

COMUNE DI ROVATO

RENDICONTO SEMPLIFICATO PER IL CITTADINO ESERCIZIO 2024

PREMESSA

Il rendiconto semplificato per il cittadino è un documento che l'Ente mette a disposizione dei propri cittadini per una lettura facilitata del rendiconto di gestione 2024, approvato dal Consiglio Comunale.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2024

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2024 riportato in fondo alla tabella è il dato che mostra, in estrema sintesi, l'esito finanziario dell'esercizio che si è chiuso.

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

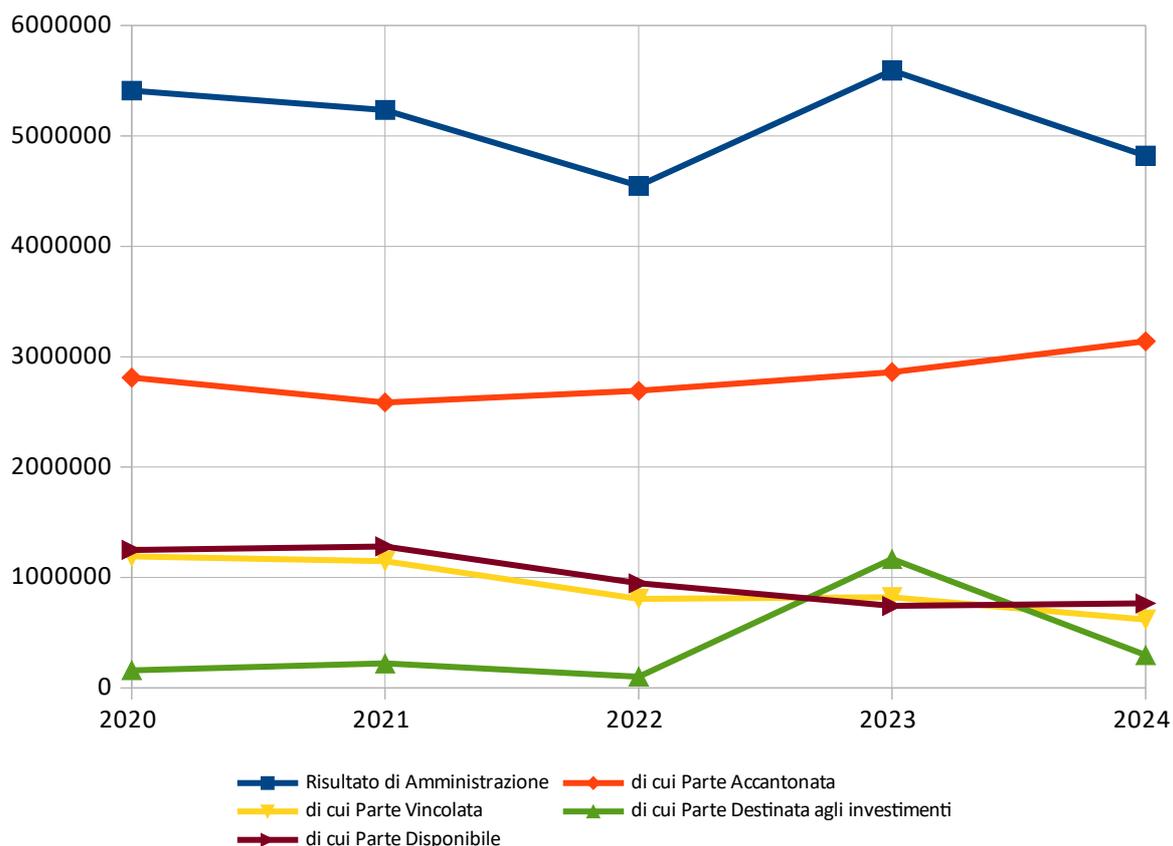
| | | <i>Gestione</i> | | |
|--|----------|-----------------|-------------------|----------------------|
| | | <i>Residui</i> | <i>Competenza</i> | <i>Totale</i> |
| Fondo di cassa al 1 Gennaio 2024 | | | | 7.610.426,24 |
| Riscossioni | + | 3.161.985,56 | 18.695.864,54 | 21.857.850,10 |
| Pagamenti | - | 3.069.140,06 | 20.705.998,82 | 23.775.138,88 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2024 | = | | | 5.693.137,46 |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2024 | - | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2024 | = | | | 5.693.137,46 |
| Residui Attivi | + | 3.941.197,89 | 10.148.170,40 | 14.089.368,29 |
| <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> | | | | 18.006,10 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | | 0,00 |
| Residui Passivi | - | 1.189.605,53 | 3.822.140,46 | 5.011.745,99 |
| Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti | - | | | 233.929,01 |
| Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale | - | | | 9.716.974,90 |
| Fondo Pluriennale Vincolato per Incremento di Attività Finanziarie | - | | | 0,00 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2024 | = | | | 4.819.855,85 |

Il risultato di amministrazione si scompone nelle seguenti parti:

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

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

| | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Risultato di Amministrazione | 5.409.637,77 | 5.234.968,01 | 4.547.586,05 | 5.591.840,96 | 4.819.855,85 |
| <i>di cui Parte Accantonata</i> | 2.810.174,66 | 2.585.831,61 | 2.690.853,01 | 2.860.937,43 | 3.139.220,93 |
| <i>di cui Parte Vincolata</i> | 1.189.128,75 | 1.147.666,26 | 807.288,98 | 822.665,50 | 618.223,67 |
| <i>di cui Parte Destinata agli investimenti</i> | 160.225,76 | 220.851,96 | 102.023,93 | 1.166.626,21 | 297.096,59 |
| <i>di cui Parte Disponibile</i> | 1.250.108,60 | 1.280.618,18 | 947.420,13 | 741.611,82 | 765.314,66 |



PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR)

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

Di seguito l'elenco dei progetti finanziati in corso di realizzazione:

| Intervento | Interventi attivati/da attivare | Missione | Componente | Linea d'intervento | Titolarità | Termine finale previsto | Importo complessivo | Importo impegnato | importo pagato | Fase di Attuazione |
|--|--|----------|------------|---|----------------|-------------------------|---------------------|-------------------|----------------|---|
| Completamento area ex cinema corso - comparto nuova Biblioteca "Città della Cultura" | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | M5 | C2 | Infrastrutture sociali, famiglie comunità e terzo settore - Servizi sociali, disabilità e marginalità sociale | Ente attuatore | 31/12/2026 | 3.500.000,00 | 3.500.000,00 | 996.529,89 | Lavori affidati con determinazione 437/2023. Avanzamento spesa pari al 28,40%. |
| Realizzazione nuova scuola dell'infanzia | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | M4 | C1 | Piani per Asili Nido, Scuole Infanzia e servizi di educazione e cura prima infanzia | Ente attuatore | 31/12/2026 | 3.000.000,00 | 3.000.000,00 | 1.251.325,16 | Aggiudicazione appalto integrato progettazione definitiva e lavori - Determinazione 413/2023. Avanzamento spesa pari al 41,70% |
| Realizzazione nuovo mercato coperto | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | M5 | C2 | Infrastrutture sociali, famiglie comunità e terzo settore - Servizi sociali, disabilità e marginalità sociale | Ente attuatore | 01/01/2027 | 4.794.200,00 | 4.794.200,00 | 1.101.883,17 | Lavori realizzazione nuovo edificio polifunzionale a servizio dell'area mercatale - determinazione 658/2023. Avanzamento spesa pari al 48,00% |
| Spese adozione piattaforma PAGOPA | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | M1 | C1 | Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella pubblica amministrazione | Ente attuatore | | 42.850,00 | 14.152,00 | - | COMPLETATO |
| Spese estensione utilizzo piattaforme nazionali di identità digitale - SPID CIE | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | M1 | C1 | Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella pubblica amministrazione | Ente attuatore | | 14.000,00 | 4.758,00 | - | COMPLETATO |
| Spese adozione APP IO | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | M1 | C1 | Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella pubblica amministrazione | Ente attuatore | | 17.150,00 | 11.834,00 | 11.834,00 | COMPLETATO e LIQUIDATO |
| Spese abilitazione al cloud per le PA locali | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | M1 | C1 | Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella pubblica amministrazione | Ente attuatore | | 94.172,00 | 94.172,00 | - | COMPLETATO - IN VERIFICA |
| Spese esperienza cittadino nei servizi pubblici | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | M1 | C1 | Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella pubblica amministrazione | Ente attuatore | | 155.324,00 | 155.324,00 | - | COMPLETATO - IN VERIFICA |
| Piattaforma notifiche digitali | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | M1 | C1 | Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella pubblica amministrazione | Ente attuatore | | 32.589,00 | 18.910,00 | 18.910,00 | COMPLETATO e LIQUIDATO |
| Piattaforma digitale nazionale dati | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | M1 | C1 | Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella pubblica amministrazione | Ente attuatore | | 20.344,00 | 20.130,00 | 20.130,00 | COMPLETATO e LIQUIDATO |

TEMPESTIVITÀ DI PAGAMENTO

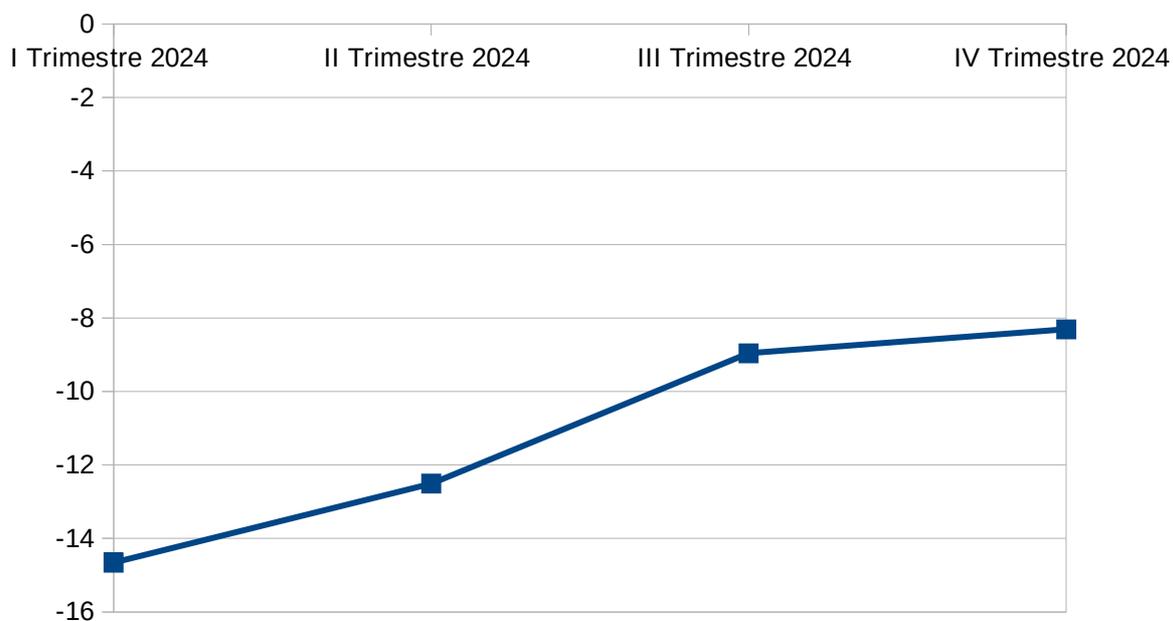
L'indicatore di tempestività dei pagamenti definisce in giorni il ritardo medio dei pagamenti rispetto alla scadenza delle relative fatture pervenute all'Ente.

