

Comune di Castel Bolognese



Rendiconto della gestione 2023

Allegato B

Relazione sulla gestione

INTRODUZIONE

I CRITERI DI VALUTAZIONE USATI

ALLUVIONE 2023

ANALISI DELLA GESTIONE FINANZIARIA 2023:

1) PRINCIPALI VOCI DEL CONTO DEL BILANCIO – GESTIONE COMPETENZA

- 1.1. Entrate correnti
 - 1.1.1. entrate tributarie
 - 1.1.2. entrate da trasferimenti correnti
 - 1.1.3. entrate extratributarie
- 1.2. Spese correnti
- 1.3. Entrate in c/capitale
- 1.4. Spese in conto capitale
- 1.5. Investimenti 2023 - PNRR

2) GESTIONE DI CASSA

- 2.1. Movimenti di cassa e anticipazione di Tesoreria
- 2.2. Pagamenti dell'amministrazione

3) GESTIONE DEI RESIDUI

- Residui finali e analisi anzianità dei residui

4) EQUILIBRI FINANZIARI E GESTIONE DI COMPETENZA

- 4.1. Equilibrio generale
- 4.2. Variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno
- 4.3. Utilizzo dell'avanzo 2022
- 4.4. Verifica degli equilibri di bilancio – avanzo di competenza
- 4.5. Limite di indebitamento
- 4.6. Fondo pluriennale vincolato

5) RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

6) ELENCO ANALITICO QUOTE ACCANTONATE E VINCOLATE AL 31/12/2023

- 6.1. Quote accantonate
- 6.2. Quote vincolate
- 6.3. Parte destinata agli investimenti

7) ELENCO DEI PROPRI ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI AL 31/12/2023

- 7.1. Elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale
- 7.2. Verifica debiti/crediti tra partecipate ed Ente
- 7.3. Verifica debiti/crediti con Unione Romagna Faentina
- 7.4. Elenco indirizzi internet pubblicazione dati

8) TABELLA DEI PARAMETRI DI RILEVAZIONE DELLE CONDIZIONI DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

9) DATI CONSUNTIVI SERVIZI EROGATI

- Servizi a domanda individuale

10) SPESE RAPPRESENTANZA

11) **NOTA INTEGRATIVA – CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE**

12) **RELAZIONE FINALE SULL'ANDAMENTO DELLA GESTIONE 2023 CON RIFERIMENTO
AI PROGRAMMI, PROGETTI, OBIETTIVI**

INTRODUZIONE

Secondo quanto disposto dagli articoli 151 e 231 del dlgs 18/8/2000, nr. 267, la Giunta Comunale deve allegare al Rendiconto una relazione sulla gestione dell'ente che contiene ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili, nonché dei fatti di rilievo verificatesi dopo la chiusura dell'esercizio secondo quanto disposto dal Decreto legislativo 23 giugno 2011 nr 118: "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi".

La relazione contiene l'analisi e la valutazione della gestione dell'esercizio 2022 con particolare riferimento all'illustrazione del significato amministrativo, finanziario ed economico patrimoniale delle risultanze finali.

La relazione espone i risultati conseguiti in merito al rispetto degli equilibri di bilancio.

Sono riportati inoltre i nuovi parametri delle condizioni di deficitarietà e quelli relativi ai servizi indispensabili, ai servizi a domanda individuale e a servizi diversi.

I CRITERI DI VALUTAZIONE USATI

I criteri utilizzati per la determinazione del valore degli accertamenti/impegni iscritti nel conto del bilancio sono di seguito sinteticamente descritti con riferimento alle voci principali.

Tali criteri si ispirano ai principi contabili di riferimento in particolare al principio della contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2 del D.Lgs. 118/2011.

In coerenza a quanto stabilito dalle norme di riferimento, il Comune di Castel Bolognese ha provveduto a determinare il valore degli accertamenti e degli impegni e la loro imputazione (connessa alla esigibilità) secondo il nuovo criterio della competenza finanziaria potenziata.

Con decorrenza 01/01/2015, ha preso avvio in modo sostanziale il processo di trasferimento delle funzioni dal Comune di Castel Bolognese all'Unione della Romagna Faentina, costituitasi dall'01/01/2012.

Per effetto dell'avvio concreto di tale fase di conferimenti, si sono realizzati i primi effettivi trasferimenti di personale e di somme in coerenza con i trasferimenti delle funzioni: a queste operazioni hanno fatto seguito i necessari adeguamenti anche dal punto di vista contabile. Si è venuto a modificare, in particolare, l'imputazione della spesa che dai macroaggregati 1, 2, 3, ecc. è passata al macroaggregato 4 assumendo la natura di trasferimento.

Al momento della redazione della presente Relazione tutte le funzioni sono state trasferite all'Unione della Romagna Faentina.

I bilanci degli Enti coinvolti (Unione e Comuni) sono venuti progressivamente a modificarsi e la struttura delle entrate e delle spese è mutata più o meno radicalmente a seconda delle funzioni e delle scelte effettuate.

Per i criteri utilizzati per i singoli titoli e gestioni del bilancio, si rimanda all'analisi dettagliata nel capitolo dedicato alle principali voci di bilancio

Con la pubblicazione in G.U. n. 181 del 04-08-2023 del Decreto 25 luglio 2023, di aggiornamento degli allegati al D.Lgs. 118/2011, sono state apportate, tra l'altro, alcune modifiche agli schemi di bilancio e di rendiconto di gestione. Le modifiche all'allegato n. 10 si applicano a decorrere dal rendiconto 2023.

