101 - Imposte tasse e proventi assimilati		167.615,06	130.754,09	216.972,28	225.963,21	359.309,55	1.435.087,34	2.535.701,53
1.0301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali						0,00	0,00	0,00
2 - Trasferimenti correnti				18.438,67	12.205,29	14.018,68	554.755,69	599.418,33
2.0101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche					0,00	2.761,65	245.055,39	247.817,04
2.0103 - Trasferimenti correnti da Imprese				18.438,67	12.205,29	11.257,03	309.700,30	351.601,29
3 - Entrate extratributarie	600.000,00	11.041,63	241.514,56	180.006,00	271.715,94	2.664.154,64	3.945.335,44	7.913.768,21
3.01 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	11.041,63	16.018,43	16.000,00	30.232,00	237.739,99	1.162.486,92	1.473.518,97
3.02 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti			225.496,13	164.006,00	237.005,32	2.420.707,05	2.583.643,57	5.630.858,07
3.03 - Interessi attivi							70.000,00	70.000,00
3.05 - Rimborsi e altre entrate correnti	600.000,00			0,00	4.478,62	5.707,60	129.204,95	739.391,17
4 - Entrate in conto capitale				293.340,80	205.670,66	225.816,50	889.769,70	1.614.597,66
4.02 - Contributi agli investimenti				293.340,80	188.676,06	225.816,50	602.464,44	1.310.297,80
4.04 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali						0,00	282.833,73	282.833,73
4.05 - Altre entrate in conto capitale					16.994,60	0,00	4.471,53	21.466,13
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	650.000,00				0,00			650.000,00
5.03 - Riscossione crediti di medio-lungo termine	650.000,00							650.000,00
5.04 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie					0,00			0,00
9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	99.938,05			5.773,34	207,00	638,39	14.127,28	120.684,06
9.01 - Entrate per partite di giro	99.938,05			565,99		0,00	11.645,48	112.149,52
9.02 - Entrate per conto terzi				5.207,35	207,00	638,39	2.481,80	8.534,54
Totale	1.349.938,05	178.656,69	372.268,65	714.531,09	715.762,10	3.263.937,76	6.839.075,45	13.434.169,79





RESIDUI PASSIVI

Titolo	Residui da gestione Competenza (a)	Residui Passivi da gestione Residui (b)	Residui Passivi da Riportare (c=a+b)
1 - Spese correnti	2.674.042,48	155.164,31	2.829.206,79
1.01 - Redditi da lavoro dipendente	225,00	0,00	225,00
1.02 - Imposte e tasse a carico dell'ente	6.536,01	0,00	6.536,01
1.03 - Acquisto di beni e servizi	1.931.567,81	78.918,11	2.010.485,92
1.04 - Trasferimenti correnti	359.593,95	71.930,00	431.523,95
1.07 - Interessi passivi	97.778,94	0,00	97.778,94
1.09 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	263.418,75	4.316,20	267.734,95
1.10 - Altre spese correnti	14.922,02	0,00	14.922,02
2 - Spese in conto capitale	1.619.832,24	89.606,87	1.709.439,11
2.02 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.495.344,02	88.676,33	1.584.020,35
2.03 - Contributi agli investimenti	123.288,22	0,00	123.288,22
2.05 - Altre spese in conto capitale	1.200,00	930,54	2.130,54
3 - Spese per incremento di attivita' finanziarie	0,00	0,00	0,00
3.04 - Altre spese per incremento di attivita' finanziarie	0,00	0,00	0,00
4 - Rimborso di prestiti	151.827,33	0,00	151.827,33
4.01 - Rimborso di titoli obbligazionari	151.827,33	0,00	151.827,33
4.02 - Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00
4.03 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00
5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
5.01 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
7 - Spese per conto terzi e partite di giro	678.436,30	59.020,06	737.456,36
7.01 - Uscite per partite di giro	130.042,51	1.687,58	131.730,09
7.02 - Uscite per conto terzi	548.393,79	57.332,48	605.726,27
Totale	5.124.138,35	303.791,24	5.427.929,59

I residui passivi possono essere analizzati anche secondo l'anno di provenienza che ne determina l'anzianità. Il dettaglio è riportato nei seguenti prospetti:

Titolo	<2018	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
1 - Spese correnti		0,00	0,00	1.521,28	19.068,20	134.574,83	2.674.042,48	2.829.206,79
1.01 - Redditi da lavoro dipendente						0,00	225,00	225,00
1.02 - Imposte e tasse a carico dell'ente						0,00	6.536,01	6.536,01
1.03 - Acquisto di beni e servizi		0,00		1.521,28	1.952,00	75.444,83	1.931.567,81	2.010.485,92
1.04 - Trasferimenti correnti			0,00	0,00	12.800,00	59.130,00	359.593,95	431.523,95
1.07 - Interessi passivi						0,00	97.778,94	97.778,94
1.09 - Rimborsi e poste correttive delle entrate					4.316,20	0,00	263.418,75	267.734,95
1.10 - Altre spese correnti						0,00	14.922,02	14.922,02
2 - Spese in conto capitale				0,00	58.676,53	30.930,34	1.619.832,24	1.709.439,11
2.02 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni				0,00	58.676,53	29.999,80	1.495.344,02	1.584.020,35
2.03 - Contributi agli investimenti					0,00	0,00	123.288,22	123.288,22
2.05 - Altre spese in conto capitale						930,54	1.200,00	2.130,54
4 - Rimborso di prestiti						0,00	151.827,33	151.827,33
4.01 - Rimborso di titoli obbligazionari						0,00	151.827,33	151.827,33
4.03 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine							0,00	0,00
7 - Spese per conto terzi e partite di giro	0,00	886,04	7.528,76	8.100,28	9.464,92	33.040,06	678.436,30	737.456,36
7.01 - Uscite per partite di giro					1.685,58	2,00	130.042,51	131.730,09
7.02 - Uscite per conto terzi	0,00	886,04	7.528,76	8.100,28	7.779,34	33.038,06	548.393,79	605.726,27
Totale	0,00	886,04	7.528,76	9.621,56	87.209,65	198.545,23	5.124.138,35	5.427.929,59



LA GESTIONE DI CASSA

Nel corso dell'esercizio 2023 sono stati emessi 3.886 reversali e 5.377 mandati ed alla data di chiusura dell'esercizio, come risulta sia dalle scritture contabili dell'ente che dal Conto del Tesoriere la situazione è la seguente:

Dal Conto del Tesoriere:

20240313 T2TEXCG UNICREDIT S.P.A. TESORERIA 02392 LONATO ENTE 9040100 COMUNE DI LONATO		PROCEDURA TESORERIA 2000		PROVINCIA DI BRESCIA		ESERCIZIO 2023	
RENDICONTO DEL TESORIERE							
I	DESCRIZIONE	I	CONTO	I		I	T O T A L E
I		I	RESIDUI	I	COMPETENZA	I	
I	FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2023	I		I		I	7.711.537,33
I	RISCOSSIONI (+)	I	6.334.646,81	I	20.268.642,40	I	26.603.289,21
I	PAGAMENTI (-)	I	5.310.318,88	I	19.080.075,71	I	24.390.394,59
I		I		I	DIFFERENZA	I	9.924.431,95
I	RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI (+)	I		I		I	0,00
I	PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI (-)	I		I		I	0,00
I	PAGAMENTI PER AZIONI ESECUTIVE (-)	I		I		I	0,00
I	FONDO DI CASSA AL 29 DICEMBRE 2023	I		I		I	9.924.431,95
CONCORDANZA CON LA TESORERIA PROVINCIALE							
	FONDO DI CASSA AL 29 DICEMBRE 2023	I		I		I	9.924.431,95
				I	(-)	I	
				I	(+)	I	
	DISPONIBILITA' PRESSO LA TESORERIA PROVINCIALE			I		I	VEDI ALLEGATO
SITUAZIONE VINCOLI DI CASSA AL 29 DICEMBRE 2023 DI CUI ALL'ART. 209, COMMA 3-BIS, DEL DLGS 267/2000 (SOLO PER GLI ENTI LOCALI)							
I	FONDO DI CASSA AL 29 DICEMBRE 2023	I		I		I	9.924.431,95
I	DI CUI QUOTA VINCOLATA DEL FONDO DI CASSA AL 29 DICEMBRE 2023	(A)		I		I	1.399.685,18
I	QUOTA VINCOLATA UTILIZZATA PER LE SPESE CORRENTI NON REINTEGRATA AL 29 DICEMBRE 2023 (B)	(B)		I		I	
I	TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 29 DICEMBRE 2023	(A) + (B)		I		I	1.399.685,18
SI DICHIARA CHE SONO STATI RISPETTATI DURANTE L' ANNO 2023 I LIMITI IMPOSTI DALLA NORMATIVA SULLA TESORERIA UNICA							
, LI 29/12/2023							
IL TESORIERE UNICREDIT S.P.A.							

Dal Conto di Bilancio:



Titolo	Prev. Assestata (a)	Residui Riportati (b)	Massa Riscuotibile (c=a+b)	Prev. Cassa (d)	Incassato c/cmp (e)	Incassato c/res (f)	Incassato Totale (g=e+f)	% Realizzo (h=g/c)	% attendibilità (i=l/d)
0 - Avanzo di Amministrazione, Fondo Pluriennale Vincolato e Fondo di Cassa	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00		
0.01 - Avanzo di Amministrazione	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00		
0.02 - Fpv di Parte Corrente	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00		
0.03 - Fpv di Parte Capitale	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00		
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	11.137.434,04	3.497.890,40	14.434.431,40	11.252.916,94	9.702.346,70	2.606.717,48	12.309.064,18	85,28%	109,39%
1.0101 - Imposte tasse e proventi assimilati	10.185.306,70	3.483.147,97	13.447.400,97	10.272.916,94	8.750.219,36	2.606.717,48	11.356.936,84	84,45%	110,55%
1.0301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	952.127,34	14.742,43	987.030,43	980.000,00	952.127,34	0,00	952.127,34	96,46%	97,16%
2 - Trasferimenti correnti	1.454.535,80	578.447,41	2.232.258,61	1.876.222,36	899.780,11	489.285,79	1.389.065,90	62,23%	74,04%
2.0101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.092.688,12	244.424,60	1.545.807,80	1.484.003,37	847.632,73	197.163,97	1.044.796,70	67,59%	70,40%
2.0102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2.0103 - Trasferimenti correnti da Imprese	361.847,68	334.022,81	686.450,81	392.218,99	52.147,38	292.121,82	344.269,20	50,15%	87,77%
3 - Entrate extratributarie	7.466.006,30	5.963.226,71	15.394.250,31	7.045.023,73	3.520.670,86	2.101.238,58	5.621.909,44	36,52%	79,80%
3.01 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.622.931,60	1.632.333,46	4.528.075,06	3.138.786,09	1.460.444,68	1.138.655,56	2.599.100,24	57,40%	82,81%
3.02 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	4.413.553,68	3.629.525,07	9.583.509,07	3.274.765,00	1.829.910,11	907.412,46	2.737.322,57	28,56%	83,59%
3.03 - Interessi attivi	80.131,91	0,00	70.500,00	70.500,00	10.131,91	0,00	10.131,91	14,37%	14,37%
3.04 - Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
3.05 - Rimborsi e altre entrate correnti	349.389,11	701.368,18	1.212.166,18	560.972,64	220.184,16	55.170,56	275.354,72	22,72%	49,09%
4 - Entrate in conto capitale	3.868.487,96	1.204.234,99	10.289.587,41	9.228.945,40	2.978.718,26	394.270,16	3.372.988,42	32,78%	36,55%
4.01 - Tributi in conto capitale	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
4.02 - Contributi agli investimenti	1.780.727,02	813.694,69	5.697.636,18	5.697.636,18	1.178.262,58	70.980,21	1.249.242,79	21,93%	21,93%
4.04 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	354.481,71	17.179,00	1.357.952,93	1.318.822,92	71.647,98	17.178,00	88.825,98	6,54%	6,74%
4.05 - Altre entrate in conto capitale	1.733.279,23	373.361,30	3.223.998,30	2.202.486,30	1.728.807,70	306.111,95	2.034.919,65	63,12%	92,39%
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	1.355.981,29	5.455.981,29	2.895.981,29	0,00	705.981,29	705.981,29	12,94%	24,38%
5.03 - Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	730.000,00	730.000,00	0,00	0,00	80.000,00	80.000,00	10,96%	
5.04 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	625.981,29	4.725.981,29	2.895.981,29	0,00	625.981,29	625.981,29	13,25%	21,62%
6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	4.100.000,00	2.270.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
6.02 - Accensione Prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
6.03 - Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	4.100.000,00	2.270.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	2.000.000,00	2.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
7.01 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	2.000.000,00	2.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	3.181.253,75	176.780,09	3.848.780,09	3.698.780,09	3.167.126,47	37.153,51	3.204.279,98	83,25%	86,63%
9.01 - Entrate per partite di giro	2.615.431,40	170.726,35	3.134.726,35	2.984.726,35	2.603.785,92	37.153,51	2.640.939,43	84,25%	88,48%
9.02 - Entrate per conto terzi	565.822,35	6.053,74	714.053,74	714.053,74	563.340,55	0,00	563.340,55	78,89%	78,89%
Totale	27.107.717,85	12.776.560,89	57.755.289,11	40.267.869,81	20.268.642,40	6.334.646,81	26.603.289,21	46,06%	66,07%

Titolo	Prev. Assestata (a)	di cui Fondi (b)	di cui FVP (c)	Residui Riportati (d)	Massa Pagabile (e=a-b-c+d)	Prev. Cassa (f)	Pagato c/cmp (g)	Pagato c/res (h)	Pagato (i=g+h)	% attendibilità a Cassa (i/f)
1 - Spese correnti	22.865.502,97	3.302.221,60	463.519,45	4.959.391,00	24.059.152,92	24.149.382,76	13.835.958,02	4.279.030,72	18.114.988,74	75,01%
1.01 - Redditi da lavoro dipendente	2.642.100,12	0,00	264.053,10	106.245,34	2.484.292,36	2.696.117,67	2.565.675,69	102.674,84	2.668.350,53	98,97%
1.02 - Imposte e tasse a carico dell'ente	196.460,24	0,00	16.932,67	7.875,02	187.402,59	198.716,41	179.778,79	7.357,67	187.136,46	94,17%
1.03 - Acquisto di beni e servizi	12.267.373,67	0,00	182.533,68	2.428.099,12	14.512.939,11	14.410.892,91	9.095.811,89	2.172.866,16	11.268.678,05	78,20%
1.04 - Trasferimenti correnti	957.143,90	0,00	0,00	1.517.806,03	2.474.949,93	2.452.488,03	483.566,88	1.102.651,40	1.586.218,28	64,68%
1.07 - Interessi passivi	251.386,00	0,00	0,00	103.704,83	355.090,83	355.090,82	152.601,70	103.704,83	256.306,53	72,18%
1.09 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	2.636.543,44	0,00	0,00	754.250,82	3.390.794,26	3.387.098,26	816.566,17	749.934,62	1.566.500,79	46,25%
1.10 - Altre spese correnti	3.914.495,60	3.302.221,60	0,00	41.409,84	653.683,84	648.978,66	541.956,90	39.841,20	581.798,10	89,65%
2 - Spese in conto capitale	17.270.017,71	20.773,93	1.064.000,07	834.073,25	17.019.316,96	12.900.046,50	2.485.756,70	706.983,75	3.192.740,45	24,75%
2.02 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	16.485.866,78	0,00	1.064.000,07	732.625,21	16.154.491,92	12.133.456,46	2.232.884,99	635.667,47	2.868.552,46	23,64%
2.03 - Contributi agli investimenti	749.290,00	0,00	0,00	100.517,50	849.807,50	751.572,50	251.910,81	71.316,28	323.227,09	43,01%
2.05 - Altre spese in conto capitale	34.860,93	20.773,93	0,00	930,54	15.017,54	15.017,54	960,90	0,00	960,90	6,40%
3 - Spese per incremento di attività finanziarie	4.100.000,00	0,00	0,00	0,00	4.100.000,00	2.270.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
3.04 - Altre spese per incremento di attività finanziarie	4.100.000,00	0,00	0,00	0,00	4.100.000,00	2.270.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4 - Rimborso di prestiti	407.372,00	0,00	0,00	145.937,85	553.309,85	407.372,00	255.543,54	145.937,85	401.481,39	98,55%
4.01 - Rimborso di titoli obbligazionari	300.710,00	0,00	0,00	145.937,85	446.647,85	300.710,00	148.882,59	145.937,85	294.820,44	98,04%
4.02 - Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	non un numero
4.03 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	106.662,00	0,00	0,00	0,00	106.662,00	106.662,00	106.660,95	0,00	106.660,95	100,00%
5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.000.000,00	0,00	0,00	0,00	2.000.000,00	2.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5.01 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	2.000.000,00	0,00	0,00	0,00	2.000.000,00	2.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
7 - Spese per conto terzi e partite di giro	3.672.000,00	0,00	0,00	245.020,17	3.917.020,17	3.793.550,49	2.502.817,45	178.366,56	2.681.184,01	70,68%
7.01 - Uscite per partite di giro	2.706.000,00	0,00	0,00	179.142,58	2.885.142,58	2.763.876,27	2.172.786,42	175.353,30	2.348.139,72	84,96%
7.02 - Uscite per conto terzi	966.000,00	0,00	0,00	65.877,59	1.031.877,59	1.029.674,22	330.031,03	3.013,26	333.044,29	32,34%
Totale	50.314.892,68	3.322.995,53	1.527.519,52	6.184.422,27	51.648.799,90	45.520.351,75	19.080.075,71	5.310.318,88	24.390.394,59	53,58%



LA SPESA DI PERSONALE

La Legge 27 dicembre 2006 n. 296 – Legge Finanziaria 2007 – all'art. 1 commi 557 – 557 bis – 557 ter -557 quater dispone: “557. Ai fini del concorso delle autonomie regionali e locali al rispetto degli obiettivi di finanza pubblica, gli enti sottoposti al patto di stabilità interno assicurano la riduzione delle spese di personale, al lordo degli oneri riflessi a carico delle amministrazioni e dell'IRAP, con esclusione degli oneri relativi ai rinnovi contrattuali, garantendo il contenimento della dinamica retributiva e occupazionale, con azioni da modulare nell'ambito della propria autonomia e rivolte, in termini di principio, ai seguenti ambiti prioritari di intervento:[...] b) razionalizzazione e snellimento delle strutture burocratico-amministrative, anche attraverso accorpamenti di uffici con l'obiettivo di ridurre l'incidenza percentuale delle posizioni dirigenziali in organico; c) contenimento delle dinamiche di crescita della contrattazione integrativa, tenuto anche conto delle corrispondenti disposizioni dettate per le amministrazioni statali. 557-bis. Ai fini dell'applicazione del comma 557, costituiscono spese di personale anche quelle sostenute per i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa, per la somministrazione di lavoro, per il personale di cui all'articolo 110 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, nonché per tutti i soggetti a vario titolo utilizzati, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente. 557-ter. In caso di mancato rispetto del comma 557, si applica il divieto di cui all'art. 76, comma 4, del decreto-legge 25 giugno 2008, n. 112, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n. 133. 557-quater. Ai fini dell'applicazione del comma 557, a decorrere dall'anno 2014 gli enti assicurano, nell'ambito della programmazione triennale dei fabbisogni di personale, il contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio precedente alla data di entrata in vigore della presente disposizione”.

Il Legislatore prevede, quindi, che gli Enti Territoriali possano avere la spesa di personale, espressa in termini di competenza, per un importo non superiore alla spesa media del triennio 2011-2012-2013.

Il mancato rispetto di tale limite è equiparabile al non rispetto del Patto di Stabilità/Saldi di Finanza Pubblica, quindi : “In caso di mancato rispetto del patto di stabilità interno nell'esercizio precedente è fatto divieto agli enti di procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione continuata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto. E' fatto altresì divieto agli enti di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della presente disposizione.”

Nel corso del 2023 la spesa di personale del Comune di LONATO DEL GARDA è illustrata dalla seguente tabella:



	Media 2011/2013	Rendiconto 2023
Spese macroaggregato 101	2.667.019,51	2.565.900,69
Spese macroaggregato 103	76.036,86	73.296,11
Irap macroaggregato 102	165.801,94	165.193,56
quota salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente e altre spese di personale imputata nell'esercizio successivo	0,00	280.985,77
Altre spese: condono edilizio	1.073,55	
Altre spese: elettorale	8.635,47	
Altre spese: collaudi	4.064,10	
Altre spese: censimento popolazione	21.019,67	
Altre spese: spese comando		16.367,00
Totale spese di personale (A)	2.943.651,10	3.101.743,13
(-) Componenti escluse (B)	160.337,60	217.407,10
quota salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente e altre spese di personale imputate dagli esercizi precedenti (FPV)		227.627,05
di cui rinnovi contrattuali		180.125,34
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	2.783.313,50	2.656.708,98

(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)

quanto sopra si evince che il Comune di LONATO DEL GARDA **ha** rispettato il limite previsto dal comma 557 dell'art. 1 della L. 296/2006.