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

PROSPETTO DELL'INDICE TRIMESTRALE E ANNUALE DI TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI

| I Trimestre 2024 | II Trimestre 2024 | III Trimestre 2024 | IV Trimestre 2024 | Anno 2024 |
|------------------|-------------------|--------------------|-------------------|-----------|
| -14,66 | -12,51 | -8,96 | -8,31 | -11,15 |

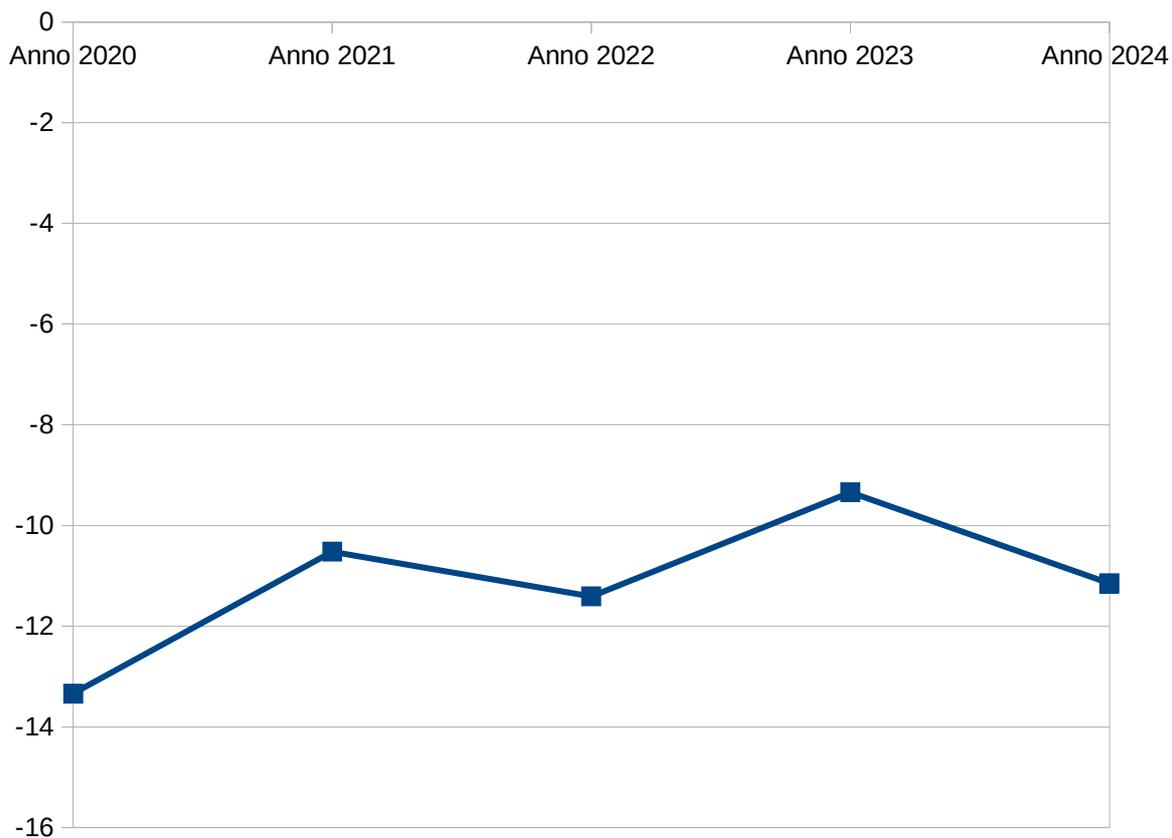
Nota: il prospetto prende in considerazione solo gli anni in cui vige l'istituzione del calcolo sancito dal D.P.C.M del 22/09/2014



ANDAMENTO PLURIENNALE DELL'INDICE ANNUALE DI TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI

| Anno 2020 | Anno 2021 | Anno 2022 | Anno 2023 | Anno 2024 |
|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| -13,34 | -10,52 | -11,41 | -9,34 | -11,15 |