In particolare, le modifiche allo schema di rendiconto di cui all'allegato 10 interessano:

- il prospetto concernente il "Conto del bilancio – Gestione delle entrate": dopo la voce "Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale (1)" è inserita la seguente "Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie (1)";
- il prospetto concernente il "Conto del bilancio – Gestione delle entrate": dopo la voce "- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità" è inserita la seguente "Fondo di Cassa al 1° gennaio dell'esercizio";

- il prospetto concernente il “Conto del bilancio – Riepilogo generale delle entrate”: dopo la voce “Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale (1)” è inserita la seguente “Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie (1)”;
- il prospetto concernente il “Conto del bilancio – Riepilogo generale delle entrate”: dopo la voce “- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità” è inserita la seguente “Fondo di Cassa al 1° gennaio dell’esercizio”;
- il prospetto concernente il Quadro generale riassuntivo: nella nota n. 10 sono eliminate le seguenti parole “al netto dell’accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione dell’avanzo/disavanzo di competenza.”;
- il prospetto concernente gli “Equilibri di bilancio (solo per gli enti locali)”;
- il prospetto concernente l’allegato a) Risultato di amministrazione;
- il prospetto concernente l’allegato b) “Composizione per missione e programmi del fondo pluriennale vincolato dell’esercizio N di riferimento del bilancio”: la descrizione della colonna (x) è sostituita dalla seguente “Riaccertamento degli impegni imputati all’esercizio N e finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell’esercizio N (cosiddette economie di impegno)”;
- il prospetto concernente l’allegato b) “Composizione per missione e programmi del fondo pluriennale vincolato dell’esercizio N di riferimento del bilancio”: la descrizione della colonna (y) è sostituita dalla seguente “Riaccertamento degli impegni finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell’esercizio N su impegni imputati agli esercizi successivi a N (cosiddette economie di impegno)”;
- il prospetto concernente l’allegato b) “Composizione per missione e programmi del fondo pluriennale vincolato dell’esercizio N di riferimento del bilancio”: la nota (x) è sostituita dalla seguente “Indicare le economie, registrate nel corso dell’esercizio e verificate in sede di rendiconto, sugli impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato di cui alla lettera a)”.

ALLUVIONE MAGGIO 2023

Il 2023 è stato caratterizzato in particolar modo dagli eventi alluvionali che in maniera violenta e non programmabile hanno colpito molti comuni delle regioni Emilia-Romagna, Marche e Toscana e in particolar modo tutti i comuni dell’Unione della Romagna Faentina con danni rilevantissimi ai territori montani ed ai centri urbani. Le piogge persistenti hanno provocato l’esondazione di corsi d’acqua, lo smottamento di versanti, allagamenti, movimenti franosi, l’isolamento di alcune località, l’evacuazione di numerose famiglie dalle loro abitazioni, gravi danneggiamenti alle infrastrutture viarie, a edifici pubblici e privati, alle opere di difesa idraulica ed alla rete dei servizi essenziali.

A seguito di tali eventi, nel corso dell’anno 2023, sono state attuate attività di varia natura i cui effetti contabili sono stati gestiti come di seguito illustrato in relazione alla diversa tipologia di interventi.

INTERVENTI IN SOMMA URGENZA

Per interventi in somma urgenza si intendono gli interventi di cui all’art. 25, comma 2, lettere a) e b), del D.Lgs. 1/2018 (Codice di protezione civile).

Tali interventi sono stati attuati ai sensi dell’art. 140 del D.Lgs. 36/2023, in particolare comma 6, a norma del quale *“Costituisce circostanza di somma urgenza, ai fini del presente articolo, anche il verificarsi degli eventi di cui all’articolo 7 del codice della protezione civile, di cui al decreto legislativo 2 gennaio 2018, n. 1, ovvero la ragionevole previsione dell’imminente verificarsi degli stessi, che richiede l’adozione di misure indilazionabili, nei limiti dello stretto necessario. La circostanza di somma urgenza, in tali casi, è ritenuta persistente finché non risultino eliminate le situazioni dannose o pericolose per la pubblica o privata incolumità derivanti dall’evento, e comunque per un termine non superiore a quindici giorni dall’insorgere dell’evento, oppure entro il termine stabilito dalla eventuale declaratoria dello stato di emergenza di cui all’articolo 24 del codice di cui al decreto legislativo n. 1 del 2018; in tali circostanze ed entro i medesimi limiti temporali le stazioni appaltanti possono affidare appalti pubblici di lavori, servizi e forniture con le procedure previste dal presente articolo.”*. Lo stato di emergenza per il territorio dell’Unione della Romagna

Faentina risulta dichiarato per 12 mesi a far data dalla Deliberazione del Consiglio dei Ministri (DCM) del 4 maggio 2023, pubblicata nella G.U.R.I. n. 118 del 22 maggio 2023.

Gli interventi in somma urgenza, effettuati in attuazione delle disposizioni del D.Lgs. 1/2018 e della dichiarazione dello stato di emergenza, sono stati posti in essere con adozione di specifici verbali e conseguenti perizie finali e sono stati successivamente appostati in bilancio con specifiche delibere di riconoscimento nei termini coerenti con l'Ordinanza 992/2023 e con le successive Ordinanze del Commissario straordinario (Ordinanze n. 6/2023 e n. 19/2024) e Decreti del Sub-Commissario delegato per la Regione Emilia-Romagna (Decreti n. 74/2023 e n. 5/2024), non potendosi disporre in difformità in quanto spese di protezione civile per emergenza nazionale, anche in considerazione del loro ammontare.

Gli interventi di somma urgenza costituenti spese correnti sono stati imputati al titolo 1° e finanziati sul bilancio dell'Unione della Romagna Faentina.

Eventuali interventi di somma urgenza costituenti spese in conto capitale sono stati imputati al titolo 2° e finanziati sul bilancio dei Comuni.

Alla data attuale tutte le spese relative ad interventi di somma urgenza sono interamente iscritte nei diversi bilanci e integralmente finanziate.

ANNO 2023

Nel 2023 non sono state sostenute spese per interventi in somma urgenza a carico del bilancio del Comune di Castel Bolognese e degli altri comuni membri dell'Unione, ma solo spese a carico del bilancio dell'Unione in quanto spese correnti.