IL RICONOSCIMENTO DEI DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio, ai sensi dell'art. 194 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267, che dispone: "1. Con deliberazione consiliare di cui all'articolo 193, comma 2, o con diversa periodicità stabilita dai regolamenti di contabilità, gli enti locali riconoscono la legittimità dei debiti fuori bilancio derivanti da: a) sentenze esecutive; b) copertura di disavanzi di consorzi, di aziende speciali e di istituzioni, nei limiti degli obblighi derivanti da statuto, convenzione o atti costitutivi, purché sia stato rispettato l'obbligo di pareggio del bilancio di cui all'articolo 114 ed il disavanzo derivi da fatti di gestione; c) ricapitalizzazione, nei limiti e nelle forme previste dal codice civile o da norme speciali, di società di capitali costituite per l'esercizio di servizi pubblici locali; d) procedure espropriative o di occupazione d'urgenza per opere di pubblica utilità; e) acquisizione di beni e servizi, in violazione degli obblighi di cui ai commi 1, 2 e 3 dell'articolo 191, nei limiti degli accertati e dimostrati utilità ed arricchimento per l'ente, nell'ambito dell'espletamento di pubbliche funzioni e servizi di competenza. 2. Per il pagamento l'ente può provvedere anche mediante un piano di rateizzazione, della durata di tre anni finanziari compreso quello in corso, convenuto con i creditori. 3. Per il finanziamento delle spese suddette, ove non possa documentalmente provvedersi a norma dell'articolo 193, comma 3, l'ente locale può far ricorso a mutui ai sensi degli articoli 202 e seguenti. Nella relativa deliberazione consiliare viene dettagliatamente motivata l'impossibilità di utilizzare altre risorse.

Nel corso dell'esercizio 2023, il Comune di Lonato del Garda NON ha riconosciuto alcun debito fuori bilancio



I RAPPORTI CON LE PARTECIPATE

L'art. 11 comma 6 lettera j) del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118 prevede che la Relazione sulla Gestione allegata al Rendiconto illustri: "gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie". Al 31 dicembre del 2023, le partecipazioni possedute dall'Ente sono:

DENOMINAZIONE DEGLI ENTI FACENTI PARTE DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA ESERCIZIO 2021	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	Capo-gruppo intermedia
ORGANISMI STRUMENTALI		
-	- %	
ENTI STRUMENTALI CONTROLLATI		
-	- %	
ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI		
AUTORITA' DI BACINO LAGHI DI GARDA E IDRO	1,00 %	
AZIENDA SPECIALE CONSORTILE GARDA SOCIALE	9,55 %	
SOCIETA' CONTROLLATE		
LONATO SERVIZI S.r.l.	100,00 %	
FARMACIA COMUNALE S.r.l.	100,00 %	
SOCIETA' PARTECIPATE		
GARDA UNO S.p.A.	10,83 %	

e la situazione creditoria e/o debitoria è la seguente:

Ragione sociale	Credito del Comune	Debito del Comune	Credito della società/ente	Debito della società/ente
GARDA UNO SPA	0,00	167.939,98+ iva 17.065,90	167.939,98+ iva 17.065,90	0,00
GAL GARDA COLLI MANTOVANI	0,00	2.253,87	2.253,87	0,00
CONSORZIO LAGO DI GARDA LOMBARDIA	0,00	0,00	0,00	0,00
IDROELETTRICA MCL SRL	0,00	0,00	0,00	0,00
AUTORITA' BACINO LAGHI DI GARDA IDRO	52.607,54	0,00		52.607,54
FARMACIA DI LONATO SRL	170.000,00	0,00	0,00	170.000,00
AZIENDA SPECIALE CONSORTILE GARDA SOCIALE		157.333,97	157.333,97	
LONATO SERVIZI SRL	41.000,00	1.250.000,00	1.250.000,00	41.000,00



LA GESTIONE ECONOMICO-PATRIMONIALE

Con l'entrata in vigore della normativa dell'armonizzazione dei sistemi contabili della pubblica amministrazione, introdotta col D.lgs. 118 del 23 giugno 2011, a decorrere dal rendiconto dell'esercizio 2017 gli Enti locali sono stati chiamati alla redazione della nuova contabilità economico-patrimoniale ed alla predisposizione degli elaborati del rendiconto della gestione sulla base dei nuovi principi e schemi, questi ultimi sostanzialmente rappresentati dall'allegato n. 10 allo stesso decreto.

L'armonizzazione ha innovato profondamente i sistemi contabili non solo riguardo agli schemi da utilizzare, ma soprattutto in materia di programmazione, di gestione e di rendicontazione. La modifica sostanziale riguarda principalmente l'introduzione dei principi contabili economico-patrimoniali affiancati ai principi di contabilità finanziaria.

La rendicontazione avverrà quindi non solo per la parte finanziaria ma anche per la parte economico-patrimoniale adottando i principi della competenza. Il nuovo sistema di scritture contabili prevede di tradurre le operazioni finanziarie in movimenti in partita doppia attraverso una matrice di correlazione, dove ad ogni movimento corrisponde la registrazione in contabilità economico-patrimoniale.

Il rendiconto dell'esercizio, chiuso al 31 dicembre 2023, costituito dal Conto del Bilancio, dallo Stato Patrimoniale e dal Conto Economico del COMUNE DI LONATO DEL GARDA è stato redatto secondo i criteri previsti dal decreto 23 giugno 2011 n. 118, e successive integrazioni e modificazioni, ed in particolare secondo gli allegati 4/2 – Principio Contabile Applicato della Contabilità Finanziaria e l'allegato 4/3 – Principio Contabile Applicato della Contabilità Economico Patrimoniale.

Il Conto Economico chiude con un risultato Positivo di euro 823.003,29 che può essere analizzato nei macro aggregati tramite i quali tale risultato economico si forma.

Descrizione	2022	2023
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	20.151.531,79	19.603.314,93
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	20.602.702,74	21.953.117,70
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-451.170,95	-2.349.802,77
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-265.089,76	-170.248,73
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	1.100.222,04	3.540.867,89
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	383.961,33	1.020.816,39
Imposte (*)	178.192,10	197.813,10
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	205.769,23	823.003,29

Il risultato della Gestione Caratteristica (A-B), pari -2.349.802,77 euro è certamente il dato più significativo della rappresentazione economica della Gestione della COMUNE DI LONATO DEL GARDA. Il dato negativo è fortemente condizionato dal peso degli ammortamenti delle immobilizzazioni, pari ad 1,9 milioni di euro, che non hanno equivalenza finanziaria e, per la gestione 2023 risente anche del peso degli accantonamenti effettuati in occasione del rendiconto che, finanziariamente, impatto solo sull'equilibrio complessivo e non sull'equilibrio di bilancio.

Il raffronto tra il risultato rilevato dalla Contabilità Finanziaria (16.403.152,63 di cui 1.307.571,46 disponibile) e quello registrato dalla Contabilità Economica (823.003,29), è dovuto ai diversi principi che presiedono ai due sistemi contabili.



Lo scopo della contabilità finanziaria è quello di presiedere e controllare l'allocazione delle risorse finanziarie, quindi di assicurare che siano impegnate spese solo nel limite delle disponibilità acquisite: la realizzazione di un avanzo, quindi, indica che parte delle risorse non sono state spese, con la conseguenza che tale eccedenza può essere messa a disposizione nell'esercizio successivo.

Il fine della contabilità economica, invece, è quello di rilevare le variazioni che subisce il Patrimonio netto dell'ente a seguito della gestione, i costi maturati per l'utilizzo dei fattori produttivi, finalizzati a produrre i servizi che vengono offerti alla collettività e a mantenere la propria struttura organizzativa. Dal raffronto con i ricavi di competenza dell'esercizio, realizzati attraverso la cessione dei servizi prodotti (per lo più gratuita o a prezzi definiti in funzione delle condizioni reddituali dei fruitori), la riscossione coattiva delle imposte e il trasferimento di risorse da altri enti, emerge il risultato economico che esprime il livello di equilibrio economico della gestione, cioè la sua condizione di "automantenimento" nel tempo.

I CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI

Lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico sono stati predisposti applicando in maniera puntuale il disposto del Principio Contabile Applicato della Contabilità Economico-Patrimoniale e, laddove il disposto normativo non fosse esaustivo, sono stati applicati i Principi Contabili enucleati dall'Organismo Italiano per la Contabilità (OIC).



LO STATO PATRIMONIALE

L'ATTIVO IMMOBILIZZATO – Immobilizzazioni Immateriali

Le movimentazioni iscritte tra le immobilizzazioni dello Stato Patrimoniale derivano dai movimenti contabili desumibili dalle registrazioni in Contabilità Generale (tenuta secondo il metodo della partita doppia). I beni iscritti nell'attivo immobilizzato sono stati iscritti utilizzando i criteri di valutazione previsti dal principio contabile applicato 4/3 e dall'OIC n. 24.

Il dettaglio, al netto dei fondi ammortamento, è rappresentato nella seguente tabella:

Rif. Prospetto	Rif. Piano dei Conti Integrato	Valore al 31-12-2022	Valore al 31-12-2023
BI3-Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.2.1.03.03.01.001-Opere dell'ingegno e Diritti d'autore	143.083,22	150.774,10
	1.2.1.03.07.01.001-Acquisto software	53.727,36	53.727,36
	2.2.3.02.02.01.001-Fondo ammortamento software	0,00	-7.998,91
	2.2.3.02.04.01.001-Fondo ammortamento opere dell'ingegno e diritti d'autore	-73.706,16	-103.860,98
BI6-Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.2.1.06.01.01.001-Acconti per realizzazione beni immateriali	5.483,90	5.483,90
BI9-Altre	1.2.1.99.01.01.001-Altre immobilizzazioni immateriali n.a.c.	145.129,03	145.129,03
	2.2.3.02.99.99.999-Fondo ammortamento di altri beni immateriali diversi	-45.728,45	-74.754,26

L'ATTIVO IMMOBILIZZATO – Immobilizzazioni Materiali

Le movimentazioni iscritte tra le immobilizzazioni dello Stato Patrimoniale derivano dai movimenti contabili desumibili dalle registrazioni in Contabilità Generale (tenuta secondo il metodo della partita doppia). I beni iscritti nell'attivo immobilizzato sono stati iscritti utilizzando i criteri di valutazione previsti dal principio contabile applicato 4/3 e dall'OIC n. 16.