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

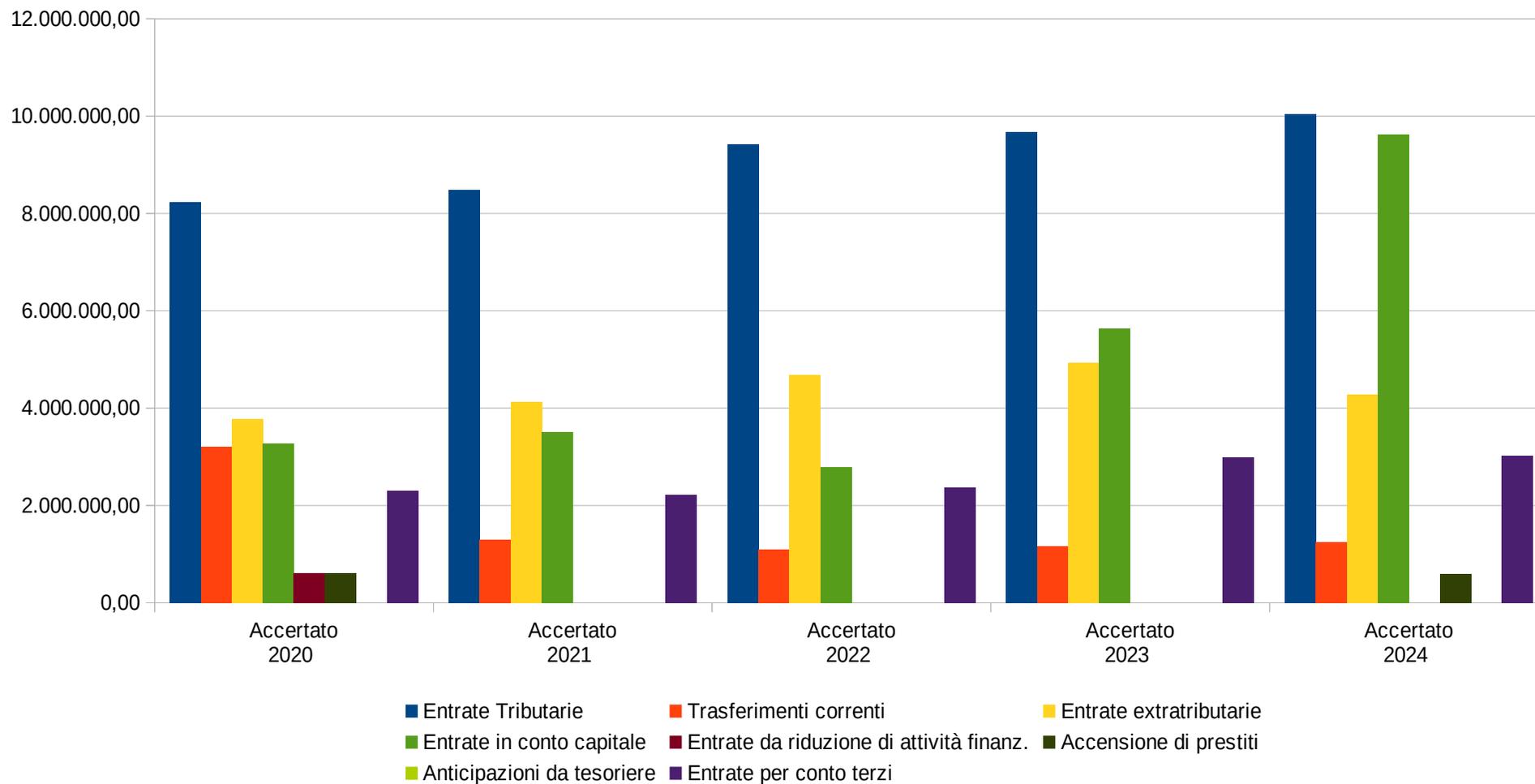


ANDAMENTO ANALITICO DELLE RISORSE FINANZIARIE

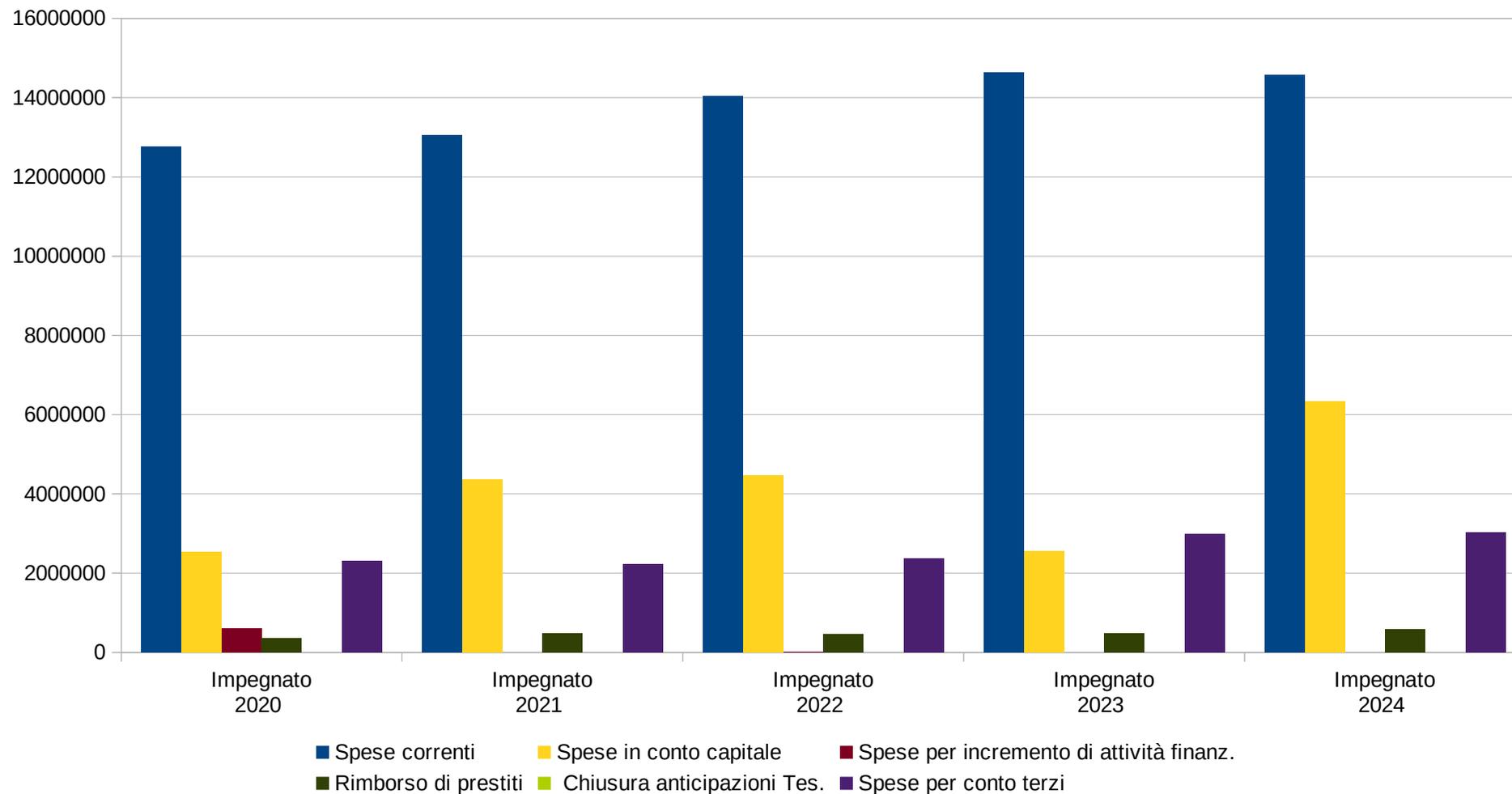
| ENTRATE | Accertato 2020 | Accertato 2021 | Accertato 2022 | Accertato 2023 | Accertato 2024 |
|---|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Utilizzo Avanzo di Amm.ne | 1.288.635,04 | 2.664.486,39 | 2.618.484,64 | 1.611.346,23 | 2.451.413,93 |
| F.P.V. di parte corrente | 283.880,82 | 320.457,81 | 360.420,27 | 381.194,87 | 391.791,37 |
| F.P.V. in c/capitale | 2.001.657,33 | 3.417.279,81 | 2.849.005,31 | 2.064.949,50 | 4.604.314,93 |
| Entrate Tributarie | 8.242.696,05 | 8.482.187,86 | 9.436.151,39 | 9.678.250,71 | 10.051.883,02 |
| Trasferimenti correnti | 3.210.482,63 | 1.292.524,81 | 1.093.149,26 | 1.163.915,29 | 1.253.328,70 |
| Entrate extratributarie | 3.787.602,70 | 4.133.487,06 | 4.684.701,70 | 4.941.091,14 | 4.286.491,43 |
| Entrate in conto capitale | 3.280.091,78 | 3.509.321,77 | 2.795.118,74 | 5.640.561,98 | 9.629.928,65 |
| Entrate da riduzione di attività finanz. | 606.598,54 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Entrate Finali | 19.127.471,70 | 17.417.521,50 | 18.009.121,09 | 21.423.819,12 | 25.221.631,80 |
| Accensione di prestiti | 606.598,54 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 600.000,00 |
| Anticipazioni da tesoriere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate per conto terzi | 2.299.925,59 | 2.227.306,40 | 2.364.412,27 | 2.986.765,68 | 3.022.403,14 |
| Totale dell'Esercizio | 22.033.995,83 | 19.644.827,90 | 20.373.533,36 | 24.410.584,80 | 28.844.034,94 |
| TOTALE COMPLESSIVO | 25.608.169,02 | 26.047.051,91 | 26.201.443,58 | 28.468.075,40 | 36.291.555,17 |
| DISAVANZO DELL'ESERCIZIO | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE A PAREGGIO | 25.608.169,02 | 26.047.051,91 | 26.201.443,58 | 28.468.075,40 | 36.291.555,17 |

| SPESE | Impegnato 2020 | Impegnato 2021 | Impegnato 2022 | Impegnato 2023 | Impegnato 2024 |
|---|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Disavanzo di Amm.ne | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese correnti | 12.766.586,15 | 13.047.990,42 | 14.041.084,60 | 14.635.802,29 | 14.580.241,32 |
| F.P.V. di parte corrente | 320.457,81 | 360.420,27 | 381.194,87 | 391.791,37 | 233.929,01 |
| Spese in conto capitale | 2.528.816,49 | 4.371.787,75 | 4.475.298,90 | 2.563.467,37 | 6.337.172,98 |
| F.P.V. in c/capitale | 3.417.279,81 | 2.849.005,31 | 2.064.949,50 | 4.604.314,93 | 9.716.974,90 |
| Spese per incremento di attività finanz. | 611.298,54 | 0,00 | 4.360,00 | 640,00 | 0,00 |
| Totale spese Finali | 19.644.438,80 | 20.629.203,75 | 20.966.887,87 | 22.196.015,96 | 30.868.318,21 |
| Rimborso di prestiti | 354.762,78 | 468.493,87 | 454.276,95 | 466.171,23 | 588.321,84 |
| Chiusura anticipazioni Tes. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese per conto terzi | 2.299.925,59 | 2.227.306,40 | 2.364.412,27 | 2.986.765,68 | 3.022.403,14 |
| Totale dell'Esercizio | 22.299.127,17 | 23.325.004,02 | 23.785.577,09 | 25.648.952,87 | 34.479.043,19 |
| TOTALE COMPLESSIVO | 22.299.127,17 | 23.325.004,02 | 23.785.577,09 | 25.648.952,87 | 34.479.043,19 |
| AVANZO DI COMPETENZA | 3.309.041,85 | 2.722.047,89 | 2.415.866,49 | 2.819.122,53 | 1.812.511,98 |
| TOTALE A PAREGGIO | 25.608.169,02 | 26.047.051,91 | 26.201.443,58 | 28.468.075,40 | 36.291.555,17 |

EVOLUZIONE PLURIENNALE DELLE ENTRATE



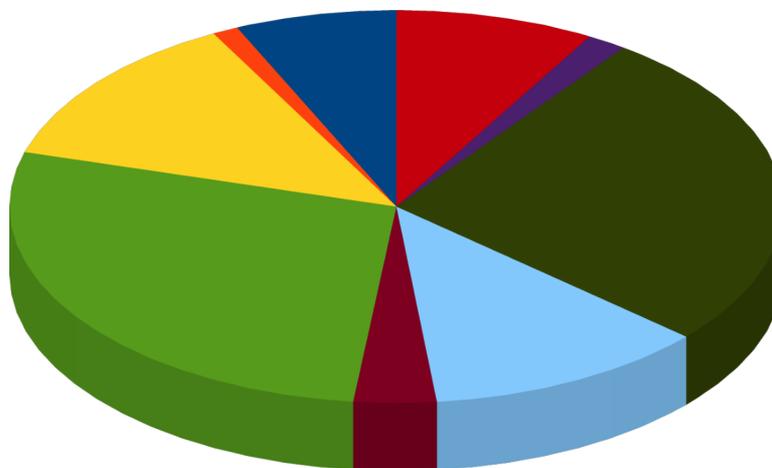
EVOLUZIONE PLURIENNALE DELLE SPESE



COMPOSIZIONE DELLE ENTRATE DI COMPETENZA 2024

| | Assestato | Percentuale sul totale | Accertato | Percentuale sul totale | Incassato | Percentuale sul totale | Percentuale di incasso |
|--|----------------------|------------------------|----------------------|------------------------|----------------------|------------------------|------------------------|
| Utilizzo Av. Amm.ne | 2.451.413,93 | 6,240% | 2.451.413,93 | 6,750% | 2.451.413,93 | 9,380% | 100,000% |
| F.P.V. di parte corrente | 391.791,37 | 1,000% | 391.791,37 | 1,080% | 391.791,37 | 1,500% | 100,000% |
| F.P.V. in c/capitale | 4.604.314,93 | 11,720% | 4.604.314,93 | 12,690% | 4.604.314,93 | 17,610% | 100,000% |
| Entrate Tributarie | 10.043.727,00 | 25,560% | 10.051.883,02 | 27,700% | 7.693.063,93 | 29,430% | 76,530% |
| Trasferimenti correnti | 1.339.776,00 | 3,410% | 1.253.328,70 | 3,450% | 657.397,70 | 2,510% | 52,450% |
| Entrate extratributarie | 4.621.530,00 | 11,760% | 4.286.491,43 | 11,810% | 3.516.196,41 | 13,450% | 82,030% |
| Entrate in conto capitale | 10.605.694,00 | 26,990% | 9.629.928,65 | 26,530% | 3.810.189,28 | 14,570% | 39,570% |
| Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,000% | 0,00 | 0,000% | 0,00 | 0,000% | 0,000% |
| Accensione di prestiti | 600.000,00 | 1,530% | 600.000,00 | 1,650% | 0,00 | 0,000% | 0,000% |
| Anticipazioni da tesoriere | 100.000,00 | 0,250% | 0,00 | 0,000% | 0,00 | 0,000% | 0,000% |
| Entrate per conto terzi | 4.543.000,00 | 11,560% | 3.022.403,14 | 8,330% | 3.019.017,22 | 11,550% | 99,890% |
| TOTALE | 39.301.247,23 | 100,000% | 36.291.555,17 | 100,000% | 26.143.384,77 | 100,000% | 72,040% |

ACCERTAMENTI



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

GRADO DI AUTONOMIA FINANZIARIA

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

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

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

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

| <i>INDICE</i> | | <i>2022</i> | <i>2023</i> | <i>2024</i> |
|------------------------|--------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| Autonomia Finanziaria= | Entrate Tributarie + Extratributarie | 92,810% | 92,630% | 91,960% |
| | Entrate Correnti | | | |

DETTAGLIO DELLE ENTRATE TRIBUTARIE

IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA (IMU)

Con la Legge di Bilancio 2020 - Legge 27 dicembre 2019, n. 160 comma 738, è stata abrogata la TASI ed è stata istituita la nuova imposta municipale propria (IMU).

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

| <i>ALIQUOTE IMU ANNO 2024</i> | |
|-------------------------------|----------------|
| Aliquota prima casa | 5 per mille |
| Aliquota altri fabbricati | 10,6 per mille |
| Aliquota terreni agricoli | 9,8 per mille |
| Aliquota aree fabbricabili | 10,6 per mille |

| | <i>Assestato</i> | <i>Accertato</i> | <i>Maggiori /Minori entrate</i> | <i>Incassato</i> | <i>Da Riportare</i> |
|---|---------------------|---------------------|---|---------------------|---------------------|
| Categoria 1010106 - Imposta municipale propria | | | | | |
| TOTALE | 5.934.352,84 | 6.001.197,83 | 66.844,99 | 4.691.255,20 | 1.309.942,63 |

TASSA SUI RIFIUTI (TARI)

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

Presupposto per l'applicazione del tributo è il possesso o la detenzione, a qualsiasi titolo e anche di fatto, di locali o unità immobiliari suscettibili di produrre rifiuti urbani in qualità di utenze non domestiche.