Tali spese sono quindi imputate e finanziate sul bilancio dell'Unione Romagna Faentina con Delibera di Consiglio Unione n. 30 del 26/07/2023, n. 39 del 27/09/2023 e n. 52 del 29/11/2023 come segue:

Ente	Spese totali		Entrate totali		Disposizione	Spese art. 25 C.2, D. Lgs 1/2018
	Impegnato	Pagato (al 08/03/2024)	Accertato	Riscosso (al 08/03/2024)		
Castel Bolognese	49.727,36	49.727,36	49.727,36	32.611,40	Decreto RER 74/2023	Tipo a)
Castel Bolognese	1.553.926,61	1.553.926,60	1.553.926,61	1.491.512,98	Ordinanza 6/2023	Tipo b)
TOTALE	1.603.653,97	1.603.653,96	1.603.653,97	1.524.124,38		

ANNO 2024

Nell'anno 2024 sono state assegnate le risorse che hanno permesso l'integrale riconoscimento dei debiti fuori bilancio per i verbali emessi nel corso del 2023 ed in particolare l'Ordinanza n. 19/2024 del Commissario straordinario alla ricostruzione nel territorio delle Regioni di Emilia-Romagna, Marche e Toscana che ha finanziato le spese di tipo b) e il Decreto n. 5 del 16/01/2024 del sub-Commissario per la Regione Emilia-Romagna, avente ad oggetto "Approvazione del quinto stralcio del Piano dei primi interventi urgenti di Protezione Civile in conseguenza delle avverse condizioni meteorologiche che, a partire dal 1° maggio 2023, hanno colpito il territorio delle province di Bologna, Ferrara, Forlì-Cesena, Modena, Ravenna, Reggio-Emilia e Rimini (OCDPC n. 992/2023)" per le spese di tipo a).

Per il Comune di Castel Bolognese gli interventi di somma urgenza finanziati con le risorse assegnate nel 2024 si configurano come spese di investimento, vengono quindi imputate al titolo 2 del bilancio del Comune di Castel Bolognese. La proposta di riconoscimento del debito fuori bilancio è stata approvata dalla giunta con Delibera n. 12 del 19/03/2024 e verrà discusso nella seduta del Consiglio Comunale del giorno 27/03/2024 (delibera di Consiglio Comunale proposta n. 104/2024).

Spese tipo b) art. 25, comma 2, D.Lgs. 1/2018 Codice di protezione civile

Spese totali		Entrate totali		Disposizione	Categoria spese	Atti
Previsione	Impegnato	Previsione	Accertato			
523.032,63	0,00	523.032,63	0,00	Ordinanza 19/2024	Ripristino infrastrutture	Delibera di Giunta n. 12 del 19/03/2024

INTERVENTI URGENTI

Per interventi urgenti si intendono quelli di cui all'art. 25, comma 2, lettera b), (interventi non rientranti nelle somme urgenze) del D.Lgs. 1/2018. Tali interventi sono stati iscritti secondo le normali procedure contabili (senza necessità di ricorso al riconoscimento di debiti fuori bilancio) nei bilanci 2023 e 2024 del Comune di Castel Bolognese, in quanto spese in conto capitale, come segue:

Descrizione opera	Importo previsto progetto	Spese previste anno 2024	Atto di finanziamento
ALLUVIONE MAGGIO 2023: Messa in sicurezza e ripristino stradale - VIA CORNACCHIA	400.000,00	400.000,00	Ordinanza 13/2023
ALLUVIONE MAGGIO 2023: Messa in sicurezza e ripristino stradale - VIA BIANCANIGO	600.000,00	600.000,00	
ALLUVIONE MAGGIO 2023: Messa in sicurezza e ripristino stradale - VIA CANALE	500.000,00	500.000,00	
TOTALE	1.500.000,00	1.500.000,00	

DONAZIONI

Particolare rilievo pubblico e sociale hanno avuto, durante questo grave periodo di difficoltà, le donazioni ricevute dal Comune di Castel Bolognese dal mondo privato e da altri Enti.

Singoli cittadini, professionisti, imprese, società ed enti del terzo settore, oltre ad altri enti locali hanno volontariamente donato e promosso raccolte fondi a favore del Comune di Castel Bolognese per collaborare alla ripresa delle attività cittadine e per il supporto alla popolazione e all'Amministrazione per la ricostruzione e messa in sicurezza del territorio comunale. In coerenza con la volontà di chi ha donato, le donazioni ricevute sono state e saranno utilizzate solo per tali finalità.

Di seguito è riportato il dettaglio delle donazioni ricevute:

PARTE CORRENTE

Entrata - Descrizione	Incassato	Capitolo
EMERGENZA 2023 - ENTRATE DONAZIONI DA TERZI	105.992,71 €	3600
TOTALE	105.992,71 €	

Descrizione spesa	Importo impegnato
Trasferimento a URF per Bando di sostegno alle imprese - Camera di commercio	13.039,00 €
Trasferimento a URF per aggiornamento Piani Protezione Civile	8.305,82 €

TOTALE 21.344,82 €

Quota non utilizzata: 86.647,89 €

PARTE CAPITALE

Descrizione	Incassato	Capitolo
EMERGENZA 2023 - DONAZIONI PER SPESE INVESTIMENTO	35.719,22 €	3700

TOTALE 35.719,22 €

Quota non utilizzata: 35.719,22 €

La quota di donazioni ricevute e non utilizzate nel corso del 2023, pari a € 120.367,11 vengono vincolate nell'avanzo vincolato del risultato di amministrazione 2023, come dettagliato nell'apposita sezione della Relazione.