Il dettaglio è rappresentato nella seguente tabella:

Rif. Prospetto	Rif. Piano dei Conti Integrato	Valore al 31-12-2022	Valore al 31-12-2023
BI1.1-Terreni	1.2.2.01.03.01.001-Terreni demaniali	5.965.622,29	5.965.622,29
BI1.2-Fabbricati	1.2.2.01.02.01.001-Altri beni immobili demaniali	675.341,83	675.341,83
	1.2.2.02.10.06.001-Cimiteri di valore culturale, storico ed artistico	46.200,00	46.200,00
	2.2.3.01.09.01.014-Fondi ammortamento di Cimiteri	0,00	-21.646,25
BI1.3-Infrastrutture	1.2.2.01.01.01.001-Infrastrutture demaniali	24.968.356,79	25.107.627,09
	2.2.3.01.09.01.011-Fondi ammortamento di Infrastrutture stradali	0,00	-753.380,79
BI1.9-Altri beni demaniali	1.2.2.01.99.01.001-Altri beni demaniali	5.065,82	5.065,82



BIII2.1-Terreni	1.2.2.02.13.02.001-Terreni edificabili	2.535.538,33	2.506.703,99
BIII2.2-Fabbricati	1.2.2.02.09.01.001-Fabbricati ad uso abitativo	6.598.508,34	6.598.508,34
	1.2.2.02.09.02.001-Fabbricati ad uso commerciale	2.531.206,87	2.531.206,87
	1.2.2.02.09.03.001-Fabbricati ad uso scolastico	11.179.591,91	11.228.379,71
	1.2.2.02.09.04.001-Fabbricati industriali e costruzioni leggere	1.222.750,00	1.340.648,36
	1.2.2.02.09.16.001-Impianti sportivi	6.186.887,77	6.186.887,77
	1.2.2.02.09.17.001-Fabbricati destinati ad asili nido	5.254.000,00	5.254.000,00
	1.2.2.02.09.18.001-Musei, teatri e biblioteche	2.716.666,67	2.716.666,67
	1.2.2.02.09.19.001-Fabbricati ad uso strumentale	4.625.000,00	4.731.043,99
	1.2.2.02.09.99.999-Beni immobili n.a.c.	2.980.767,12	2.980.767,12
	2.2.3.01.09.01.001-Fondo ammortamento di Fabbricati ad uso abitativo	-390.608,00	-522.578,17
	2.2.3.01.09.01.002-Fondi ammortamento di Fabbricati ad uso commerciale	-965.054,62	-1.015.678,76
	2.2.3.01.09.01.003-Fondi ammortamento di Fabbricati ad uso scolastico	-603.457,31	-828.024,91
	2.2.3.01.09.01.004-Fondi ammortamento di Fabbricati industriali e costruzioni leggere	-72.386,80	-99.199,77
	2.2.3.01.09.01.015-Fondi ammortamento di Impianti sportivi	-348.959,95	-472.697,71
	2.2.3.01.09.01.016-Fondi ammortamento di Fabbricati destinati ad asili nido	-311.036,80	-416.116,80
	2.2.3.01.09.01.017-Fondi ammortamento di Musei, teatri e biblioteche	-160.826,66	-215.159,99
	2.2.3.01.09.01.018-Fondi ammortamento fabbricati ad uso strumentale	-273.800,00	-368.420,88
	2.2.3.01.09.01.999-Fondi ammortamento di Beni immobili n.a.c.	-151.826,81	-211.442,15
BIII2.3-Impianti e macchinari	1.2.2.02.04.01.001-Macchinari	171.308,39	171.308,39
	1.2.2.02.04.99.001-Impianti	1.244.729,05	1.358.444,79
	2.2.3.01.04.01.001-Fondo ammortamento macchinari	0,00	-8.565,42
	2.2.3.01.04.01.002-Fondo ammortamento impianti	-195.860,50	-263.782,73
BIII2.4-Attrezzature industriali e commerciali	1.2.2.02.05.99.999-Attrezzature n.a.c.	8.940,96	113.724,54
	2.2.3.01.05.01.999-Fondo ammortamento attrezzature n.a.c.	-937,96	-6.624,19



BIII2.5-Mezzi di trasporto	1.2.2.02.01.01.001-Mezzi di trasporto stradali	240.143,43	240.143,43
	1.2.2.02.01.99.999-Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico n.a.c.	4.128,00	4.128,00
	2.2.3.01.01.01.001-Fondo ammortamento mezzi di trasporto stradale	-122.707,56	-170.736,25
	2.2.3.01.01.01.999-Fondo ammortamento altri mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico n.a.c.	0,00	-825,60
BIII2.6-Macchine per ufficio e hardware	1.2.2.02.06.01.001-Macchine per ufficio	58.230,81	58.230,81
	1.2.2.02.07.01.001-Server	11.297,83	11.297,83
	1.2.2.02.07.02.001-Postazioni di lavoro	28.972,60	28.972,60
	1.2.2.02.07.03.001-Periferiche	57.019,00	73.003,44
	1.2.2.02.07.04.001-Apparati di telecomunicazione	5.896,20	5.896,20
	1.2.2.02.07.05.001-Tablet e dispositivi di telefonia fissa e mobile	3.256,18	3.256,18
	1.2.2.02.07.99.999-Hardware n.a.c.	6.034,84	24.656,58
	2.2.3.01.06.01.001-Fondo ammortamento macchine per ufficio	-37.448,68	-52.006,38
	2.2.3.01.07.01.001-Fondo ammortamento server	0,00	-2.824,46
	2.2.3.01.07.01.002-Fondo ammortamento postazioni di lavoro	0,00	-7.243,15
	2.2.3.01.07.01.003-Fondo ammortamento periferiche	-38.799,38	-57.050,24
	2.2.3.01.07.01.004-Fondo ammortamento apparati di telecomunicazione	0,00	-1.474,05
	2.2.3.01.07.01.005-Fondo ammortamento tablet e dispositivi di telefonia fissa e mobile	0,00	-814,05
	2.2.3.01.07.01.999-Fondo ammortamento hardware n.a.c.	0,00	-6.164,15
BIII2.7-Mobili e arredi	1.2.2.02.03.99.001-Mobili e arredi n.a.c.	114.833,70	114.833,70
	2.2.3.01.03.01.001-Fondo ammortamento mobili e arredi per ufficio	-37.051,04	-37.051,04
	2.2.3.01.03.01.999-Fondo ammortamento mobili e arredi n.a.c.	0,00	-11.483,37
BIII2.99-Altri beni materiali	1.2.2.02.12.01.001-Materiale bibliografico	1.443,43	1.443,43
	1.2.2.02.12.99.999-Altri beni materiali diversi	29.999,80	29.999,80
	2.2.3.01.99.01.001-Fondo ammortamento di materiale bibliografico	0,00	-72,17



	2.2.3.01.99.01.999-Fondo ammortamento di altri beni materiali diversi	-4.156,41	-10.156,37
BIII3-Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.2.2.04.01.01.001-Acconti per realizzazione di immobilizzazioni materiali	277.392,49	277.392,49
	1.2.2.04.02.01.001-Immobilizzazioni materiali in costruzione	0,00	3.047.150,77

L'ATTIVO IMMOBILIZZATO – Immobilizzazioni Finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie sono costituite dalle quote di partecipazioni in società, enti, fondazioni oltre ai crediti di finanziamento in essere.

Il dettaglio è rappresentato nella seguente tabella:

Rif. Prospetto	Rif. Piano dei Conti Integrato	Valore al 31-12-2022	Valore al 31-12-2023
BIV1a-impresе controllate	1.2.3.01.04.01.001-Partecipazioni in imprese controllate incluse nelle Amministrazioni locali	816.265,00	0,00
	1.2.3.01.07.01.001-Partecipazioni in imprese controllate non incluse in Amministrazioni pubbliche	421.644,00	1.443.635,00
BIV1b-impresе partecipate	1.2.3.01.05.01.001-Partecipazioni in imprese partecipate incluse nelle Amministrazioni locali	2.432.642,26	0,00
	1.2.3.01.08.01.001-Partecipazioni in imprese partecipate non incluse in Amministrazioni pubbliche	508.653,79	3.119.877,90
BIV1c-altri soggetti	1.2.3.01.09.01.001-Partecipazioni in altre imprese non incluse in Amministrazioni pubbliche	75.445,46	231.382,28
	1.2.3.01.11.01.001-Partecipazioni in altre Istituzioni sociali private	0,00	2.491,68
	1.2.3.01.13.01.001-Partecipazioni in PA partecipate incluse nelle Amministrazioni locali	0,00	102.548,20
BIV2b-impresе controllate	1.2.3.02.02.03.001-Crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato a impresе controllate	730.000,00	650.000,00
	2.2.4.01.01.01.203-Fondo svalutazione crediti - riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	-635.765,00

Le partecipazioni finanziarie sono state valutate utilizzando il metodo del Patrimonio Netto, avendo come base l'ultimo bilancio approvato dalle singole società (cioè a dire il bilancio d'esercizio 2022), il cui dettaglio è rappresentato dalla seguente tabella:

Denominazione Partecipata	% di possesso	PN 2022	Valore al 31/12/2023	Codice	Descrizione
FARMACIA COMUNALE S.r.l.	100,00%	972.443,00	972.443,00	1.2.3.01.07.01.001	Partecipazioni in imprese controllate non incluse in Amministrazioni pubbliche
LONATO SERVIZI S.r.l.	100,00%	471.192,00	471.192,00		
GARDA UNO S.p.A.	10,83%	28.706.923,00	3.108.959,76	1.2.3.01.08.01.001	



GAL GARDA E COLLI MANTOVANI	5,08%	19.700,00	1.000,76		Partecipazioni in imprese partecipate non incluse in Amministrazioni pubbliche
IDROELETTRICA MCL	0,59%	1.680.912,00	9.917,38		Partecipazioni in altre imprese non incluse in Amministrazioni pubbliche
AZIENDA SPECIALE CONSORTILE GARDA SOCIALE	9,55%	2.422.851,08	231.382,28	1.2.3.01.09.01.001	Partecipazioni in altre Istituzioni sociali private
CONSORZIO LAGO DI GARDA - LOMBARDIA	1,51%	165.012,00	2.491,68	1.2.3.01.11.01.001	Partecipazioni in PA partecipate incluse nelle Amministrazioni locali
AUTORITA' DI BACINO LAGHI DI GARDA E IDRO	1,00%	10.254.819,69	102.548,20	1.2.3.01.13.01.001	

I CREDITI

I crediti sono iscritti al valore di presumibile realizzo, indicando anche la quota (con segno negativo) del fondo svalutazione crediti iscritto. Il dettaglio è rappresentato da:

Rif. Prospetto	Rif. Piano dei Conti Integrato	Valore al 31-12-2022	Valore al 31-12-2023
CII1b-Altri crediti da tributi	1.3.2.01.01.01.006-Crediti da riscossione Imposta municipale propria	321.569,56	569.714,15
	1.3.2.01.01.01.008-Crediti da riscossione Imposta comunale sugli immobili (ICI)	1.771,89	0,00
	1.3.2.01.01.01.016-Crediti da riscossione Addizionale comunale IRPEF	274.936,35	177.210,24
	1.3.2.01.01.01.041-Crediti da riscossione Imposta di soggiorno	0,00	0,00
	1.3.2.01.01.01.051-Crediti da riscossione Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	2.654.600,12	1.392.072,24
	1.3.2.01.01.01.052-Crediti da riscossione Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	61.767,99	0,00
	1.3.2.01.01.01.061-Crediti da riscossione Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	168.502,06	167.615,06
	1.3.2.01.01.01.099-Crediti da riscossione Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	0,00	0,00
	1.3.2.01.01.03.003-Crediti per rimborso di imposte dirette	0,00	6.500,00
	1.3.2.01.01.05.001-Crediti da riscossione di imposte di natura corrente per conto di terzi	1.411,39	518,20
	2.2.4.01.01.01.101-Fondo svalutazione crediti - IMU	-936,32	-5.840,04
	2.2.4.01.01.01.102-Fondo svalutazione crediti - Tari	-1.671.601,70	-838.186,88