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

| ALIQUOTE TARI ANNO 2024 - UTENZE DOMESTICHE | | |
|--|--------------------------------------|---|
| Occupanti | Quota fissa TARIFFA €/MQ. | Quota variabile TARIFFA PER NUCLEO FAMILIARE |
| 1 | 0,23551 | 79,39262 |
| 2 | 0,27673 | 92,57179 |
| 3 | 0,30911 | 105,83036 |
| 4 | 0,3356 | 132,2681 |
| 5 | 0,3621 | 145,55049 |
| 6 | 0,38271 | 158,78524 |

| ALIQUOTE TARI ANNO 2024 - UTENZE NON DOMESTICHE | | | |
|--|--|--------------------------------------|--|
| Categoria | Attività | Quota fissa TARIFFA €/MQ. | Quota variabile TARIFFA €/MQ. |
| 1 | MUSEI, BIBLIOTECHE, SCUOLE, ASSOCIAZIONI, LUOGHI DI CULTO | 0,21804 | 0,59689 |
| 2 | CINEMATOGRAFI E TEATRI | 0,20168 | 0,56548 |
| 3 | AUTORIMESSE E MAGAZZINI SENZA VENDITA DIRETTA | 0,32705 | 0,92362 |
| 4 | CAMPEGGI, DISTRIBUTORI CARBURANTI, IMPIANTI SPORTIVI | 0,41427 | 1,18751 |
| 5 | STABILIMENTI BALNEARI | 0,278 | 0,78539 |
| 6 | ESPOSIZIONI, AUTOSALONI | 0,278 | 0,79795 |
| 7 | ALBERGHI CON RISTORANTE | 0,77403 | 2,19909 |
| 8 | ALBERGHI SENZA RISTORANTE | 0,51784 | 1,46396 |
| 9 | CASE DI CURA E RIPOSO | 0,54509 | 1,53936 |
| 10 | OSPEDALI | 0,58325 | 1,65874 |
| 11 | UFFICI, AGENZIE | 0,82854 | 2,34988 |
| 12 | BANCHE, ISTITUTI DI CREDITO, STUDI PROFESSIONALI | 0,31615 | 0,89848 |
| 13 | NEGOZI DI ABBIGLIAMENTO, CALZATURE, LIBRERIE, CARTOLERIE, FERRAMENTA ED ALTRI BENI DUREVOLI | 0,53964 | 1,53936 |
| 14 | EDICOLA, FARMACIA, TABACCAIO, PLURILICENZE | 0,98116 | 2,78341 |
| 15 | NEGOZI PARTICOLARI QUALI FILATERIA, TENDE E TESSUTI, TAPPETI, CAPPELLI ED OMBRELLI, ANTIQUARIATO | 0,45242 | 1,28175 |
| 17 | ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE: PARRUCCHIERE, BARBIERE, ESTETISTA | 0,59415 | 1,69015 |
| 18 | ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE: FALEGNAME, IDRAULICO, FABBRO, ELETTRICISTA | 0,44697 | 1,27547 |
| 19 | CARROZZERIA, AUTOFFICINA, ELETTRAUTO | 0,59415 | 1,69015 |
| 20 | ATTIVITA' INDUSTRIALI CON CAPANNONI DI PRODUZIONE | 0,50148 | 1,41998 |
| 21 | ATTIVITA' ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI | 0,54509 | 1,4137 |
| 22 | RISTORANTI, TRATTORIE, OSTERIE, PIZZERIE, PUB | 3,03615 | 6,27053 |
| 23 | MENSE, BIRRERIE, AMBURGHERIE | 2,64369 | 5,22126 |
| 24 | BAR, CAFFE', PASTICCERIA | 2,15856 | 4,45472 |
| 25 | SUPERMERCATO, PANE E PASTA, MACELLERIA, SALUMI E FORMAGGI, GENERI ALIMENTARI | 1,10108 | 3,1227 |
| 26 | PLURILICENZE ALIMENTARI E/O MISTE | 0,83944 | 2,37501 |
| 27 | ORTOFRUTTA, PESCHERIE, FIORI E PIANTE, PIZZA AL TAGLIO | 3,9083 | 11,01427 |

| | | | |
|----|-----------------------------|---------|---------|
| 28 | IPERMERCATI DI GENERI MISTI | 1,49355 | 4,0526 |
| 30 | DISCOTECHES, NIGHT CLUB | 1,04112 | 2,95306 |

| | <i>Assestato</i> | <i>Accertato</i> | <i>Maggiori/ Minori entrate</i> | <i>Incassato</i> | <i>Da Riportare</i> |
|---|---------------------|---------------------|---|---------------------|-------------------------|
| Categoria 1010151 - Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani | | | | | |
| TOTALE | 4.171.502,82 | 3.986.174,01 | -185.328,81 | 2.381.687,32 | 1.604.486,69 |
| Categoria 1010161 - Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi | | | | | |
| TOTALE | 7.508,02 | 7.480,62 | -27,40 | 7.474,58 | 6,04 |

ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF

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

ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF - ANNO 2024

| Fascia | Aliquota |
|---------------------------|-----------------|
| Reddito oltre € 18.000,00 | 0,65% |

| | <i>Assestato</i> | <i>Accertato</i> | <i>Maggiori/Minori entrate</i> | <i>Incassato</i> | <i>Da Riportare</i> |
|---|---------------------|---------------------|------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Categoria 1010116 - Addizionale comunale IRPEF | | | | | |
| TOTALE | 2.575.845,60 | 2.738.227,92 | 162.382,32 | 1.675.186,50 | 1.063.041,42 |

IMPOSTA DI SOGGIORNO

Secondo quanto stabilito dall'art. 4 del D.Lgs. 14 marzo 2011 e successive modificazioni, l'imposta di soggiorno è dovuta da coloro che alloggiano nelle strutture ricettive situate sul proprio territorio, da applicare sulla base del Regolamento Comunale. Nel nostro Ente non è stata istituita.

CANONE UNICO PATRIMONIALE

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

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

| | <i>Assestato</i> | <i>Accertato</i> | <i>Maggiori/ Minori entrate</i> | <i>Incassato</i> | <i>Da Riportare</i> |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|---|-------------------|---------------------|
| Canone Unico Patrimoniale | | | | | |
| Residuo | 2.570,00 | 2.570,00 | 0,00 | 2.570,00 | 0,00 |
| Competenza | 233.000,00 | 274.833,17 | 41.833,17 | 261.785,68 | 13.047,49 |
| Totale | 235.570,00 | 277.403,17 | 41.833,17 | 264.355,68 | 13.047,49 |

PRESSIONE FISCALE LOCALE E RESTITUZIONE ERARIALE PRO-CAPITE

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

| <i>INDICE</i> | | <i>2022</i> | <i>2023</i> | <i>2024</i> |
|--|--------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| Pressione entrate proprie pro-capite = | Entrate Tributarie + Extratributarie | 720,16 | 744,18 | 723,50 |
| | N.Abitanti | | | |

Nota: abitanti al 01/01/2024

| <i>INDICE</i> | | <i>2022</i> | <i>2023</i> | <i>2024</i> |
|-----------------------------------|--------------------|-------------|-------------|-------------|
| Pressione tributaria pro-capite = | Entrate Tributarie | 481,24 | 492,66 | 507,21 |
| | N.Abitanti | | | |

Nota: abitanti al 01/01/2024

ANALISI DEI TRASFERIMENTI CORRENTI

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

| | <i>Accertato</i> | <i>Percentuale sul totale</i> | <i>Incassato</i> | <i>Percentuale sul totale</i> | <i>Percentuale di incasso</i> |
|--|---------------------|-------------------------------|-------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Altri trasferimenti correnti da imprese | 0,00 | 0,000% | 0,00 | 0,000% | 0,000% |
| Sponsorizzazioni da imprese | 0,00 | 0,000% | 0,00 | 0,000% | 0,000% |
| Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali | 816.284,02 | 65,130% | 442.398,78 | 67,300% | 54,200% |
| Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali | 437.044,68 | 34,870% | 214.998,92 | 32,700% | 49,190% |
| Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza | 0,00 | 0,000% | 0,00 | 0,000% | 0,000% |
| Trasferimenti correnti da famiglie | 0,00 | 0,000% | 0,00 | 0,000% | 0,000% |
| Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | 0,00 | 0,000% | 0,00 | 0,000% | 0,000% |
| Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione | 0,00 | 0,000% | 0,00 | 0,000% | 0,000% |
| Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo | 0,00 | 0,000% | 0,00 | 0,000% | 0,000% |
| Trasferimenti correnti dall'Unione Europea | 0,00 | 0,000% | 0,00 | 0,000% | 0,000% |
| TOTALE TRASFERIMENTI CORRENTI | 1.253.328,70 | 100,000% | 657.397,70 | 100,000% | 52,450% |

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE E ANALISI DELLA POLITICA TARIFFARIA

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

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

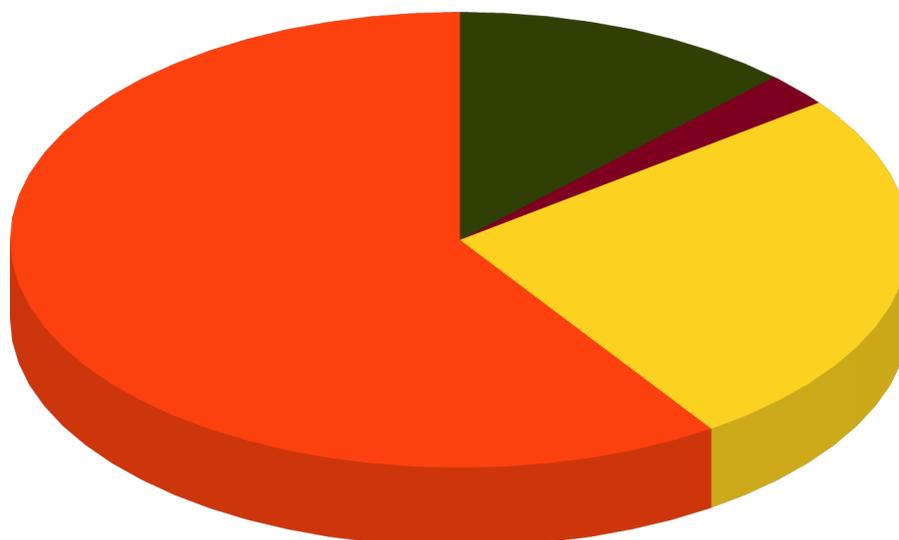
| | <i>Accertato</i> | <i>Percentuale sul totale</i> | <i>Incassato</i> | <i>Percentuale sul totale</i> | <i>Percentuale di incasso</i> |
|---|------------------|-------------------------------|------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Entrate per mobilità sanitaria attiva | 0,00 | 0,000% | 0,00 | 0,000% | 0,000% |
| Proventi da alberghi | 0,00 | 0,000% | 0,00 | 0,000% | 0,000% |
| Proventi da analisi e studi nel campo della ricerca | 0,00 | 0,000% | 0,00 | 0,000% | 0,000% |
| Proventi da asili nido | 0,00 | 0,000% | 0,00 | 0,000% | 0,000% |