FONDI COVID

Il D.M. del Ministero dell'Interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 8 febbraio 2024 ha approvato gli esiti della verifica a consuntivo della perdita di gettito e dell'andamento delle spese e le conseguenti regolazioni finanziarie, del cosiddetto "fondone" 2020 e 2021 e delle altre risorse statali, connesse con la pandemia, assegnate agli enti locali.

Il conguaglio finale in questione, che riguarda le risorse del fondone, i ristori di entrate, i ristori di spesa e il contributo straordinario per garantire la continuità dei servizi erogati, ha anche una importante ricaduta sul rendiconto della gestione 2023.

Le tabelle allegate al decreto suddividono gli enti in due categorie:

- quelli in surplus o eccedenza di risorse, ovvero quelli che non hanno utilizzato interamente le risorse assegnate per le finalità previste dalla normativa;
- quelli in deficit di risorse, che invece in termini di maggiore spesa (al netto delle minori spese) e minori entrate (tenuto conto dei ristori statali per alcune minori entrate) derivanti dalla pandemia, hanno avuto effetti negativi superiori alle risorse assegnate.

Il Comune di Castel Bolognese presenta un saldo finale pari a zero sia in deficit che in surplus.

Alla luce di queste risultanze, il Comune non risulta dover ricevere ulteriori erogazioni da parte dello Stato, né si trova a dover rimborsare parte delle quote già ricevute.

Nella determinazione dell'avanzo 2023 si provvede pertanto ad eliminare il vincolo di bilancio apposto sulle risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 relativi a eventuali surplus della gestione dei contributi Covid ricevuti negli anni 2020 e 2021.

ANALISI DELLA GESTIONE FINANZIARIA 2023

1) LE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO DEL BILANCIO

1.1 ENTRATE CORRENTI

Si elencano di seguito le risultanze delle principali voci di entrate di parte corrente della gestione dell'annualità 2023:

1.1.1 Entrate tributarie e perequative

	Accertamenti 2021	Accertamenti 2022	Accertamenti 2023
IMU	1.739.802,64	1.755.784,42	1.759.776,99
IMU recupero evasione	308.000,00	240.000,00	240.000,00
ICI recupero evasione	0	0	0
Recupero evasione vari tributi	0	0	0
TASI	0	0	0
TASI recupero evasione	2.669,50	1.388,00	1.150,73
Addizionale IRPEF	760.000,00	805.683,00	830.000,00
5 per mille	4.141,84	4.119,32	4.044,53
TARI	1.261.530,12	1.420.660,00	1.490.875,00
TARI recupero evasione	37.000,00	20.000,00	15.000,00
Fondo incentivante TARI	0	0	3.671,00
Fondo solidarietà comunale	793.184,00	835.089,32	942.496,18
Imposta comunale pubblicità *	0	0	0
Tosap (permanente e temporanea) *	0	0	0
Diritti pubbliche affissioni *	0	0	0
TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE	4.906.328,10	5.082.724,06	5.287.014,43
*Canone Patrimoniale Unico (Tit.3 - dal 2021 sostituisce le ultime tre voci)			110.425,28

Per quanto riguarda l'IMU, durante l'anno vengono contabilizzate per cassa le entrate relative al versamento spontaneo del tributo. Per determinare il valore finale dell'accertamento a competenza 2023 (basato su quanto si prevede di incassare complessivamente relativamente all'annualità 2023) si è tenuto conto delle riscossioni avvenute durante l'anno e nei primi mesi del 2024, oltre al complessivo incassato relativo agli anni precedenti.

Principali voci delle entrate tributarie per recupero evasione:

	Previsione definitiva	Accertamento	% accert su prev	Riscossione competenza	% risc su accert.
IMU recupero evasione (cap.106)	240.000,00	240.000,00	100%	83.109,66	61,56%
TASI recupero evasione (cap.310)	1.000,00	1.150,73	115,07%	1.150,73	100%
TARI recupero evasione (cap.656)	15.000,00	15.000,00	100%	15.000,00	100%
TOTALI	256.000,00	256.150,73	105,02%	99.260,39	87,19%

Per la determinazione degli accertamenti finali dell'attività di recupero evasione, si tiene conto degli atti di accertamento effettivamente emessi e avviati alla notifica.

Per le entrate di questo titolo che vengono accertate sulla base della competenza (e quindi si configura la possibilità di non incassare quanto accertato) è prevista la costituzione del fondo crediti di dubbia esigibilità.

1.1.2 Le entrate da trasferimenti correnti

	Accertamenti 2021	Accertamenti 2022	Accertamenti 2023
Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	272.408,52	487.254,30	444.817,85
Contributi dallo Stato per Covid	256.905,23	11.035,27	0,00
Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	61.417,14	56.676,30	76.976,13
Contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali	0,00	1.572,39	0,00
Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico	207.432,51	347.529,44	101.482,86
Contributi e trasferimenti correnti da istituzioni sociali private	0,00	0,00	8.000,00
TOTALI	798.163,40	904.067,70	631.276,84

Le entrate del titolo secondo sono state accertate con riferimento:

- ai dati forniti dal Ministero dell'Interno per il tramite del sito della Finanza Locale. Per quanto riguarda il Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali degli enti locali, l'accertamento è coerente con il dato del Ministero dell'Interno. Il fondo risulta interamente riscosso nell'anno 2023;
- alla documentazione dell'ente per i contributi regionali e provinciali di parte corrente, informazioni in possesso degli uffici competenti e da questi resi noti al Settore Finanziario nel corso dell'esercizio o al momento del riaccertamento dei residui, oltre a eventuali incassi ricevuti e incassati per cassa.