	2.2.4.01.01.01.115-Fondo svalutazione crediti - TASI	-133.824,34	-137.176,17
	2.2.4.01.01.01.122-Fondo svalutazione crediti - TOSAP	-50.773,29	0,00
CII1c-Crediti da Fondi perequativi	1.3.2.01.04.01.001-Crediti da riscossione Fondi perequativi dallo Stato	14.742,43	0,00
CII2a-verso amministrazioni pubbliche	1.3.2.03.01.01.001-Crediti per Trasferimenti correnti da Ministeri	62.790,40	42.471,39
	1.3.2.03.01.01.002-Crediti per Trasferimenti correnti da Ministero dell'Istruzione - Istituzioni Scolastiche	0,00	0,00
	1.3.2.03.01.01.999-Crediti per Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	0,00	0,00
	1.3.2.03.01.02.001-Crediti per Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	72.949,79	4.261,65
	1.3.2.03.01.02.002-Crediti per Trasferimenti correnti da Province	108.684,41	201.084,00
	1.3.2.03.01.02.003-Crediti per Trasferimenti correnti da Comuni	0,00	0,00
	1.3.2.03.01.02.018-Crediti per Trasferimenti correnti da Consorzi di enti locali	0,00	0,00
	1.3.2.03.01.02.999-Crediti per Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Locali n.a.c.	0,00	0,00
	1.3.2.04.01.01.001-Crediti da Contributi agli investimenti da Ministeri	71.366,13	307.949,40
	1.3.2.04.01.01.002-Crediti da Contributi agli investimenti da Ministero dell'Istruzione - Istituzioni Scolastiche	21.340,80	21.340,80
	1.3.2.04.01.02.001-Crediti da Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	538.158,76	798.178,60
	1.3.2.04.01.02.999-Crediti da Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Locali n.a.c.	0,00	0,00
CII2c-impresе partecipate	1.3.2.03.03.01.001-Crediti per Altri trasferimenti correnti da altre imprese partecipate	39.842,24	52.607,54
CII2d-verso altri soggetti	1.3.2.03.04.03.999-Crediti per Altri trasferimenti correnti da altre imprese	292.121,82	295.105,00
	1.3.2.04.04.02.001-Crediti da Contributi agli investimenti da altre Imprese	182.829,00	182.829,00
CII3-Verso clienti ed utenti	1.3.2.02.01.01.001-Crediti da proventi dalla vendita di beni	802.407,86	813.674,98
	1.3.2.02.01.02.001-Crediti derivanti dalla vendita di servizi	434.272,71	41.595,81
	1.3.2.02.02.01.001-Crediti da fitti, noleggi e locazioni	159.405,60	114.520,20



	1.3.2.02.03.01.001-Crediti da canoni, concessioni, diritti reali di godimento e servitù onerose	236.247,29	203.108,09
	1.3.2.02.05.01.001-Crediti verso Amministrazioni pubbliche derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	81.233,00
	1.3.2.02.05.02.001-Crediti verso famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	8.490.801,22	10.367.984,11
	1.3.2.02.05.03.001-Crediti verso imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.518,73	0,00
	1.3.2.02.06.08.999-Crediti da Alienazione di altri beni immobili n.a.c.	0,00	260.100,00
	1.3.2.02.06.10.001-Crediti da Alienazione di diritti reali	17.179,00	22.733,73
	2.2.4.01.01.01.105-Fondo svalutazione crediti - vendita di servizi	-275.264,08	-107.538,49
	2.2.4.01.01.01.106-Fondo svalutazione crediti - fitti, noleggi e locazioni	-99.270,25	-113.580,42
	2.2.4.01.01.01.108-Fondo svalutazione crediti - sanzioni a famiglie	-7.289.665,26	-9.705.251,44
CII4a-verso l'erario	1.3.2.01.01.03.004-IVA acquisti in sospensione/differita	98.175,64	0,00
CII4b-per attività svolta per c/terzi	1.3.2.08.05.02.001-Crediti per acquisto di servizi per conto di terzi	0,00	0,00
CII4c-altri	1.3.2.07.03.02.001-Interessi attivi da conti della tesoreria dello Stato o di altre Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	1.3.2.07.03.10.999-Altri interessi attivi da altri soggetti	0,00	70.000,00
	1.3.2.08.04.04.001-Crediti da Indennizzi di assicurazione su beni immobili	0,00	104.445,00
	1.3.2.08.04.04.002-Crediti da Indennizzi di assicurazione su beni mobili	0,00	0,00
	1.3.2.08.04.04.003-Crediti da Altri indennizzi di assicurazione contro i danni	0,00	0,00
	1.3.2.08.04.04.999-Crediti da Altri indennizzi di assicurazione n.a.c.	0,00	0,00
	1.3.2.08.04.05.001-Crediti per rimborso del costo del personale comandato o assegnato ad altri Enti	622.193,81	621.310,91
	1.3.2.08.04.06.002-Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Locali	47.397,94	0,00



	1.3.2.08.04.06.004-Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Famiglie	0,00	0,00
	1.3.2.08.04.06.005-Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese	0,00	2.305,80
	1.3.2.08.04.08.001-Fondi incentivanti il personale (legge Merloni)	0,00	0,00
	1.3.2.08.04.09.002-Crediti per Sponsorizzazioni da altre imprese partecipate	0,00	0,00
	1.3.2.08.04.09.999-Crediti per Sponsorizzazioni da altre imprese	2.058,75	3.888,75
	1.3.2.08.04.10.001-Crediti da permessi di costruire	64.994,60	21.466,13
	1.3.2.08.04.11.001-Depositi cauzionali presso terzi	415,00	2.339,20
	1.3.2.08.04.99.001-Crediti diversi	515.096,83	121.370,93
	1.3.2.09.01.01.001-Fatture da emettere	0,00	0,00
	2.2.4.01.01.01.199-Fondo svalutazione crediti - altri crediti	-1.376.831,70	-602.579,13

Il valore dei crediti iscritti nello stato patrimoniale, al netto del Fondo Svalutazione Crediti, corrisponde allo stock di residui da riportare del conto di bilancio. Inoltre, il totale dei residui attivi rettificati coincide con i crediti lordi dello Stato Patrimoniale, come dettagliatamente indicato dal seguente prospetto.

Descrizione	Importo
Totale Residui attivi (a)	13.434.169,79
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali (b)	575.430,76
Accertamenti pluriennali partite finanziarie (c)	0,00
Crediti stralciati dal conto del bilancio (d)	4.862.794,88
di cui rateizzati (e)	0,00
Totale Residui attivi rettificati (f=a-b+c+d+e)	17.721.533,91

Descrizione	Importo
Crediti dello Stato Patrimoniale (g)	5.561.381,34
Fondo svalutazione crediti (h)	12.145.917,57
Credito IVA (i)	0,00
Crediti immobilizzati (l)	14.235,00
Totale crediti al lordo (m=g+h-i+l)	17.721.533,91
differenza (n=f-m)	0,00



DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Il valore coincide con il saldo del conto di tesoreria e con l'importo dei mutui concessi da Cassa Depositi e Prestiti erogati, ma non utilizzati. Il dettaglio è rappresentato dalla seguente tabella:

Rif. Prospetto	Rif. Piano dei Conti Integrato	Valore al 31-12-2022	Valore al 31-12-2023
CIV1a-Istituto tesoriere	1.3.4.01.01.01.001-Istituto tesoriere/cassiere	6.113.943,93	8.524.746,77
	1.3.4.01.01.01.002-Istituto tesoriere/cassiere per fondi vincolati (solo enti locali)	1.597.593,40	1.399.685,18
CIV2-Altri depositi bancari e postali	1.3.4.02.01.01.001-Depositi bancari	625.981,29	0,00
	1.3.4.02.02.01.001-Depositi postali	0,00	575.430,76
CIV3-Denaro e valori in cassa	1.3.4.04.01.01.001-Denaro e valori in cassa	0,00	0,00

IL PATRIMONIO NETTO

Il Patrimonio Netto varia per effetto del risultato d'esercizio pari ad euro 823.003,29 oltre ad incrementare per la quota di permessi a costruire destinati al finanziamento delle spese di investimento, pari ad euro 1.112.341,09.

Il dettaglio è rappresentato da:

Rif. Prospetto	Rif. Piano dei Conti Integrato	Valore al 31-12-2022	Valore al 31-12-2023
AIII-risultato economico dell'esercizio	2.1.4.01.01.01.001-Risultato economico dell'esercizio	205.769,23	823.003,29
Allb-da capitale	2.1.2.02.01.01.001-Riserve da rivalutazione	7.014.939,03	7.014.939,03
Allc-da permessi di costruire	2.1.2.03.01.01.001-Riserve da permessi di costruire	16.375.740,09	17.488.081,18
Alld-riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	2.1.2.04.02.01.001-Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	31.614.386,73	30.536.423,12
Alle-altre riserve indisponibili	2.1.2.04.99.99.999-Altreserve indisponibili	212.753,27	858.037,82
Allf-altre riserve disponibili	2.1.2.04.99.01.001-Altreserve distintamente indicate n.a.c.	1.634.027,13	2.711.990,74
AIV-Risultati economici di esercizi precedenti	2.1.5.01.01.01.001-Risultati economici positivi/negativi portati a nuovo	12.011.121,91	12.216.891,14

I FONDI

Il valore dei fondi corrisponde alle quote accantonate del risultato di amministrazione, al netto del Fondo Svalutazione Crediti che è stato iscritto quale rettifica del valore dei crediti cui riferisce.

Rif. Prospetto	Rif. Piano dei Conti Integrato	Valore al 31-12-2022	Valore al 31-12-2023
BI3-Altri	2.2.9.01.01.01.001-Fondo rinnovi contrattuali	0,00	65.000,00
	2.2.9.99.99.99.999-Altri fondi	1.065.457,74	1.666.650,60



I DEBITI DI FINANZIAMENTO

I debiti di finanziamento iscritti nel passivo dello Stato Patrimoniale coincidono con il valore residuo dei Mutui Passivi contratti con la Cassa Depositi o altri istituti finanziatori, dei Prestiti Obbligazionari e dei contratti di Leasing Finanziario ancora in essere.

Il dettaglio è rappresentato dalla seguente tabella:

Rif. Prospetto	Rif. Piano dei Conti Integrato	Valore al 31-12-2022	Valore al 31-12-2023
DI1a-prestiti obbligazionari	2.4.1.01.03.01.001-Titoli a tasso fisso, M/L termine, valuta domestica	4.909.801,63	4.614.981,19
	2.4.1.01.09.03.001-Interessi passivi su titoli obbligazionari a medio-lungo termine a tasso fisso - valuta domestica	103.704,83	97.778,94
	2.4.1.01.09.03.002-Interessi passivi su titoli obbligazionari a medio-lungo termine a tasso variabile - valuta domestica	0,00	0,00
DI1b-v/ altre amministrazioni pubbliche	2.4.1.03.04.01.001-Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine da Ministeri	0,00	0,00
	2.4.1.03.04.02.001-Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine da Regioni e province autonome	0,00	0,00
DI1d-verso altri finanziatori	2.4.1.04.01.03.001-Finanziamenti a breve termine da altre Imprese	116.939,00	87.704,25
	2.4.1.04.03.04.001-Finanziamenti a medio / lungo termine da Cassa Depositi e Prestiti Gestione CDP SpA	1.412.924,69	1.335.498,49
	2.4.1.04.07.03.001-Debiti per interessi passivi su finanziamenti a medio lungo termine pagati a Cassa Depositi e Prestiti - SPA	0,00	0,00

I DEBITI DI FUNZIONAMENTO

Sono iscritti a Stato Patrimoniale tutti i debiti effettivamente esigibili dell'ente, ancorché presunti, il cui valore coincide con l'importo dei residui passivi risultante dal conto di bilancio, a cui si aggiungono rettifiche quali i debiti fuori bilancio rateizzati, i debiti IVA, etc...