| | Accertato | Percentuale sul totale | Incassato | Percentuale sul totale | Percentuale di incasso |
|--|---------------------|---------------------------|---------------------|---------------------------|---------------------------|
| Proventi da attività di monitoraggio e controllo ambientale | 0,00 | 0,000% | 0,00 | 0,000% | 0,000% |
| Proventi da autorizzazioni | 0,00 | 0,000% | 0,00 | 0,000% | 0,000% |
| Proventi da bagni pubblici | 0,00 | 0,000% | 0,00 | 0,000% | 0,000% |
| Proventi da consulenze | 0,00 | 0,000% | 0,00 | 0,000% | 0,000% |
| Proventi da convitti, colonie, ostelli, stabilimenti termali | 0,00 | 0,000% | 0,00 | 0,000% | 0,000% |
| Proventi da corsi extrascolastici | 0,00 | 0,000% | 0,00 | 0,000% | 0,000% |
| Proventi da diritti di segreteria e rogito | 87.916,77 | 5,660% | 87.316,77 | 6,120% | 99,320% |
| Proventi da giardini zoologici | 0,00 | 0,000% | 0,00 | 0,000% | 0,000% |
| Proventi da impianti sportivi | 26.741,10 | 1,720% | 25.241,10 | 1,770% | 94,390% |
| Proventi da licenze d'uso per software | 0,00 | 0,000% | 0,00 | 0,000% | 0,000% |
| Proventi da mattatoi | 0,00 | 0,000% | 0,00 | 0,000% | 0,000% |
| Proventi da mense | 489.951,43 | 31,560% | 484.820,43 | 33,970% | 98,950% |
| Proventi da mercati e fiere | 43.297,00 | 2,790% | 43.297,00 | 3,030% | 100,000% |
| Proventi da parcheggi custoditi e parchimetri | 178.547,77 | 11,500% | 177.662,53 | 12,450% | 99,500% |
| Proventi da pesa pubblica | 0,00 | 0,000% | 0,00 | 0,000% | 0,000% |
| Proventi da quote associative | 0,00 | 0,000% | 0,00 | 0,000% | 0,000% |
| Proventi da rilascio documenti e diritti di cancelleria | 15.402,04 | 0,990% | 15.402,04 | 1,080% | 100,000% |
| Proventi da servizi di accesso a banche dati e pubblicazioni on line | 0,00 | 0,000% | 0,00 | 0,000% | 0,000% |
| Proventi da servizi di arbitrato e collaudi | 0,00 | 0,000% | 0,00 | 0,000% | 0,000% |
| Proventi da servizi di copia e stampa | 0,00 | 0,000% | 0,00 | 0,000% | 0,000% |
| Proventi da servizi informatici | 0,00 | 0,000% | 0,00 | 0,000% | 0,000% |
| Proventi da servizi ispettivi e controllo | 0,00 | 0,000% | 0,00 | 0,000% | 0,000% |
| Proventi da servizi n.a.c. | 557.388,83 | 35,910% | 449.571,31 | 31,500% | 80,660% |
| Proventi da servizi per formazione e addestramento | 0,00 | 0,000% | 0,00 | 0,000% | 0,000% |
| Proventi da servizi sanitari | 0,00 | 0,000% | 0,00 | 0,000% | 0,000% |
| Proventi da servizi turistici | 0,00 | 0,000% | 0,00 | 0,000% | 0,000% |
| Proventi da spurgo pozzi neri | 0,00 | 0,000% | 0,00 | 0,000% | 0,000% |
| Proventi da strutture residenziali per anziani | 0,00 | 0,000% | 0,00 | 0,000% | 0,000% |
| Proventi da teatri, musei, spettacoli, mostre | 39.175,64 | 2,520% | 37.812,00 | 2,650% | 96,520% |
| Proventi da trasporti funebri, pompe funebri, illuminazione votiva | 89.451,36 | 5,760% | 84.755,89 | 5,940% | 94,750% |
| Proventi da trasporto carni macellate | 0,00 | 0,000% | 0,00 | 0,000% | 0,000% |
| Proventi da trasporto scolastico | 15.155,00 | 0,980% | 12.230,00 | 0,860% | 80,700% |
| Proventi dall'uso di locali adibiti stabilmente ed esclusivamente a riunioni non istituzionali | 5.280,00 | 0,340% | 5.280,00 | 0,370% | 100,000% |
| Proventi dallo svolgimento di attività di certificazione | 0,00 | 0,000% | 0,00 | 0,000% | 0,000% |
| Proventi per lo smaltimento dei rifiuti tossico-nocivi e di altri materiali | 0,00 | 0,000% | 0,00 | 0,000% | 0,000% |
| Proventi per organizzazione convegni | 0,00 | 0,000% | 0,00 | 0,000% | 0,000% |
| Proventi per traffico e trasporto passeggeri e utenti | 0,00 | 0,000% | 0,00 | 0,000% | 0,000% |
| Tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani | 4.022,53 | 0,260% | 4.020,44 | 0,280% | 99,950% |
| TOTALE TARIFFE | 1.552.329,47 | 100,000% | 1.427.409,51 | 100,000% | 91,950% |

COMPOSIZIONE DELLE SPESE DI COMPETENZA 2024

| | Assestato | Percentuale sul totale | Impegnato | Percentuale sul totale | F.P.V. | Percentuale sul totale | Pagato | Percentuale sul totale | Percentuale di pagamento |
|---|----------------------|------------------------|----------------------|------------------------|---------------------|------------------------|----------------------|------------------------|--------------------------|
| <i>Disavanzo di Amm.ne</i> | 0,00 | 0,000% | 0,00 | 0,000% | 0,00 | 0,000% | 0,00 | 0,000% | 0,000% |
| <i>Spese correnti</i> | 16.511.298,38 | 42,010% | 14.580.241,32 | 59,440% | 233.929,01 | 2,350% | 11.484.280,64 | 55,460% | 55,460% |
| <i>Spese in conto capitale</i> | 17.551.581,03 | 44,660% | 6.337.172,98 | 25,840% | 9.716.974,90 | 97,650% | 5.784.360,17 | 27,940% | 27,940% |
| <i>Spese per incremento di attività finanziarie</i> | 0,00 | 0,000% | 0,00 | 0,000% | 0,00 | 0,000% | 0,00 | 0,000% | 0,000% |
| <i>Rimborso di prestiti</i> | 595.367,82 | 1,510% | 588.321,84 | 2,400% | 0,00 | 0,000% | 588.321,84 | 2,840% | 2,840% |
| <i>Chiusura anticipazioni Tes.</i> | 100.000,00 | 0,250% | 0,00 | 0,000% | 0,00 | 0,000% | 0,00 | 0,000% | 0,000% |
| <i>Spese per conto terzi</i> | 4.543.000,00 | 11,560% | 3.022.403,14 | 12,320% | 0,00 | 0,000% | 2.849.036,17 | 13,760% | 13,760% |
| TOTALE | 39.301.247,23 | 100,000% | 24.528.139,28 | 100,000% | 9.950.903,91 | 100,000% | 20.705.998,82 | 100,000% | 84,420% |

IMPEGNI



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

GRADO DI RIGIDITÀ DEL BILANCIO

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

| INDICE | | 2022 | 2023 | 2024 |
|-----------------------|--|---------|---------|---------|
| Rigidità strutturale= | Spese Personale + Rimborso mutui e interessi | 26,300% | 26,040% | 25,360% |
| | Entrate Correnti | | | |

Nota: vedi piano degli indicatori

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

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

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

| INDICE | | 2022 | 2023 | 2024 |
|-------------------------------|------------------|---------|---------|---------|
| Rigidità per costo personale= | Spese Personale | 22,730% | 22,240% | 20,790% |
| | Entrate Correnti | | | |

| INDICE | | 2022 | 2023 | 2024 |
|-----------------------------|----------------------------|--------|--------|--------|
| Rigidità per indebitamento= | Rimborso mutui e interessi | 3,570% | 3,800% | 4,570% |
| | Entrate Correnti | | | |

GRADO DI RIGIDITÀ PRO-CAPITE

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

| <i>INDICE</i> | | <i>2022</i> | <i>2023</i> | <i>2024</i> |
|----------------------------------|--|-------------|-------------|-------------|
| Rigidità strutturale pro-capite= | Spese Personale + Rimborso mutui e interessi | 204,04 | 209,18 | 199,51 |
| | N.Abitanti | | | |

Nota: abitanti al 01/01/2024

| <i>INDICE</i> | | <i>2022</i> | <i>2023</i> | <i>2024</i> |
|--|-----------------|-------------|-------------|-------------|
| Rigidità costo del personale pro-capite= | Spese Personale | 176,37 | 178,68 | 163,54 |
| | N.Abitanti | | | |

Nota: abitanti al 01/01/2024

| <i>INDICE</i> | | <i>2022</i> | <i>2023</i> | <i>2024</i> |
|------------------------------------|----------------------------|-------------|-------------|-------------|
| Rigidità indebitamento pro-capite= | Rimborso mutui e interessi | 27,67 | 30,50 | 35,97 |
| | N.Abitanti | | | |

Nota: abitanti al 01/01/2024

COMPOSIZIONE ORGANICA DELLE RISORSE UMANE

La pianta organica del personale viene configurata, dal vigente ordinamento, come elemento strutturale correlato all'assetto organizzativo dell'ente per il quale è previsto un blocco delle assunzioni, a fronte dell'obbligo di assumere un'adeguata programmazione diretta a conseguire obiettivi di efficienza ed economicità della gestione.

Tali scelte programmatiche sono state recepite nel presente documento, prendendo come riferimento la composizione del personale in servizio nell'ultimo triennio, come desumibile dalle seguenti tabelle:

| <i>Area Tecnica</i> | | | | | | | |
|---------------------------|--|---------------------------|-----------------------|---------------------------|-----------------------|---------------------------|-----------------------|
| <i>Q.F.</i> | <i>Qualifica Professionale</i> | <i>2022</i> | | <i>2023</i> | | <i>2024</i> | |
| | | <i>Dotazione Organica</i> | <i>Posti Occupati</i> | <i>Dotazione Organica</i> | <i>Posti Occupati</i> | <i>Dotazione Organica</i> | <i>Posti Occupati</i> |
| DIRIG. | DIRIGENTE | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| Funzionario (Ex D) | ISTRUTTORE DIRETTIVO TECNICO/FUNZIONARIO | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 |
| Funzionario (Ex D) | ISTRUTTORE DIRETTIVO/FUNZIONARIO | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 |
| Istruttore (Ex C) | ISTRUTTORE TECNICO | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 | 2 |
| Istruttore (Ex C) | ISTRUTTORE AMMINISTRATIVO | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| Operatore Esperto (Ex B) | OPERAIO ALTAMENTE SPECIALIZZATO | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| Operatore | TERMINALISTA | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 |

| | | | | | | | |
|---------------------------------|-----------------------|---|---|---|---|---|---|
| Esperto (Ex B) | | | | | | | |
| Operatore Esperto (Ex B) | OPERAIO SPECIALIZZATO | 7 | 7 | 7 | 7 | 6 | 6 |