1.1.3 Le entrate extra tributarie

	2021	2022	2023
Vendita di beni e servizi e proventi dalla gestione dei beni	704.376,41	739.674,17	830.549,28
Interessi attivi	2,27	1,91	1,37
Altre entrate da redditi di capitale	120.279,68	105.777,64	147.568,99
Rimborsi e altre entrate correnti	45.455,92	127.190,68	378.721,26*
Totali entrate extra tributarie	870.114,28	972.644,40	1.356.840,90

* contiene donazioni per alluvione maggio 2023: 105.992,71 €

Per le entrate di questo titolo che vengono accertate sulla base di contratti o di emissione di titoli giuridici, cui segue la riscossione in tempi differenti (e quindi si configura la possibilità di

non incassare quanto giustamente accertato), è prevista la costituzione del fondo crediti di dubbia esigibilità.

Per quanto riguarda i PROVENTI PER VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA, in relazione a quanto già esposto precedentemente nella presente Relazione, il Servizio di Polizia Municipale è stato conferito all'Unione della Romagna faentina con efficacia operativa dal 1/1/2017, con trasferimento effettivo ed integrale del personale e delle risorse gestite sia in termini di entrate che di spese.

Anche la gestione degli accertamenti di competenza 2023, pertanto, è interamente a carico dell'Unione della Romagna faentina.

Il Comune di Castel Bolognese, sui propri stanziamenti di bilancio, non ha più residui attivi alla data del 31.12.2022.

1.2 SPESE CORRENTI

Spese correnti per MACRO AGGREGATO	IMPEGNATO 2023
101 - Redditi da lavoro dipendente	0,00
102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	68.930,60
103 - Acquisto beni e servizi	3.417.166,83
104 - Trasferimenti correnti	2.942.223,35
105 - Trasferimenti tributi	0,00
106 - Fondi perequativi	0,00
107 - Interessi passivi	0,00
108 - Rimborsi poste correttive delle entrate	226.612,20
109 - Ammortamenti di esercizio	0,00
110 - Altre spese correnti	0,00
TOTALE	6.654.932,98

La funzione di gestione del personale dipendente dell'Ente è totalmente confluita sul Bilancio dell'Unione Romagna Faentina.

Per quanto riguarda le spese di acquisto di beni e servizi gli impegni di spesa vengono assunti con apposite determinate dei servizi responsabili della spesa nell'esercizio in cui risulta adempiuta completamente la prestazione da cui scaturisce l'obbligazione.

Per le spese per trasferimento, gli impegni vengono assunti con apposite determinate dei servizi responsabili della spesa nell'atto di attribuzione del contributo.

Non si è proceduto ad assunzione di impegni di spesa per le somme stanziare a titolo di fondo crediti dubbia esigibilità e le relative quote sono confluite nel risultato di amministrazione, andando a finanziare parzialmente il Fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato con il rendiconto 2023.

Spese correnti per MISSIONE	IMPEGNATO 2023
Missione 1 Servizi Istituzionali, Generali e di gestione	2.236.020,96
Missione 2 Giustizia	0,00
Missione 3 Ordine pubblico e sicurezza	96.800,86
Missione 4 Istruzione e diritto allo studio	846.223,06
Missione 5 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	248.493,26
Missione 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	124.615,36
Missione 7 Turismo	23.742,91
Missione 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	168.083,28
Missione 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.414.771,15

Missione 10	Trasporti e diritto alla mobilità	188.374,99
Missione 11	Soccorso civile	8.305,82
Missione 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1.241.372,08
Missione 13	Tutela della salute	0,00
Missione 14	Sviluppo economico e competitività	51.967,68
Missione 15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	3.850,70
Missione 16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00
Missione 17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00
Missione 18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00
Missione 19	Relazioni Internazionali	2.310,87
Missione 20	Fondi e accantonamenti	0,00
Missione 50	Debito pubblico	0,00
Missione 60	Anticipazioni finanziarie	0,00
Missione 99	Servizi per conto terzi	456.748,52
TOTALE		6.654.932,98

Modalità di acquisto di beni e servizi in modo autonomo rispetto a Consip, Intercent ER e MEPA

L'art. 26, commi 3 e 4, della Legge 488/1999 dispone che nell'ambito del referto del controllo di gestione l'ufficio preposto dia conto dell'utilizzo delle centrali di acquisto.

La spesa per acquisto di beni e servizi passa da 3.599.380,98 nel 2022 a € 3.417.112,83 nel 2023.

1.3 ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate sono state accertate sulla base di obbligazioni giuridiche perfezionate, in particolare relative a:

- cessioni di beni immobili, ai sensi di quanto previsto dal punto 3.13 dell'allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011;
- trasformazioni del diritto di superficie in diritto di proprietà, al momento della adozione del formale atto dell'ente di concessione del diritto;
- contributi da altri enti per il finanziamento o cofinanziamento di opere pubbliche, a seguito della ufficiale comunicazione dell'atto di assegnazione del trasferimento, al momento di assunzione del corrispondente impegno di spesa.

Con riguardo al rilascio di permessi di costruire e ai proventi per le monetizzazioni di aree pubbliche ad uso privato si specifica, come citato in precedenza, che la funzione urbanistica ed edilizia privata dal 1.1.2016 è stata conferita all'Unione della Romagna Faentina.

I relativi proventi sono pertanto incassati a carico del bilancio dell'Unione e trasferiti al Comune di Castel Bolognese secondo la seguente logica:

- con riguardo agli oneri di urbanizzazione destinati alla parte in conto capitale del bilancio, i medesimi sono stati trasferiti per competenza territoriale e sono stati iscritti dal Comune in bilancio quale voce di trasferimento;
- con riguardo agli oneri di urbanizzazione destinati alla parte corrente, sono stati utilizzati nel bilancio dell'Unione per il finanziamento di spese (relative al Comune di Castel Bolognese) destinate alla manutenzione ordinaria di interventi alle infrastrutture, agli edifici, al verde pubblico così come stabilito dall'art. 1, commi 460 e 461, della L. 232/2016.