Rif. Prospetto	Rif. Piano dei Conti Integrato	Valore al 31-12-2022	Valore al 31-12-2023
DI2-Debiti verso fornitori	2.4.2.01.01.01.001-Debiti verso fornitori	2.641.555,72	3.122.666,94
	2.4.8.01.01.01.001-Fatture da ricevere	0,00	0,00
DI4b-altre amministrazioni pubbliche	2.4.3.02.01.01.001-Debiti per Trasferimenti correnti a Ministeri	1.657,91	0,00
	2.4.3.02.01.01.002-Debiti per Trasferimenti correnti a Ministero dell'Istruzione - Istituzioni scolastiche	0,00	68.434,92
	2.4.3.02.01.01.999-Debiti per Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	0,00	920,00



	2.4.3.02.01.02.001-Debiti per Trasferimenti correnti a Regioni e province autonome	0,00	0,00
	2.4.3.02.01.02.002-Debiti per Trasferimenti correnti a Province	517.184,91	0,00
	2.4.3.02.01.02.003-Debiti per Trasferimenti correnti a Comuni	3.486,10	0,00
	2.4.3.02.01.02.999-Debiti per Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Locali n.a.c.	9.118,44	0,00
	2.4.3.04.01.01.002-Debiti per Contributi agli investimenti a Ministero dell'Istruzione - Istituzioni scolastiche	0,00	0,00
	2.4.3.04.01.02.003-Debiti per Contributi agli investimenti a Comuni	0,00	0,00
DI4d-imprese partecipate	2.4.3.02.03.02.001-Debiti per Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate	0,00	0,00
	2.4.3.03.02.01.001-Debiti per Trasferimenti per conto terzi a Imprese controllate	0,00	29.981,57
DI4e-altri soggetti	2.4.3.02.99.02.999-Debiti per erogazione di altri assegni e sussidi assistenziali	232.294,39	4.267,85
	2.4.3.02.99.05.999-Debiti verso famiglie dovuti a titolo di trasferimenti n.a.c.	296.774,60	12.205,75
	2.4.3.02.99.06.001-Debiti per Trasferimenti correnti a altre imprese	190.493,44	12.800,00
	2.4.3.02.99.07.001-Debiti per Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	265.596,24	332.895,43
	2.4.3.04.99.02.001-Debiti per Contributi agli investimenti a altre Imprese	22.517,50	36.930,39
	2.4.3.04.99.03.001-Debiti per Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	78.000,00	86.357,83
DI5a-tributari	2.4.5.01.01.01.001-Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	7.875,02	6.536,01
	2.4.5.01.02.01.001-Imposta di registro e di bollo	0,00	0,00
	2.4.5.01.09.01.001-Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	0,00	0,00
	2.4.5.01.99.01.001-Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	0,00	0,00
	2.4.5.04.01.01.001-Debiti per Versamenti di imposte e tasse di natura corrente riscosse per conto di terzi	36,25	132,25
	2.4.5.05.01.01.001-Debiti per ritenuta del 4% sui contributi pubblici	2.139,30	1.779,88
	2.4.5.05.02.01.001-Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	0,00	0,00



	2.4.5.05.03.01.001-Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	25.597,27	5.215,64
	2.4.5.05.04.01.002-Debito per scissione IVA da pagare mensilmente	149.328,73	121.401,31
	2.4.5.06.01.01.001-IVA a debito	7.942,00	4.755,00
	2.4.5.06.03.01.001-Erario c/IVA	4.705,18	0,00
DI5b-verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	2.4.6.01.01.01.001-Contributi obbligatori per il personale	21.954,22	135,60
	2.4.6.01.02.01.001-Contributi previdenza complementare	0,00	0,00
	2.4.6.01.03.01.001-Contributi per indennità di fine rapporto	3.254,61	2,50
	2.4.6.02.01.01.001-Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	0,00	0,00
	2.4.6.02.01.02.001-Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	0,00	732,99
DI5d-altri	2.4.7.01.01.01.001-Debiti per arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato	47.182,83	86,90
	2.4.7.01.02.01.001-Debiti per stipendi al personale a tempo indeterminato	33.853,68	0,00
	2.4.7.01.03.01.001-Debiti per straordinario da corrispondere al personale a tempo indeterminato	0,00	0,00
	2.4.7.01.04.01.001-Debiti per compensi per la produttività e altre indennità per il personale non dirigente a tempo indeterminato	0,00	0,00
	2.4.7.01.06.01.001-Debiti per stipendi al personale a tempo determinato	0,00	0,00
	2.4.7.01.08.01.001-Debiti per compensi per la produttività e altre indennità per il personale non dirigente a tempo determinato	0,00	0,00
	2.4.7.01.14.01.001-Rimborso per viaggio e trasloco	0,00	0,00
	2.4.7.01.15.01.001-Indennità di missione e di trasferta	1.095,30	1.000,00
	2.4.7.02.01.01.001-Debiti per erogazione indennità agli organi istituzionali dell'amministrazione	2.356,30	1.799,10
	2.4.7.03.01.01.001-Debiti verso organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione	20.385,94	17.769,11
	2.4.7.03.02.01.001-Debiti verso creditori diversi per servizi amministrativi	523,24	500,00



	2.4.7.03.03.01.001-Debiti verso creditori diversi per servizi finanziari	26,02	1.609,41
	2.4.7.03.04.01.001-Debiti verso creditori diversi per altri servizi	346.213,00	237.436,66
	2.4.7.04.01.03.001-Rimborsi in conto capitale a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso	930,54	2.130,54
	2.4.7.04.02.01.001-Debiti per borse di studio	1.200,00	0,00
	2.4.7.04.03.01.001-Debiti verso collaboratori occasionali, continuativi ed altre forme di collaborazione	152.328,81	211.723,63
	2.4.7.04.03.01.002-Debiti per tirocini formativi extracurricolari	0,00	1,42
	2.4.7.04.04.01.001-Debiti verso terzi per costi di personale comandato	25.174,21	2.227,15
	2.4.7.04.07.01.001-Rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Centrali di somme non dovute o incassate in eccesso	3.695,57	3.695,57
	2.4.7.04.07.01.002-Rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Locali di somme non dovute o incassate in eccesso	722.887,00	260.605,53
	2.4.7.04.07.02.001-Rimborsi di parte corrente a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso	770,63	856,70
	2.4.7.04.07.03.001-Rimborsi di parte corrente a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso	1.723,41	350,00
	2.4.7.04.13.01.001-Altre ritenute diverse dalle ritenute erariali e previdenziali	181,70	46,50
	2.4.7.04.14.01.001-Oneri da contenzioso	0,00	0,00
	2.4.7.04.99.99.999-Altri debiti n.a.c.	100.681,58	593.088,24

Non vengono rilevati debiti di durata superiore a 5 anni, debiti assistiti da garanzie reali su beni dell'ente o impegni non risultanti dallo Stato patrimoniale

Il totale dei residui passivi rettificati corrisponde al totale dei debiti dello Stato patrimoniale al netto del debito IVA, come indicato del seguente prospetto:

Descrizione	Importo
Totale Residui passivi (a)	5.427.929,59
Totale Impegni pluriennali partite finanziarie (b)	0,00
Totale Residui passivi rettificati (c=a+b)	5.427.929,59

Descrizione	Importo
Debiti dello Stato Patrimoniale (d)	11.319.041,19
Debito IVA (e)	4.755,00
Valore Residui BOC, Mutui CDP e ADL (f)	6.038.183,93



Totale debiti al netto (g=d-e-f)	5.276.102,26
differenza (m=c-g)	151.827,33

La differenza riscontrata confrontando i residui passivi del conto di bilancio e i debiti dello stato patrimoniale coincide con i residui passivi del titolo 4 della spesa "Rimborso Prestiti", ovvero le quote capitali di competenza 2023 ma pagate a residuo nel 2024.

RATEI E RISCOINTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

In questa voce patrimoniale è stata rappresentata la principale novità derivante dall'applicazione dei principi contabili enunciati nell'allegato 4/3 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118; in quanto rappresenta sia le somme riportate sull'esercizio e finanziate dal Fondo Pluriennale Vincolato relativamente al Salario Accessorio e Premiante, che i contributi agli investimenti ottenuti da altri soggetti che hanno finanziato l'attivo immobilizzato e che confluiscono a Conto Economico per il tramite di un processo di "ammortamento attivo", come disposto dal PCA n. 4/3.

Il dettaglio è rappresentato da:

Rif. Prospetto	Rif. Piano dei Conti Integrato	Valore al 31-12-2022	Valore al 31-12-2023
EI1-Ratei passivi	2.5.1.01.01.01.001-Ratei di debito su costi del personale	0,00	280.985,77
	2.5.1.03.01.01.001-Ratei di debito su altri costi	259.897,13	0,00
EII1a-da altre amministrazioni pubbliche	2.5.3.01.01.01.001-Contributi agli investimenti da Ministeri	0,00	810.305,19
	2.5.3.01.01.01.002-Contributi agli investimenti da Ministero dell'Istruzione - Istituzioni Scolastiche	83.253,79	83.253,79
	2.5.3.01.01.01.999-Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	9.882.882,28	9.882.882,28
	2.5.3.01.01.02.001-Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	1.920.482,11	2.825.586,12
	2.5.3.01.01.02.003-Contributi agli investimenti da Comuni	106.235,14	106.235,14
	2.5.3.01.01.02.999-Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Locali n.a.c.	0,00	65.317,82
EII1b-da altri soggetti	2.5.3.01.02.01.001-Contributi agli investimenti da Famiglie	23.371,73	23.371,73
	2.5.3.01.03.99.999-Contributi agli investimenti da altre Imprese	177.344,13	177.344,13
EII3-Altri risconti passivi	2.5.2.02.01.01.001-Risconti per progetti in corso	0,00	65.907,30



IL CONTO ECONOMICO

Il Conto Economico è stato redatto, ai sensi del PCA n. 4/3, applicando il principio di competenza economica agli accertamenti di entrata e impegni di spesa. Tale principio prevede che un costo sia di competenza nell'esercizio in cui si manifestano i ricavi ad essi riconducibili.