| Area Economico-Finanziaria | | | | | | | |
|---------------------------------|--|--------------------|----------------|--------------------|----------------|--------------------|----------------|
| Q.F. | Qualifica Professionale | 2022 | | 2023 | | 2024 | |
| | | Dotazione Organica | Posti Occupati | Dotazione Organica | Posti Occupati | Dotazione Organica | Posti Occupati |
| DIRIG. | DIRIGENTE | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| Funzionario (Ex D) | FUNZIONARIO CONTABILE | 1 | 1 | 2 | 2 | 1 | 1 |
| Funzionario (Ex D) | FARMACISTA | 4 | 4 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Funzionario (Ex D) | ISTRUTTORE DIRETTIVO CONTABILE/FUNZIONARIO | 1 | 1 | 1 | 1 | 0 | 0 |
| Istruttore (Ex C) | ISTRUTTORE CONTABILE | 2 | 2 | 2 | 2 | 0 | 0 |
| Istruttore (Ex C) | ISTRUTTORE AMMINISTRATIVO | 3 | 3 | 3 | 3 | 6 | 6 |
| Operatore Esperto (Ex B) | TERMINALISTA | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| Operatore Esperto (Ex B) | COMMESSA | 1 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| Area di Vigilanza | | | | | | | |
|--------------------|--------------------------------------|--------------------|----------------|--------------------|----------------|--------------------|----------------|
| Q.F. | Qualifica Professionale | 2022 | | 2023 | | 2024 | |
| | | Dotazione Organica | Posti Occupati | Dotazione Organica | Posti Occupati | Dotazione Organica | Posti Occupati |
| Funziario (Ex D) | FUNZIONARIO AMMINISTRATIVO | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| Funziario (Ex D) | ISTRUTTORE DIRETTIVO P.M/FUNZIONARIO | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 |
| Istruttore (Ex C) | AGENTE P.M | 9 | 9 | 10 | 10 | 9 | 9 |
| Istruttore (Ex C) | ISTRUTTORE AMMINISTRATIVO | 1 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| Area Demografica / Statistica | | | | | | | |
|-------------------------------|----------------------------------|--------------------|----------------|--------------------|----------------|--------------------|----------------|
| Q.F. | Qualifica Professionale | 2022 | | 2023 | | 2024 | |
| | | Dotazione Organica | Posti Occupati | Dotazione Organica | Posti Occupati | Dotazione Organica | Posti Occupati |
| Funziario (Ex D) | ISTRUTTORE DIRETTIVO/FUNZIONARIO | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| Istruttore (Ex C) | ISTRUTTORE AMMINISTRATIVO | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 |
| Operatore Esperto (Ex B) | TERMINALISTA | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 |

| <i>Area Amministrativa</i> | | | | | | | |
|----------------------------|--------------------------------|---------------------------|-----------------------|---------------------------|-----------------------|---------------------------|-----------------------|
| <i>Q.F.</i> | <i>Qualifica Professionale</i> | <i>2022</i> | | <i>2023</i> | | <i>2024</i> | |
| | | <i>Dotazione Organica</i> | <i>Posti Occupati</i> | <i>Dotazione Organica</i> | <i>Posti Occupati</i> | <i>Dotazione Organica</i> | <i>Posti Occupati</i> |
| Istruttore (Ex C) | ISTRUTTORE AMMINISTRATIVO | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 |
| Operatore Esperto (Ex B) | TERMINALISTA | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| Operatore Esperto (Ex B) | MESSO | 1 | 1 | 1 | 1 | 0 | 0 |
| Operatore Esperto (Ex B) | ESECUTORE MESSO | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |

| <i>Area Staff</i> | | | | | | | |
|---------------------|----------------------------------|---------------------------|-----------------------|---------------------------|-----------------------|---------------------------|-----------------------|
| <i>Q.F.</i> | <i>Qualifica Professionale</i> | <i>2022</i> | | <i>2023</i> | | <i>2024</i> | |
| | | <i>Dotazione Organica</i> | <i>Posti Occupati</i> | <i>Dotazione Organica</i> | <i>Posti Occupati</i> | <i>Dotazione Organica</i> | <i>Posti Occupati</i> |
| Funzionario (Ex D) | FUNZIONARIO | 1 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Funzionario (Ex D) | ISTRUTTORE DIRETTIVO/FUNZIONARIO | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| Istruttore (Ex C) | ISTRUTTORE AMMINISTRATIVO | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |

| Area Pubblica Assistenza | | | | | | | |
|---------------------------|--|--------------------|----------------|--------------------|----------------|--------------------|----------------|
| Q.F. | Qualifica Professionale | 2022 | | 2023 | | 2024 | |
| | | Dotazione Organica | Posti Occupati | Dotazione Organica | Posti Occupati | Dotazione Organica | Posti Occupati |
| Funziario (Ex D) | ISTRUTTORE DIRETTIVO AMM.IVO/FUNZIONARIO | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 |
| Funziario (Ex D) | ASSISTENTE SOCIALE/FUNZIONARIO | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 |
| Funziario (Ex D) | BIBLIOTECARIO/FUNZIONARIO | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| Istruttore (Ex C) | ISTRUTTORE AMMINISTRATIVO | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 |
| Istruttore (Ex C) | ISTRUTTORE AIUTO BIBLIOTECARIO | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 |
| Operatore Esperto (Ex B) | TERMINALISTA | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 |
| Operatore Esperto (Ex B) | AUTISTA | 1 | 1 | 1 | 1 | 0 | 0 |
| Operatore Esperto (Ex B) | CUOCA | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| Operatore Esperto (Ex B) | AUTISTA | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 3 |

| <i>Totale</i> | | | | | |
|---------------------------|-----------------------|---------------------------|-----------------------|---------------------------|-----------------------|
| <i>2022</i> | | <i>2023</i> | | <i>2024</i> | |
| <i>Dotazione Organica</i> | <i>Posti Occupati</i> | <i>Dotazione Organica</i> | <i>Posti Occupati</i> | <i>Dotazione Organica</i> | <i>Posti Occupati</i> |
| 81 | 81 | 77 | 77 | 75 | 75 |

SPESA DI PERSONALE

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

Il costo del personale può essere visto come:

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

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

| INDICE | | 2022 | 2023 | 2024 |
|---|------------------------------|---------|---------|---------|
| Incidenza spesa personale sulla spesa corrente= | Spesa Personale | 25,910% | 25,180% | 23,870% |
| | Spese Correnti del titolo 1° | | | |

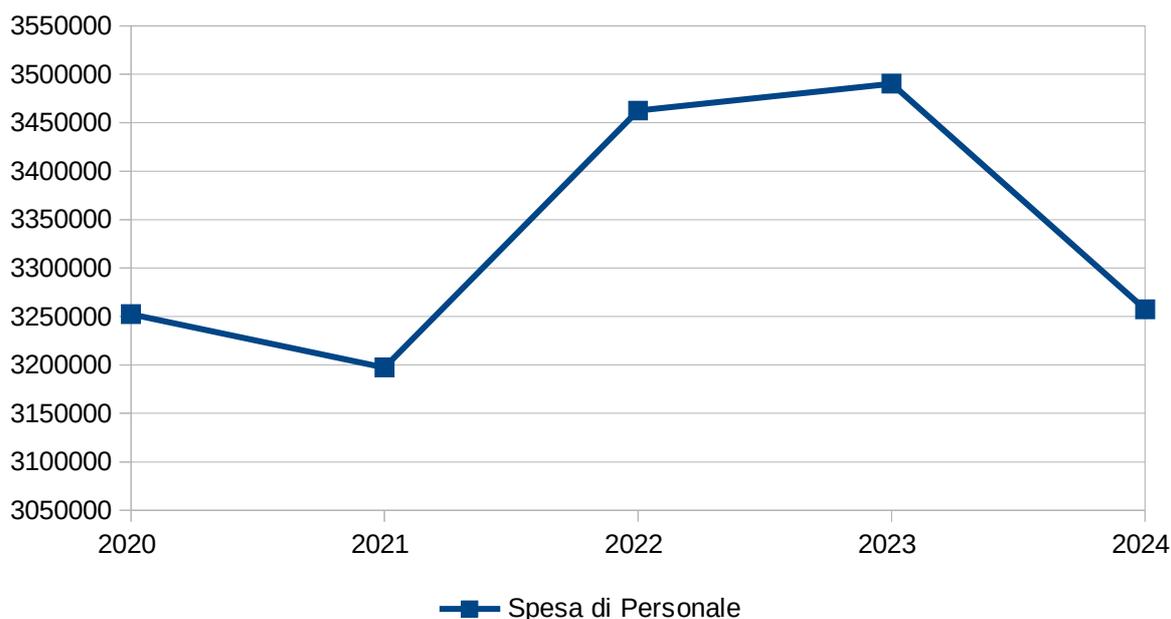
Nota: vedi piano degli indicatori

| INDICE | | 2022 | 2023 | 2024 |
|--|-----------------|--------|--------|--------|
| Rigidità per costo personale pro-capite= | Spesa Personale | 176,37 | 178,68 | 163,54 |
| | N.Abitanti | | | |

Nota: abitanti al 01/01/2024

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

| | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
|--------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Spesa di Personale | 3.252.473,03 | 3.197.423,30 | 3.462.614,68 | 3.490.441,12 | 3.257.526,72 |



SPESE PER ACQUISTO DI BENI E SERVIZI

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

| | <i>Impegnato</i> | <i>Percentuale sul totale</i> | <i>Pagato</i> | <i>Percentuale sul totale</i> | <i>Percentuale di pagamento</i> |
|--|---------------------|-----------------------------------|---------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|
| Acquisto di servizi per formazione e addestramento del personale dell'ente | 3.003,00 | 0,030% | 3.003,00 | 0,050% | 100,000% |
| Aggi di riscossione | 40.047,78 | 0,440% | 36.630,50 | 0,560% | 91,470% |
| Altri beni di consumo | 155.616,95 | 1,720% | 140.661,14 | 2,160% | 90,390% |
| Altri servizi | 127.071,32 | 1,400% | 110.460,58 | 1,700% | 86,930% |
| Armi e materiale per usi militari, ordine pubblico, sicurezza | 0,00 | 0,000% | 0,00 | 0,000% | 0,000% |
| Canoni per Progetti in Partenariato Pubblico-Privato | 800,00 | 0,010% | 0,00 | 0,000% | 0,000% |
| Consulenze | 0,00 | 0,000% | 0,00 | 0,000% | 0,000% |
| Contratti di servizio pubblico | 5.395.212,28 | 59,500% | 3.683.356,51 | 56,660% | 68,270% |
| Flora e Fauna | 0,00 | 0,000% | 0,00 | 0,000% | 0,000% |
| Giornali, riviste e pubblicazioni | 40.841,76 | 0,450% | 39.571,70 | 0,610% | 96,890% |
| Lavoro flessibile, quota LSU e acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale | 0,00 | 0,000% | 0,00 | 0,000% | 0,000% |
| Leasing operativo | 0,00 | 0,000% | 0,00 | 0,000% | 0,000% |
| Manutenzione ordinaria e riparazioni | 520.099,09 | 5,740% | 431.483,26 | 6,640% | 82,960% |
| Medicinali e altri beni di consumo sanitario | 37.961,13 | 0,420% | 37.961,13 | 0,580% | 100,000% |
| Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione | 213.153,00 | 2,350% | 185.650,62 | 2,860% | 87,100% |
| Organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta | 199,63 | 0,000% | 199,63 | 0,000% | 100,000% |
| Prestazioni professionali e specialistiche | 353.989,04 | 3,900% | 287.939,00 | 4,430% | 81,340% |
| Servizi amministrativi | 93.900,03 | 1,040% | 68.430,38 | 1,050% | 72,880% |
| Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente | 17.338,14 | 0,190% | 13.919,38 | 0,210% | 80,280% |
| Servizi di ristorazione | 34.000,00 | 0,370% | 24.773,34 | 0,380% | 72,860% |
| Servizi finanziari | 45.496,75 | 0,500% | 36.531,82 | 0,560% | 80,300% |
| Servizi informatici e di telecomunicazioni | 458.302,31 | 5,050% | 180.188,73 | 2,770% | 39,320% |
| Servizi sanitari | 0,00 | 0,000% | 0,00 | 0,000% | 0,000% |
| Utenze e canoni | 1.399.813,29 | 15,440% | 1.088.489,61 | 16,740% | 77,760% |
| Utilizzo di beni di terzi | 131.326,03 | 1,450% | 131.326,03 | 2,020% | 100,000% |
| TOTALE SPESE PER ACQUISTO DI BENI E SERVIZI | 9.068.171,53 | 100,000% | 6.500.576,36 | 100,000% | 71,690% |