	2023
Contributi agli investimenti dallo Stato	177.032,02
Contributi agli investimenti dalla Regione	39.000,00

Contributi agli investimenti da altri enti del settore pubblico	322.503,97
Contributi e rimborsi da imprese e privati *	42.469,22
Entrate da alienazioni di beni materiali e immateriali	8.672,95
TOTALE:	589.678,16

* contiene donazioni per alluvione maggio 2023

1.4 SPESE IN CONTO CAPITALE

Impegni 2023 e impegni reimputati dal 2023 agli anni successivi per Missione e programma:

Missione	Programma		Impegnato 2023	Reimputato al 2024	Reimputato al 2025
1	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	138.828,95	524.685,95	
	6	Ufficio tecnico	138.971,74	191.330,14	
	8	Statistica e sistemi informatici	1671,18		
3	1	Polizia locale	2173,19		
4	1	Istruzione prescolastica	61102,16	322.819,93	606.077,91
	2	Altri ordini di istruzione	86.881,41	256.294,09	
5	2	Attività culturali e interventi nel settore culturale	21.152,60		
6	1	Sport e tempo libero	28.055,22		
8	1	Urbanistica e assetto del territorio	13.135,02	198.518,51	
8	2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	51.873,00		
9	2	Tutela valorizzazione e recupero ambientale	170.714,60	71028,48	
10	5	Viabilità e infrastrutture stradali	239.772,55	909.474,92	
11	1	Sistema di protezione civile	2.903,60		
12	9	Servizio necroscopico e cimiteriale	25.298,92	2363,29	
TOTALE:			982.534,14	2.476.515,31	606.077,91

Le spese di investimento sono impegnate esclusivamente in relazione al perfezionarsi degli accertamenti di entrata provenienti da risorse proprie dell'ente e da contributi esterni finalizzati, in modo da assicurare sempre l'integrale copertura finanziaria degli investimenti.

Le spese sono state impegnate negli esercizi di scadenza delle singole obbligazioni passive derivanti da contratti o convenzioni per la realizzazione dell'investimento, mediante la definizione dei cronoprogrammi.

Per le opere finanziate con mezzi propri dell'ente, si è provveduto al totale finanziamento dell'opera fin dal primo anno di inizio lavori e all'assunzione dei relativi impegni di spesa sulla base di una obbligazione giuridica perfezionata (aggiudicazione lavori o gara formalmente indetta), costituendo il fondo pluriennale vincolato destinato ad investimenti, per le annualità successive così come previste nel cronoprogramma.

Per le opere finanziate da contributi esterni da altri enti pubblici, Stato, Regione, Provincia, si è provveduto al finanziamento dell'opera dopo la formale assegnazione del trasferimento e sulla base dei cronoprogrammi, ove trasmessi e necessari.

In sede di riaccertamento ordinario, in seguito alla verifica effettuata dai servizi competenti, sono stati cancellati o reimputati gli impegni (ed eventualmente i corrispondenti accertamenti se riferiti a contributi non ancora incassati) di spesa la cui obbligazione giuridica non era esigibile nell'esercizio di riferimento del rendiconto 2023.

1.5 INVESTIMENTI 2023 FINANZIATI CON FONDI PNRR (situazione dopo il riaccertamento residui 2023)

PROGETTI					2022				2023				
CUP	DESCRIZIONE	Stato progetto	Importo complessivo	Importo cofinanz.	FPV ENTRATA	ACCERT.	IMPEGNI	AVANZO VINCOLATO	FPV ENTRATA	AVANZO VINCOLATO	ACCERT.	IMPEGNI	FPV SPESA
I73I22000060006	Lavori di efficientamento energetico e sviluppo territoriale sostenibile - zona sportiva	Concluso	70.000,00	0,00	0,00	2.093,52	2.093,52	0,00	0,00	0,00	67.906,48	67.906,48	0,00
I73D21001300005	Piazzale Poggi - Sviluppo territoriale sostenibile - Patrimonio comunale. Interventi per l'accessibilità e l'abbattimento delle barriere architettoniche.	Concluso	236.960,00	96.960,00	216.310,35	0,00	210.821,20	0,00	5.489,15	0,00	0,00	2.248,63	0,00
I74I20000120005	Intervento di ristrutturazione - miglioramento sismico Scuola elementare "C.Bassi"	Avviato	450.000,00	45.000,00	429.064,80	0,00	177.749,21	0,00	251.315,59	0,00	0,00	225,00	251.090,59
I78I21000670006	Asilo Nido Comunale "Arcobaleno" - Riqualificazione Funzionale, Efficientamento Energetico, Adeguamento Sismico e Realizzazione di un centro polifunzionale per servizi alla famiglia	Avviato	990.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	61.102,16	61.102,16	0,00
TOTALE			1.746.960,00	141.960,00	645.375,15	2.093,52	390.663,93	0,00	256.804,74	0,00	129.008,64	131.482,27	251.090,59

2) LA GESTIONE DI CASSA

2.1 MOVIMENTI DI CASSA

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo Cassa al 1 Gennaio			1.534.953,06
Riscossioni	1.491.848,21	6.997.531,10	8.489.379,31
Pagamenti	1.494.603,18	6.697.166,51	8.191.769,69
Fondo Cassa al 31 Dicembre			1.832.562,68
Pagamenti azioni esecutive			0,00
Differenza			1.832.562,68

Situazione Cassa 2021-2022-2023

	2021	2022	2023
Disponibilità	1.410.478,05	1.534.953,06	1.832.562,68
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00

Utilizzo anticipazione di Tesoreria

Nel corso dell'esercizio 2023, come negli anni precedenti, l'anticipazione di Tesoreria non è stata utilizzata.

2.2 Tempi medi di pagamento 2023 e debito commerciale residuo al 31/12/2023

Ai sensi del DPCM 22 Settembre 2014, nr 265 e dell'art 8 comma 3 bis del DL 24/4/2014 nr. 66 convertito con modificazioni nella Legge 23/6/2014 nr. 89, si rinvia ai dati pubblicati nel sito del Comune di Castel Bolognese.