LA GESTIONE CARATTERISTICA

I RICAVI D'ESERCIZIO

I ricavi della gestione caratteristica, iscritti esclusivamente per la quota di competenza dell'esercizio, ammontano a 19.6 Milioni di euro ed il dettaglio è rappresentato dalla seguente tabella:

Rif. Prospetto	Rif. Piano dei Conti Integrato	Valore al 31-12-2023
A1-Proventi da tributi	1.1.1.01.06.001-Imposta municipale propria riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	4.596.433,38
	1.1.1.01.06.002-Imposte municipale propria riscosse a seguito di attività di verifica e controllo	1.444.994,82
	1.1.1.01.08.002-Imposta comunale sugli immobili (ICI) riscossa a seguito di attività di verifica e controllo	20.111,84
	1.1.1.01.16.001-Addizionale comunale IRPEF riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	1.496.000,00
	1.1.1.01.41.001-Imposta di soggiorno riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	64.633,97
	1.1.1.01.51.001-Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	2.559.363,00
	1.1.1.01.51.002-Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani riscossa a seguito di attività di verifica e controllo	2.992,69
	1.1.1.01.99.001-Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c. riscosse a seguito dell'attività ordinaria di gestione	777,00
A2-Proventi da fondi perequativi	1.1.3.01.01.001-Fondi perequativi dallo Stato	952.127,34
A3a-Proventi da trasferimenti correnti	1.3.1.01.01.001-Trasferimenti correnti da Ministeri	382.074,28
	1.3.1.01.01.002-Trasferimenti correnti da Ministero dell'Istruzione - Istituzioni Scolastiche	24.269,50
	1.3.1.01.01.999-Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	41.502,16
	1.3.1.01.02.001-Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	325.339,29
	1.3.1.01.02.002-Trasferimenti correnti da Province	201.084,00
	1.3.1.01.02.003-Trasferimenti correnti da Comuni	7.987,05
	1.3.1.01.02.018-Trasferimenti correnti da Consorzi di enti locali	37.463,80
	1.3.1.01.02.999-Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Locali n.a.c.	7.060,74



	1.3.1.03.02.001-Sponsorizzazioni da altre imprese partecipate	1.830,00
	1.3.1.03.03.999-Sponsorizzazioni da altre imprese	52.147,38
	1.3.1.03.05.001-Altri trasferimenti correnti da altre imprese partecipate	12.765,30
	1.3.1.03.99.999-Altri trasferimenti correnti da altre imprese	295.105,00
A3c-Contributi agli investimenti	1.3.2.01.01.001-Contributi agli investimenti da Ministeri	0,00
	1.3.2.01.02.001-Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	0,00
	1.3.2.01.02.999-Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Locali n.a.c.	0,00
A4a-Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.2.4.01.02.001-Ricavi da canone occupazione spazi e aree pubbliche	425.840,23
	1.2.4.01.03.001-Proventi da concessioni su beni	346.564,93
	1.2.4.02.02.001-Noleggii e locazioni di altri beni immobili	229.966,72
A4b-Ricavi della vendita di beni	1.2.1.01.04.001-Ricavi da energia, acqua, gas e riscaldamento	614.772,20
A4c-Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.2.2.01.04.001-Ricavi da corsi extrascolastici	15.518,10
	1.2.2.01.08.001-Ricavi da mense	297.965,66
	1.2.2.01.09.001-Ricavi da mercati e fiere	72.259,39
	1.2.2.01.14.001-Ricavi da trasporti funebri, pompe funebri, illuminazione votiva	47.402,63
	1.2.2.01.16.001-Ricavi da trasporto scolastico	55.460,97
	1.2.2.01.29.001-Servizi di copia e stampa	11.753,25
	1.2.2.01.32.001-Diritti di segreteria e rogito	21.801,37
	1.2.2.01.33.001-Rilascio documenti e diritti di cancelleria	14.829,12
	1.2.2.01.99.999-Ricavi da servizi n.a.c.	166.675,03
A8-Altri ricavi e proventi diversi	1.4.1.01.01.001-Indennizzi di assicurazione su beni immobili	106.395,00
	1.4.1.01.02.001-Indennizzi di assicurazione su beni mobili	9.361,16
	1.4.1.01.99.001-Altri indennizzi di assicurazione contro i danni	1.278,80
	1.4.1.99.99.001-Altri indennizzi di assicurazione n.a.c.	2.769,17
	1.4.2.01.01.004-Multe e sanzioni per violazioni delle norme del codice della strada a carico delle amministrazioni pubbliche	616.224,99
	1.4.2.02.01.004-Multe e sanzioni per violazioni delle norme del codice della strada a carico delle famiglie	1.084.352,22
	1.4.2.02.01.999-Altre multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie	2.208.197,65



	1.4.2.02.99.999-Altre entrate derivanti dall'attività di controllo e repressione di irregolarità e illeciti delle famiglie n.a.c.	502.568,34
	1.4.2.03.01.999-Altre multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle imprese	2.210,48
	1.4.3.01.01.001-Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	23.578,07
	1.4.3.03.02.001-Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Locali	36.984,66
	1.4.3.03.04.001-Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Famiglie	2.408,85
	1.4.3.03.05.001-Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese	4.160,18
	1.4.9.01.01.001-Fondi incentivanti il personale (legge Merloni)	2.522,18
	1.4.9.99.01.001-Altri proventi n.a.c.	153.431,04

I COSTI D'ESERCIZIO

I costi della gestione caratteristica, iscritti per la quota di competenza, sono pari a 22.0 Milioni di euro e sono così composti:

Rif. Prospetto	Rif. Piano dei Conti Integrato	Valore al 31-12-2023
B10-Prestazioni di servizi	2.1.2.01.01.001-Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità	-160.856,94
	2.1.2.01.01.007-Commissioni elettorali	-10.872,15
	2.1.2.01.01.008-Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione	-63.708,16
	2.1.2.01.02.001-Rimborso spese di viaggio e di trasloco	-10,40
	2.1.2.01.02.002-Indennità di missione e di trasferta	-1.011,60
	2.1.2.01.02.004-Pubblicità	-12.924,00
	2.1.2.01.02.005-Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni	-74.314,58
	2.1.2.01.02.999-Altrespese di rappresentanza, per relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità n.a.c	-1.540,05
	2.1.2.01.03.999-Altri aggi di riscossione n.a.c.	-228.700,00
	2.1.2.01.04.004-Formazione obbligatoria	-9.815,12
	2.1.2.01.04.999-Altrespese per formazione e addestramento n.a.c.	-18.101,98
	2.1.2.01.05.001-Telefonia fissa	-9.136,93
	2.1.2.01.05.002-Telefonia mobile	-28.675,59
	2.1.2.01.05.003-Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line	-25.862,04



2.1.2.01.05.004-Energia elettrica	-384.804,48
2.1.2.01.05.005-Acqua	-154.111,66
2.1.2.01.05.006-Gas	-331.132,51
2.1.2.01.05.007-Spese di condominio	-4.210,47
2.1.2.01.05.999-Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.	-30.015,30
2.1.2.01.07.001-Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	-66.669,65
2.1.2.01.07.004-Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	-118.942,07
2.1.2.01.07.005-Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature	-15.652,60
2.1.2.01.07.006-Manutenzione ordinaria e riparazioni di macchine per ufficio	-3.771,56
2.1.2.01.07.008-Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	-729.984,28
2.1.2.01.08.001-Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza	-6.990,36
2.1.2.01.08.002-Esperti per commissioni, comitati e consigli	-2.878,56
2.1.2.01.09.004-Perizie	-113.908,27
2.1.2.01.09.006-Patrocinio legale	-91.235,88
2.1.2.01.09.008-Prestazioni di natura contabile, tributaria e del lavoro	-67.052,10
2.1.2.01.09.010-Deposito mantenimento tutela dei brevetti	-2.808,00
2.1.2.01.09.999-Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	-157.811,24
2.1.2.01.10.002-Quota LSU in carico all'ente	-19,97
2.1.2.01.10.004-Tirocini formativi extracurricolari	-1,42
2.1.2.01.11.001-Servizi di sorveglianza e custodia e accoglienza	-3.653,41
2.1.2.01.11.002-Servizi di pulizia e lavanderia	-78.518,98
2.1.2.01.11.004-Stampa e rilegatura	-11.966,98
2.1.2.01.11.999-Altri servizi ausiliari n.a.c.	-35.305,41
2.1.2.01.12.002-Servizio mense personale civile	-55.000,00
2.1.2.01.13.002-Contratti di servizio di trasporto scolastico	-327.567,25
2.1.2.01.13.003-Contratti di servizio per il trasporto di disabili e anziani	-51.955,52
2.1.2.01.13.004-Contratti di servizio per la raccolta rifiuti	-2.063.935,45
2.1.2.01.13.005-Contratti di servizio per il conferimento in discarica dei rifiuti	-249.999,20



	2.1.2.01.13.006-Contratti di servizio per le mense scolastiche	-495.908,18
	2.1.2.01.13.007-Contratti di servizio per la formazione dei cittadini	-4.569,00
	2.1.2.01.13.008-Contratti di servizio di assistenza sociale residenziale e semiresidenziale	-449.784,64
	2.1.2.01.13.009-Contratti di servizio di assistenza sociale domiciliare	-99.308,14
	2.1.2.01.13.010-Contratti di servizio di asilo nido	-16.049,99
	2.1.2.01.13.015-Contratti di servizio per l'illuminazione pubblica	-652.560,18
	2.1.2.01.13.999-Altri costi per contratti di servizio pubblico	-784.124,09
	2.1.2.01.14.001-Pubblicazione bandi di gara	-675,51
	2.1.2.01.14.002-Spese postali	-20.000,00
	2.1.2.01.14.999-Altre spese per servizi amministrativi	-5.603,24
	2.1.2.01.15.001-Commissioni per servizi finanziari	-4.551,21
	2.1.2.01.15.002-Oneri per servizio di tesoreria	-8.400,00
	2.1.2.01.16.001-Gestione e manutenzione applicazioni	-159.439,32
	2.1.2.01.16.002-Assistenza all'utente e formazione	-5.063,00
	2.1.2.01.16.004-Servizi di rete per trasmissione dati e VoIP e relativa manutenzione	-9.741,70
	2.1.2.01.16.005-Servizi per i sistemi e relativa manutenzione	-193.457,48
	2.1.2.01.16.006-Servizi di sicurezza	-13.915,32
	2.1.2.01.16.007-Servizi di gestione documentale	-33.261,61
	2.1.2.01.16.012-Altri servizi informatici e di telecomunicazioni n.a.c.	-131.031,45
	2.1.2.01.99.003-Quote di associazioni	-71.569,56
	2.1.2.01.99.005-Spese per commissioni e comitati dell'Ente	-1.240,21
	2.1.2.01.99.009-Acquisto di servizi per verde e arredo urbano	-408.054,77
	2.1.2.01.99.011-Servizi per attività di rappresentanza	-1.204,70
	2.1.2.01.99.999-Altri servizi diversi n.a.c.	-1.110.048,87
	2.1.2.02.01.001-Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	-1.400,23
B11-Utilizzo beni di terzi	2.1.3.01.01.001-Locazione di beni immobili	-3.520,70
	2.1.3.01.02.001-Noleggi di mezzi di trasporto	-3.660,00
	2.1.3.01.04.001-Noleggi di hardware	-25.883,39
	2.1.3.01.06.001-Noleggi di impianti e macchinari	-48.183,90
	2.1.3.02.01.001-Licenze d'uso per software	-7.422,59