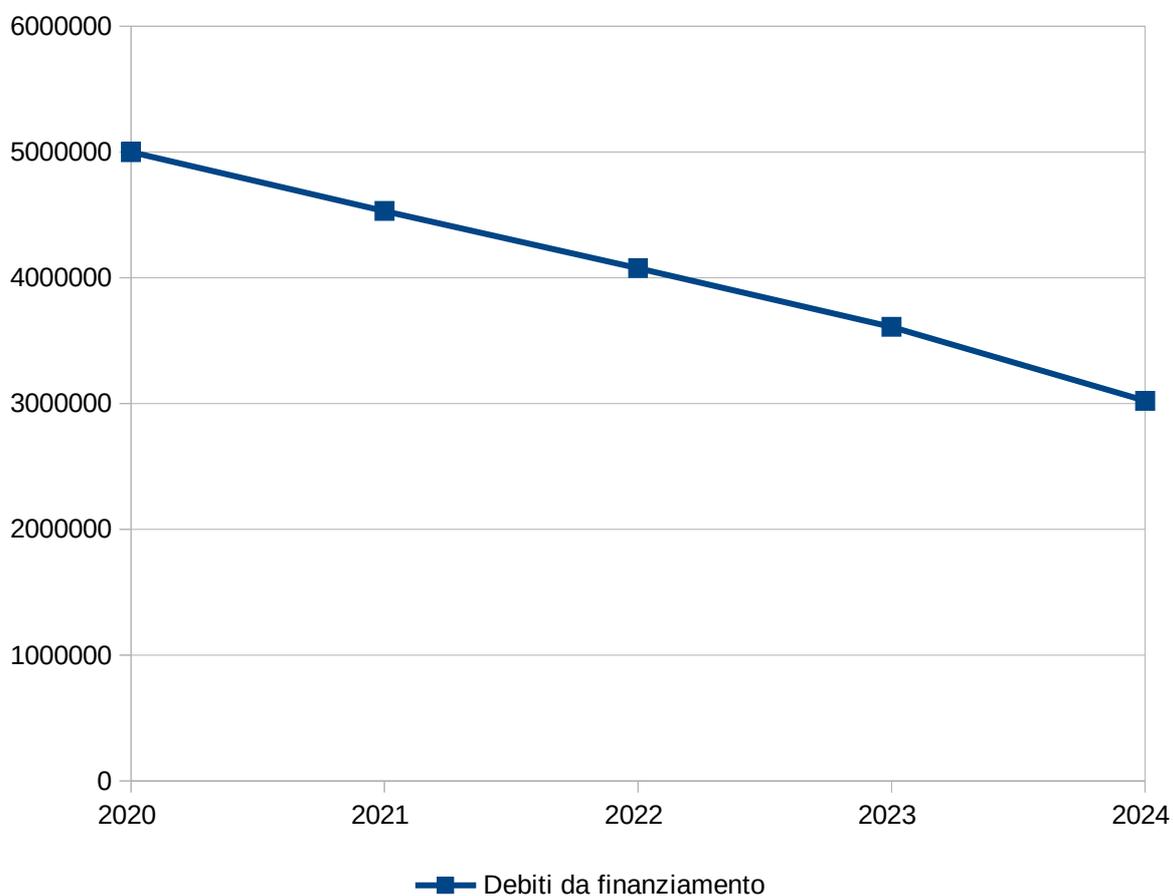
RICORSO, SOSTENIBILITÀ E ANDAMENTO DELL'INDEBITAMENTO

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

Come si può notare, l'intenzione dell'Ente è quella di migliorare progressivamente tali risultati.

ANDAMENTO PLURIENNALE DELL'INDEBITAMENTO

| | <i>2020</i> | <i>2021</i> | <i>2022</i> | <i>2023</i> | <i>2024</i> |
|-------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Debiti da finanziamento | 4.999.452,31 | 4.530.958,44 | 4.076.681,49 | 3.610.510,26 | 3.022.188,42 |



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

| | <i>Previsione</i> | <i>Assestato</i> | <i>Impegnato</i> | <i>Minori Spese</i> | <i>Pagamenti</i> | <i>Da riportare</i> |
|------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| <i>Quota Interessi</i> | 136.634,00 | 134.992,00 | 124.532,65 | 10.459,35 | 124.532,65 | 0,00 |
| <i>Quota Capitale</i> | 534.005,00 | 595.367,82 | 588.321,84 | 7.045,98 | 588.321,84 | 0,00 |
| Totale | 670.639,00 | 730.359,82 | 712.854,49 | 17.505,33 | 712.854,49 | 0,00 |

Incidenza degli interessi sulle entrate correnti

| | <i>2020</i> | <i>2021</i> | <i>2022</i> | <i>2023</i> | <i>2024</i> |
|------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Quota interessi | 91.947,42 | 95.514,47 | 88.259,09 | 132.980,50 | 124.532,65 |
| Entrate Correnti | 13.829.989,47 | 13.444.172,53 | 15.240.781,38 | 13.908.199,73 | 15.214.002,35 |
| % su Entrate Correnti | 1,000% | 1,000% | 1,000% | 1,000% | 1,000% |
| Limite art. 204 TUEL | 10% | 10% | 10% | 10% | 10% |

INDEBITAMENTO A BREVE TERMINE

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

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

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

| | <i>Previsione</i> | <i>Assestato</i> | <i>Impegnato Accertato</i> | <i>Pagamenti Incassi</i> |
|---------------------------|-------------------|------------------|--------------------------------|------------------------------|
| <i>Entrate Titolo VII</i> | 100.000,00 | 100.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>Spese Titolo V</i> | 100.000,00 | 100.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Saldo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

INDEBITAMENTO DA STRUMENTI DERIVATI

Come si evince dal prospetto seguente, l'Ente non ha in essere contratti relativi a strumenti di finanza derivata.

| <i>Analisi delle quote capitale e interessi</i> | | | | | | |
|---|-------------------|------------------|------------------|---------------------|------------------|---------------------|
| | <i>Previsione</i> | <i>Assestato</i> | <i>Impegnato</i> | <i>Minori Spese</i> | <i>Pagamenti</i> | <i>Da riportare</i> |
| <i>Quota Interessi</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>Quota Capitale</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>Totale</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

ANALISI DELLE RISORSE STRUMENTALI DELL'ENTE

| Descrizione | Valore Attuale | Fondo Ammortamento | Residuo da Ammortizzare |
|--|-------------------|--------------------|-------------------------|
| IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | | | |
| 10201990101001 Altre immobilizzazioni immateriali n.a.c. | 996.849,63 | 996.731,76 | 117,87 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | 996.849,63 | 996.731,76 | 117,87 |
| IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | | | |
| 10202010101001 Infrastrutture demaniali | 37.740.519,06 | 8.886.325,57 | 28.854.193,49 |
| 10202010201001 Altri beni immobili demaniali | 4.363.265,74 | 674.947,57 | 3.688.318,17 |
| 10202010301001 Terreni demaniali | 600.035,21 | 0,00 | 600.035,21 |
| 10202020101001 Mezzi di trasporto stradali | 346.388,76 | 260.129,87 | 86.258,89 |
| 10202020199999 Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico n.a.c. | 294.654,87 | 265.278,32 | 29.376,55 |
| 10202020301001 Mobili e arredi per ufficio | 73.408,91 | 41.366,86 | 32.042,05 |
| 10202020399001 Mobili e arredi n.a.c. | 1.012.188,19 | 930.092,66 | 82.095,53 |
| 10202020401001 Macchinari | 67.191,75 | 21.521,50 | 45.670,25 |
| 10202020499001 Impianti | 75.072,77 | 7.539,77 | 67.533,00 |
| 10202020502001 Attrezzature sanitarie | 38.238,41 | 9.194,98 | 29.043,43 |
| 10202020599999 Attrezzature n.a.c. | 2.042.631,24 | 1.277.479,43 | 765.151,81 |
| 10202020601001 Macchine per ufficio | 1.248,66 | 1.248,66 | 0,00 |
| 10202020703001 Periferiche | 63.621,97 | 63.621,97 | 0,00 |
| 10202020704001 Apparati di telecomunicazione | 5.838,92 | 4.511,17 | 1.327,75 |
| 10202020705001 Tablet e dispositivi di telefonia fissa e mobile | 5.713,97 | 5.322,13 | 391,84 |
| 10202020799999 Hardware n.a.c. | 443.035,15 | 424.765,84 | 18.269,31 |
| 10202020899999 Armi n.a.c. | 3.200,00 | 3.200,00 | 0,00 |
| 10202020901001 Fabbricati ad uso abitativo | 2.541.017,39 | 2.304.398,87 | 236.618,52 |
| 10202020902001 Fabbricati ad uso commerciale | 792.184,68 | 688.949,69 | 103.234,99 |
| 10202020903001 Fabbricati ad uso scolastico | 12.335.668,29 | 6.776.924,30 | 5.558.743,99 |
| 10202020909001 Infrastrutture telematiche | 339.279,51 | 27.535,44 | 311.744,07 |
| 10202020910001 Infrastrutture idrauliche | 795.353,16 | 269.396,64 | 525.956,52 |
| 10202020914001 Opere per la sistemazione del suolo | 321.495,13 | 331,41 | 321.163,72 |
| 10202020916001 Impianti sportivi | 5.343.517,39 | 3.613.783,37 | 1.729.734,02 |
| 10202020919001 Fabbricati ad uso strumentale | 3.956.626,43 | 2.693.352,16 | 1.263.274,27 |
| 10202020999999 Beni immobili n.a.c. | 9.411.080,19 | 1.271.845,18 | 8.139.235,01 |
| 10202021001001 Fabbricati ad uso abitativo di valore culturale, storico ed artistico | 5.171,31 | 0,00 | 5.171,31 |
| 10202021003001 Fabbricati ad uso scolastico di valore culturale, storico ed artistico | 6.250.547,75 | 0,00 | 6.250.547,75 |
| 10202021004001 Opere destinate al culto di valore culturale, storico ed artistico | 243.158,00 | 0,00 | 243.158,00 |
| 10202021008001 Musei, teatri e biblioteche di valore culturale, storico ed artistico | 4.367.754,55 | 0,00 | 4.367.754,55 |
| 10202021009001 Fabbricati ad uso strumentale di valore culturale, storico ed artistico | 11.904.239,10 | 0,00 | 11.904.239,10 |
| 10202021101001 Oggetti di valore | 277.350,46 | 0,00 | 277.350,46 |

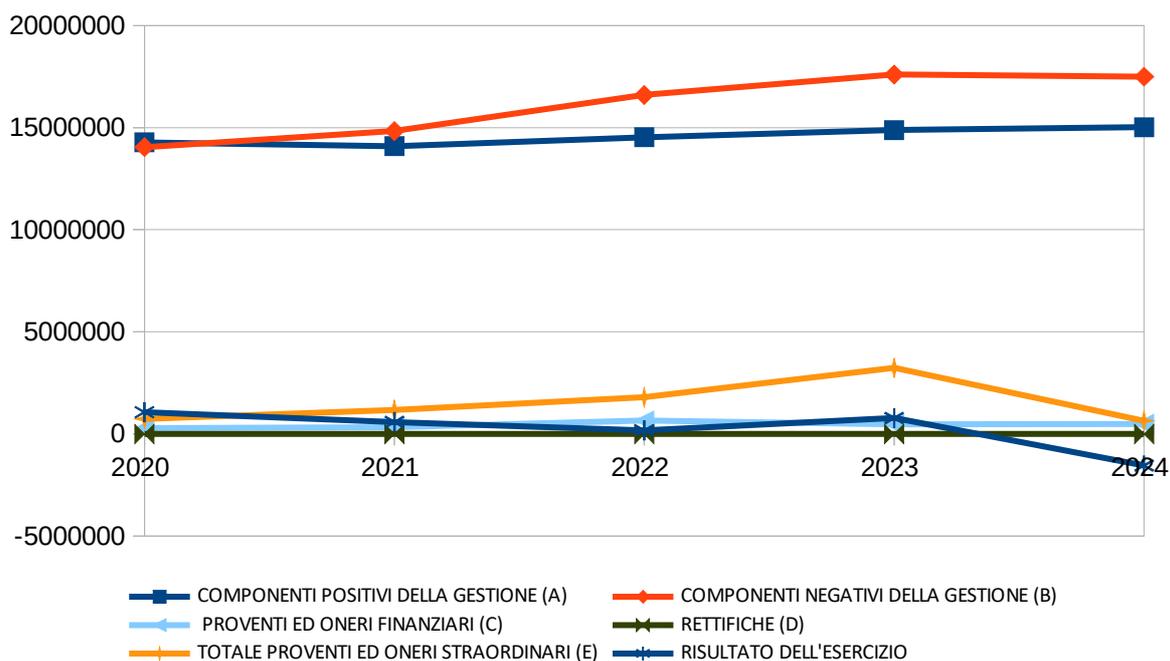
| | | | |
|---|-----------------------|----------------------|-----------------------|
| 10202021201001 Materiale bibliografico | 42.610,33 | 18.319,60 | 24.290,73 |
| 10202021301001 Terreni agricoli | 6.362.438,68 | 0,00 | 6.362.438,68 |
| 10202021302001 Terreni edificabili | 1.148.929,97 | 0,00 | 1.148.929,97 |
| 10202021399999 Altri terreni n.a.c. | 11.054.623,99 | 0,00 | 11.054.623,99 |
| 10202030201001 Demanio idrico | 336.082,09 | 0,00 | 336.082,09 |
| 10202030601001 Flora | 3.202.546,32 | 0,00 | 3.202.546,32 |
| 10202040201001 Immobilizzazioni materiali in costruzione | 1.901.801,45 | 0,00 | 1.901.801,45 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | 130.109.729,75 | 30.541.382,96 | 99.568.346,79 |
| IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | | | |
| 10203010801001 Partecipazioni in imprese partecipate non incluse in Amministrazioni pubbliche | 946.850,14 | 0,00 | 946.850,14 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | 946.850,14 | 0,00 | 946.850,14 |
| TOTALE PATRIMONIO IMMOBILIARE | 132.053.429,52 | 31.538.114,72 | 100.515.314,80 |

CONTO ECONOMICO PLURIENNALE

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

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

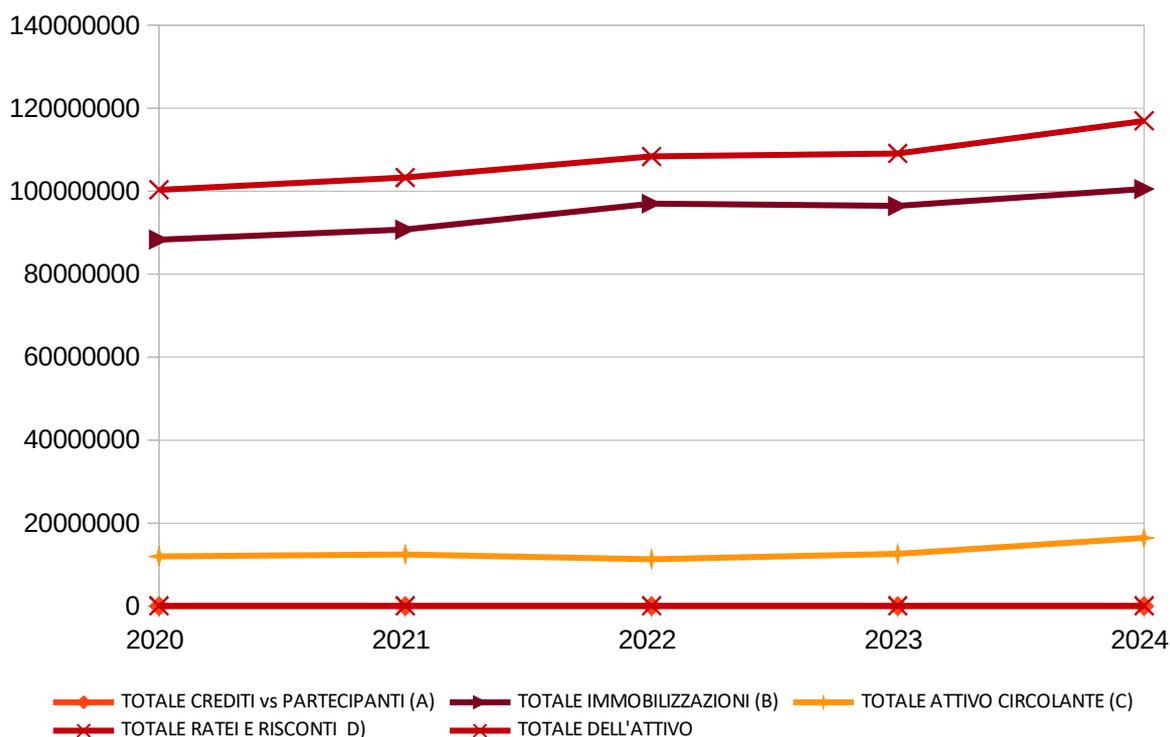
| Voce di Stampa | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A) | 14.284.247,99 | 14.095.345,84 | 14.528.098,46 | 14.884.090,94 | 15.019.584,52 |
| COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B) | 14.046.046,94 | 14.837.538,49 | 16.599.232,26 | 17.602.040,30 | 17.498.448,65 |
| DIFFERENZA FRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | 238.201,05 | -742.192,65 | -2.071.133,80 | -2.717.949,36 | -2.478.864,13 |
| Proventi finanziari | 376.694,07 | 427.066,79 | 745.427,28 | 604.295,54 | 609.012,69 |
| Oneri finanziari | 91.947,42 | 95.514,47 | 88.259,09 | 132.980,50 | 124.532,65 |
| PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C) | 284.746,65 | 331.552,32 | 657.168,19 | 471.315,04 | 484.480,04 |
| RETTIFICHE (D) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Proventi straordinari | 883.403,91 | 1.218.143,08 | 2.025.827,91 | 3.251.081,85 | 1.345.980,08 |
| Oneri Straordinari | 142.417,91 | 40.186,18 | 234.443,05 | 19.342,57 | 697.467,93 |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) | 740.986,00 | 1.177.956,90 | 1.791.384,86 | 3.231.739,28 | 648.512,15 |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E) | 1.263.933,70 | 767.316,57 | 377.419,25 | 985.104,96 | -1.345.871,94 |
| Imposte | 198.056,54 | 180.178,00 | 204.078,82 | 204.051,54 | 201.055,69 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO | 1.065.877,16 | 587.138,57 | 173.340,43 | 781.053,42 | -1.546.927,63 |



STATO PATRIMONIALE PLURIENNALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione. La rendicontazione patrimoniale inoltre illustra la consistenza del patrimonio dell'Ente. Non bisogna dimenticare che la contabilità economico patrimoniale è la base per la redazione del bilancio consolidato, strumento importante per dare conto ai cittadini delle risorse gestite dall'intero gruppo Ente Locale, formato dal Comune e dalle aziende partecipate. I valori patrimoniali al 31/12/2024 e le variazioni rispetto agli anni precedenti sono così riassunti:

| STATO PATRIMONIALE ATTIVO | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale immobilizzazioni immateriali | 58.830,62 | 27.806,35 | 13.493,89 | 6.515,07 | 117,87 |
| Totale immobilizzazioni materiali | 87.328.487,59 | 89.790.266,94 | 96.025.968,36 | 95.472.086,88 | 99.568.346,79 |
| Totale immobilizzazioni finanziarie | 941.850,14 | 941.850,14 | 946.210,14 | 946.850,14 | 946.850,14 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 88.329.168,35 | 90.759.923,43 | 96.985.672,39 | 96.425.452,09 | 100.515.314,80 |
| Totale Rimanenze | 222.439,28 | 198.360,68 | 196.127,62 | 0,00 | 0,00 |
| Totale crediti | 5.035.807,89 | 4.278.379,29 | 4.305.229,02 | 4.968.714,74 | 10.683.601,33 |
| Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale disponibilità liquide | 6.724.709,99 | 7.992.668,01 | 6.806.387,32 | 7.630.738,46 | 5.711.143,56 |
| TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 11.982.957,16 | 12.469.407,98 | 11.307.743,96 | 12.599.453,20 | 16.394.744,89 |
| TOTALE RATE E RISCOINTI (D) | 43.599,18 | 62.940,79 | 65.143,18 | 66.741,66 | 50.278,83 |
| TOTALE DELL'ATTIVO | 100.355.724,69 | 103.292.272,20 | 108.358.559,53 | 109.091.646,95 | 116.960.338,52 |



| STATO PATRIMONIALE PASSIVO | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | 84.947.454,20 | 86.711.830,13 | 91.176.165,52 | 92.404.926,85 | 92.165.609,47 |
| TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | 376.791,59 | 388.298,88 | 316.834,43 | 304.489,98 | 316.128,63 |
| TOTALE T.F.R. (C) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE DEBITI (D) | 9.252.189,08 | 9.744.471,16 | 8.932.983,16 | 6.835.597,14 | 7.600.231,13 |
| TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | 5.779.289,82 | 6.447.672,03 | 7.932.576,42 | 9.546.632,98 | 16.878.369,29 |
| TOTALE DEL PASSIVO | 100.355.724,69 | 103.292.272,20 | 108.358.559,53 | 109.091.646,95 | 116.960.338,52 |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | 5.505.819,69 | 6.253.528,50 | 4.325.681,13 | 7.824.228,40 | 17.117.596,36 |

Stato Patrimoniale Passivo