	2.1.3.04.99.999-Leasing operativo di altri beni	-172.960,68
	2.1.3.99.99.999-Altri costi sostenuti per utilizzo di beni di terzi n.a.c.	-1.037,00
B12a-Trasferimenti correnti	2.3.1.01.01.001-Trasferimenti correnti a Ministeri	-1.695,79
	2.3.1.01.01.002-Trasferimenti correnti a Ministero dell'Istruzione - Istituzioni scolastiche	-145.000,00
	2.3.1.01.01.999-Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	-3.315,00
	2.3.1.01.02.003-Trasferimenti correnti a Comuni	-3.971,49
	2.3.1.01.02.999-Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Locali n.a.c.	-72.887,89
	2.3.1.02.02.999-Altri assegni e sussidi assistenziali	-85.503,12
	2.3.1.02.03.001-Borse di studio	-1.100,00
	2.3.1.02.99.999-Altri trasferimenti a famiglie n.a.c.	-39.373,83
	2.3.1.04.01.001-Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	-490.313,71
B12b-Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	2.3.2.01.01.002-Contributi agli investimenti a Ministero dell'Istruzione - Istituzioni scolastiche	-16.000,00
	2.3.2.01.02.003-Contributi agli investimenti a Comuni	-235.910,81
B12c-Contributi agli investimenti ad altri soggetti	2.3.2.03.03.001-Contributi agli investimenti a altre Imprese	-36.930,39
	2.3.2.04.01.001-Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	-86.357,83
B13-Personale	2.1.4.01.01.001-Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	-1.673.602,39
	2.1.4.01.01.002-Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	-231.045,09
	2.1.4.01.01.003-Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	-25.768,97
	2.1.4.01.01.004-Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa documentati per missione, corrisposti al personale a tempo determinato	-1.200,00
	2.1.4.01.02.001-Straordinario per il personale a tempo indeterminato	-9.494,31
	2.1.4.02.01.001-Contributi obbligatori per il personale	-552.075,51
	2.1.4.02.02.001-Contributi previdenza complementare	-6.194,12
	2.1.4.02.03.001-Contributi per indennità di fine rapporto	-69.242,28
B14a-Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	2.2.2.02.01.002-Ammortamento Software acquistato da terzi	-7.998,91
	2.2.2.04.01.001-Ammortamento Opere dell'ingegno e Diritti d'autore	-30.154,82
	2.2.2.99.99.999-Ammortamento di altri beni immateriali diversi	-29.025,81



B14b-Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.2.1.01.01.001-Ammortamento Mezzi di trasporto stradali	-825,60
	2.2.1.01.99.999-Ammortamento di altri mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e di ordine pubblico	-48.028,69
	2.2.1.03.99.999-Ammortamento di altri mobili e arredi n.a.c.	-11.483,37
	2.2.1.04.01.001-Ammortamento Macchinari	-8.565,42
	2.2.1.04.02.001-Ammortamento di impianti	-67.922,23
	2.2.1.05.99.999-Ammortamento di attrezzature n.a.c.	-5.686,23
	2.2.1.06.01.001-Ammortamento Macchine per ufficio	-14.557,70
	2.2.1.07.01.001-Ammortamento di server	-2.824,46
	2.2.1.07.02.001-Ammortamento postazioni di lavoro	-7.243,15
	2.2.1.07.03.001-Ammortamento periferiche	-18.250,86
	2.2.1.07.04.001-Ammortamento degli apparati di telecomunicazione	-1.474,05
	2.2.1.07.05.001-Ammortamento di tablet e dispositivi di telefonia fissa e mobile	-814,05
	2.2.1.07.99.999-Ammortamento di hardware n.a.c.	-6.164,15
	2.2.1.09.01.001-Ammortamento Fabbricati ad uso abitativo	-131.970,17
	2.2.1.09.02.001-Ammortamento Fabbricati ad uso commerciale	-50.624,14
	2.2.1.09.03.001-Ammortamento Fabbricati ad uso scolastico	-224.567,60
	2.2.1.09.04.001-Ammortamento Fabbricati industriali e costruzioni leggere	-26.812,97
	2.2.1.09.12.001-Ammortamento Infrastrutture stradali	-753.380,79
	2.2.1.09.15.001-Ammortamento Cimiteri	-21.646,25
	2.2.1.09.16.001-Ammortamento Impianti sportivi	-123.737,76
	2.2.1.09.17.001-Ammortamento Fabbricati destinati ad asili nido	-105.080,00
	2.2.1.09.18.001-Ammortamento Musei, teatri e biblioteche	-54.333,33
	2.2.1.09.19.001-Ammortamento fabbricati ad uso strumentale	-94.620,88
	2.2.1.09.99.001-Ammortamento di altri beni immobili diversi	-59.615,34
	2.2.1.99.01.001-Ammortamento Materiale bibliografico	-72,17
	2.2.1.99.99.999-Ammortamento di altri beni materiali diversi	-5.999,96
B14d-Svalutazione dei crediti	2.4.1.01.01.001-Accantonamento a fondo svalutazione crediti di natura tributaria	-8.255,55
	2.4.1.03.01.001-Accantonamento a fondo svalutazione crediti per crediti verso clienti ed utenti	-2.429.896,35
B16-Accantonamenti per rischi	2.4.2.01.01.999-Accantonamenti per altri rischi	-1.339.661,86



B17-Altri accantonamenti	2.4.3.01.01.001-Accantonamenti per rinnovi contrattuali	-12.296,00
B18-Oneri diversi di gestione	2.1.9.01.01.002-Imposta di registro e di bollo	-198,11
	2.1.9.01.01.009-Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	-1.304,61
	2.1.9.01.01.999-Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	-3.931,65
	2.1.9.02.01.001-Costo per IVA indetraibile	-210.581,94
	2.1.9.03.01.003-Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi	-87.890,08
	2.1.9.03.99.999-Altri premi di assicurazione n.a.c.	-7.437,91
	2.1.9.99.03.001-Oneri da contenzioso	-500,00
	2.1.9.99.06.001-Costi per rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	-16.367,00
	2.1.9.99.08.002-Costi per rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Locali di somme non dovute o incassate in eccesso	-1.030.361,91
	2.1.9.99.08.004-Costi per rimborsi di parte corrente a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso	-27.397,11
	2.1.9.99.08.005-Costi per rimborsi di parte corrente a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso	-5.858,90
	2.1.9.99.99.001-Altri costi della gestione	-43.335,63
B9-Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.1.1.01.01.001-Giornali e riviste	-20.196,28
	2.1.1.01.01.002-Pubblicazioni	-10.964,14
	2.1.1.01.02.001-Carta, cancelleria e stampati	-15.574,76
	2.1.1.01.02.002-Carburanti, combustibili e lubrificanti	-50.349,66
	2.1.1.01.02.004-Vestiario	-14.640,00
	2.1.1.01.02.006-Materiale informatico	-324,52
	2.1.1.01.02.009-Beni per attività di rappresentanza	-253,64
	2.1.1.01.02.011-Generi alimentari	-74.425,00
	2.1.1.01.02.014-Stampati specialistici	-8.003,18
	2.1.1.01.02.999-Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	-83.585,74

LA GESTIONE FINANZIARIA

La gestione finanziaria del COMUNE DI LONATO DEL GARDA è sostanzialmente in linea con l'esercizio 2022.

Il dettaglio è il seguente:

Rif. Prospetto	Rif. Piano dei Conti Integrato	Valore al 31-12-2023
----------------	--------------------------------	-------------------------



C20-Altri proventi finanziari	3.2.3.04.01.001-Interessi attivi da conti della tesoreria dello Stato o di altre amministrazioni pubbliche	10.131,91
	3.2.3.13.04.001-Altri interessi attivi da altri soggetti	70.000,00
C21a-Interessi passivi	3.1.1.01.03.001-Interessi passivi su titoli obbligazionari a medio-lungo termine a tasso fisso - valuta domestica	-198.550,42
	3.1.1.03.02.003-Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti SPA su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	-51.830,22

LE RETTIFICHE DI VALUTAZIONE

Le disposizioni di cui al DM 1/09/2021 hanno profondamente variato le modalità di registrazione delle variazioni di valore derivanti dall'adozione del metodo del patrimonio netto alle immobilizzazioni finanziarie. Il citato decreto disponendo che *"L'eventuale perdita d'esercizio della partecipata, derivante dall'applicazione del metodo del patrimonio netto, è imputata nel conto economico, per la quota di pertinenza, secondo il principio di competenza economica, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, la riduzione della partecipazione non azionaria. Gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto sono iscritti in una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio, ed hanno come contropartita l'incremento della partecipazione."*, prevede che a conto economico vengano rappresentate le sole svalutazioni mentre le rivalutazioni sono confluite direttamente a patrimonio netto, al conto 2.1.2.04.99.99.999 - Altre riserve indisponibili.

Il dettaglio è il seguente:

Rif. Prospetto	Rif. Piano dei Conti Integrato	Valore al 31-12-2022	Valore al 31-12-2023
Nessun dato presente			

Come già indicato nel paragrafo relativo al patrimonio netto, le rivalutazioni presenti in tabella sono state imputate a riserva indisponibile, senza transitare a conto economico, come previsto dal XIII correttivo all'armonizzazione.

LA GESTIONE STRAORDINARIA

La gestione straordinaria del COMUNE DI LONATO DEL GARDA è stata alimentata, essenzialmente, dalla movimentazione degli impegni e accertamenti in c/residui derivanti dalla contabilità finanziaria, oltre che da alcune altre sopravvenienze attive e passive derivanti dalle scritture di assestamento, rettifica ed integrazione previste dal principio contabile applicato n. 4/3.

Il dettaglio è il seguente:

Rif. Prospetto	Rif. Piano dei Conti Integrato	Valore al 31-12-2023
E24a-Proventi da permessi di costruire	5.2.9.02.01.001-Permessi di costruire	90.000,00
E24c-Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	5.2.2.01.01.001-Insussistenze del passivo	562.030,74
	5.2.3.01.02.001-Entrate da rimborsi di imposte dirette	6.500,00



	5.2.3.99.99.001-Altre sopravvenienze attive	2.494.109,16
E24d-Plusvalenze patrimoniali	5.2.4.01.10.001-Plusvalenza da alienazione di diritti reali	54.650,71
	5.2.4.01.99.999-Plusvalenza da alienazione di beni materiali n.a.c.	270.996,66
E24e-Altri proventi straordinari	5.2.9.99.99.999-Altri proventi straordinari n.a.c.	530.938,14
E25b-Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	5.1.1.01.01.001-Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato	-1.433,99
	5.1.2.01.01.001-Insussistenze dell'attivo	-464.762,63
E25d-Altri oneri straordinari	5.1.9.01.01.004-Rimborsi in conto capitale a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso	-2.160,90



LE OSSERVAZIONI AL CONTO ECONOMICO

Il Conto Economico dell'esercizio 2023 chiude con un Risultato d'esercizio positivo che propone di portare interamente a nuovo.