Il numero di giorni medi nei quali si sono disposti i pagamenti ai fornitori nell'anno 2023 sono pari, rispetto ai 30 obbligatori, a - 7,81; che attesta che la media dei pagamenti avviene nei termini di 22,19 giorni dalla data di ricevimento della fattura.

Il DLGS 33/2013 prevede il debito commerciale residuo scaduto rilevato alla fine dell'esercizio di riferimento, non superi il 5% del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio.

Nell'esercizio 2023, la rilevazione al 31/12/2023 di quanto sopra, evidenzia per il Comune di Castel Bolognese un valore del debito commerciale residuo scaduto pari a 0,00% del totale delle fatture ricevute nell'esercizio 2023

In ogni caso si dà evidenza che tutte le informazioni concernenti i pagamenti dell'Amministrazione di cui è obbligatoria la pubblicazione ai sensi della normativa della trasparenza e norme collegate, sono disponibili sul sito istituzionale dell'Ente e nella stampa apposita inserita nell'allegato A alla delibera di rendiconto.

3) GESTIONE RESIDUI

La gestione dei residui nel corso del 2023 ha comportato un saldo complessivo fra i minori residui attivi e i minori residui passivi riaccertati pari a - € 91.503,94.

Il riaccertamento dei residui attivi si chiude con una minore entrata di € 112.543,00.

Il riaccertamento dei residui passivi si chiude con una minore spesa di € 21.039,06.

GESTIONE DEI RESIDUI	
Minori residui attivi riaccertati (-)	112.543,00
Minori residui passivi riaccertati (+)	21.039,06
SALDO GESTIONE RESIDUI:	- 91.503,94

	Residui attivi iniziali al 1.1.2023	Residui riscossi	Maggiori (+) o minori (-) residui attivi	Residui da riportare	Residui di competenza	Totale residui accertati
Titolo 1	1.042.306,62	711.379,88	-12.356,45	318.570,29	808.421,47	1.126.991,76
Titolo 2	54.594,22	52.594,22	0,00	2.000,00	107.077,77	109.077,77
Titolo 3	234.134,87	150.485,75	439,83	84.088,95	236.428,57	320.517,52
Titolo 4	1.460.760,72	571.923,68	-100.598,16	788.238,88	168.008,64	956.247,52
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	6.129,65	5.464,68	-28,22	636,75	4.091,30	4.728,05
TOTALE	2.797.926,08	1.491.848,21	-112.543,00	1.193.534,87	1.324.027,75	2.517.562,62

	Residui passivi iniziali al 1.1.2023	Residui pagati	Minori residui passivi	Residui da riportare	Residui di competenza	Totale residui accertati
Titolo 1	1.194.344,57	1.158.682,17	20.654,92	15.007,48	886.867,60	901.875,08
Titolo 2	265.896,51	261.940,16	376,35	3.580,00	434.685,44	438.265,44
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	85.628,04	73.980,85	7,79	11.639,40	75.496,09	87.135,49
TOTALE	1.545.869,12	1.494.603,18	21.039,06	30.226,88	1.397.049,13	1.427.276,01

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI

RESIDUI ATTIVI	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	2.079,26	0,00	12.603,42	163.867,75	140.019,86	808.421,47	1.126.991,76
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	107.077,77	109.077,77
Titolo 3	37.450,00	885,50	4.936,85	17.769,52	23.047,08	236.428,57	320.517,52
Titolo 4	304.000,00	0,00	0,00	422.707,66	61.531,22	168.008,64	956.247,52
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	636,75	0,00	0,00	0,00	0,00	4.091,30	4.728,05
Totale	344.166,01	885,50	17.540,27	604.344,93	226.598,16	1.324.027,75	2.517.562,62

RESIDUI PASSIVI	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	0,00	0,00	1.662,25	4.310,18	9.035,05	886.867,60	901.875,08
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	3.580,00	434.685,44	438.265,44
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	10.063,11	0,00	0,00	1.576,29	0,00	75.496,09	87.135,49
Totale	10.063,11	0,00	1.662,25	5.886,47	12.615,05	1.397.049,13	1.427.276,01

4) EQUILIBRI FINANZIARI E GESTIONE DI COMPETENZA

I principali equilibri di bilancio da rispettare e verificare in sede di programma, di gestione e di rendicontazione sono: l'equilibrio generale, l'equilibrio corrente e l'equilibrio in conto capitale.

4.1 VERIFICA DELL'EQUILIBRIO GENERALE

Il Bilancio di Previsione è deliberato in pareggio finanziario, ovvero la previsione del totale delle entrate deve essere uguale al totale delle spese.

La verifica a Rendiconto, come riportato nella tabella seguente, dimostra come la gestione nell'esercizio 2023 abbia comportato un avanzo di competenza pari a € 954.952,18;

QUADRO RIASSUNTIVO EQUILIBRIO GENERALE

ENTRATE	ACCERTAMENTI	SPESE	IMPEGNI
Utilizzo avanzo di amministrazione	923.211,27	Disavanzo di amministrazione	0,00
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	0,00		
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	11.853,03	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti	0,00
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	1.514.701,69		
di cui F.P.V. in c/capitale finanziato da debito	0,00		
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie	0,00		
Titolo 1 – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.287.014,43	Titolo 1 – Spese correnti	6.654.932,98
		Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	8.681,03
Titolo 2 – Trasferimenti correnti	631.276,84		
		Titolo 2 – Spese in conto capitale	982.534,14
Titolo 3 – Entrate extratributarie	1.356.840,90	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	1.713.475,99
		di cui F.P.V. in c/capitale finanziato da debito	0,00
Titolo 4 – Entrate in conto capitale	589.678,16		
		Titolo 3 – Spese per incremento di attività finanziarie	0,00
		Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie	
Titolo 5 – Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00		
Totale entrate finali	7.864.810,33	Totale spese finali	9.359.624,14
Titolo 6 – Accensione di prestiti	0,00	Titolo 4 – Rimborso di prestiti	0,00
		Fondo anticipazioni di liquidità	0,00
Titolo 7 – Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	Titolo 5 – Chiusura anticipazioni da ist. tesoriere/cassiere	0,00
Titolo 9 – Entrate per conto di terzi e partite di giro	456.748,52	Titolo 7 – Spese per conto terzi e partite di giro	456.748,52
Totale entrate dell'esercizio	8.321.558,85	Totale spese dell'esercizio	9.816.372,66
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	10.771.324,84	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	9.816.372,66

DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00	AVANZO DI COMPETENZA	954.952,18
di cui Disavanzo di competenza da debito autorizzato e non contratto (DANC)	0,00		
TOTALE A PAREGGIO	10.771.324,84	TOTALE A PAREGGIO	10.771.324,84

Per gli ulteriori EQUILIBRI introdotti dalla normativa si rimanda agli allegati: QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO ed EQUILIBRI DI BILANCIO.

4.2 VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE INTERVENUTE NEL CORSO DEL 2023:

- Delibera di Giunta Comunale n. 7 del 07/02/2023 ad oggetto: "Variazione di bilancio in esercizio provvisorio per l'inserimento dell'investimento PNRR -M4C1-1.1 Intervento di riqualificazione funzionale e messa in sicurezza dell'Asilo Nido Comunale "Arcobaleno" per la creazione di nuovi posti e di un centro polifunzionale per servizi alla famiglia per l'anno 2023" – Ratificata con Delibera del Consiglio Comunale n.7 del 30/03/2023;
- Delibera di Giunta Comunale n.34 del 13/06/2023 avente ad oggetto: "Prelevamento dal fondo di Riserva Ordinario di €.5.000,00 per affidamento incarico di patrocinio legale";
- Delibera del Consiglio Comunale n.18 del 29/06/2023 avente ad oggetto: "Variazione al documento unico di programmazione e al bilancio di previsione 2023-2025. Applicazione avanzo di amministrazione 2022 - Fondi destinati agli investimenti e fondi liberi";
- Delibera del Consiglio Comunale n.23 del 27/07/2023 avente ad oggetto: "Variazione al documento unico di programmazione per il triennio 2023/2025, variazioni al bilancio di previsione 2023/2025, assestamento di bilancio ai sensi dell'art. 175, comma 8, del d.lgs. 267/2000 e verifica degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art 193 comma 2 e seguenti del d.lgs. 267/2000 – applicazione avanzo di amministrazione 2022 – Fondi liberi";
- Delibera del Consiglio Comunale n.28 del 26/09/2023 avente ad oggetto: "Variazione al documento unico di programmazione e al bilancio di previsione 2023-2025. Applicazione avanzo di amministrazione 2022 - Fondi liberi".
- Delibera del Consiglio Comunale n. 31 del 30/10/2023 avente ad oggetto: "Variazione al Bilancio di Previsione 2023-2025. Applicazione avanzo di amministrazione 2022 - Fondi liberi"
- Delibera del Consiglio Comunale n. 36 del 27/11/2023 avente ad oggetto: "Variazione al documento unico di programmazione e al bilancio di previsione 2023-2025, annualità 2023/2024/2025, con applicazione di quote di avanzo di amministrazione 2022 - Fondi liberi"

4.3 UTILIZZO DELL'AVANZO 2022 NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2023

Risultato di amministrazione 2022	1.260.455,30
- di cui parte accantonata	290.981,44
- di cui parte vincolata	46.262,59
- di cui destinata agli investimenti	146.663,42
- di cui parte disponibile	776.547,85

Nel corso dell'esercizio 2023 sono stati utilizzati, esclusivamente per spese in conto capitale, € 923.211,27 del risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, come di seguito riportato:

<u>Avanzo destinato</u>	
Applicato con variazione di bilancio – atto CC 18 del 29.06.2023	146.663,42
<i>Totale Avanzo destinato utilizzato</i>	146.663,42
<u>Avanzo libero</u>	
Applicato con variazione di bilancio – atto CC 18 del 29.06.2023	4.529,58

Applicato con variazione di bilancio – atto CC 23 del 27.07.2023	70.000,00
Applicato con variazione di bilancio – atto CC 28 del 26.09.2023	600.000,00
Applicato con variazione di bilancio – atto CC 31 del 30.10.2023	75.000,00
Applicato con variazione di bilancio – questo atto CC	27.018,27
Totale Avanzo libero utilizzato	776.547,85
TOTALE COMPLESSIVO	923.211,27

Le quote accantonate e vincolate del risultato di amministrazione 2022 non sono state utilizzate.

4.4 VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

Equilibrio di parte corrente

La verifica dell'equilibrio della situazione corrente, a rendiconto, ha registrato un risultato di competenza di € 623.371,19:

Accertamenti	
Titolo I – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.287.014,43
Titolo II – Trasferimenti correnti	631.276,84
Titolo III – Entrate extratributarie	1.356.840,90
Fondo pluriennale vincolato in entrata	11.853,03
Avanzo 2022 applicato per spese correnti	0,00
Entrate correnti destinate a investimenti	0,00
Totale entrate correnti:	7.286.985,20
Impegni per macro aggregati	
101 - Redditi da lavoro dipendente	0,00
102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	68.930,60
103 - Acquisto beni e servizi	3.417.166,83
104 - Trasferimenti correnti	2.942.223,35
105 - Trasferimenti tributi	0,00
106 - Fondi perequativi	0,00
107 - Interessi passivi	0,00
108 - Rimborsi poste correttive delle entrate	226.612,20
109 - Ammortamenti di esercizio	0,00
110 - Altre spese correnti	0,00
Totale spese correnti:	6.654.932,98
Fondo pluriennale vincolato in uscita	8.681,03
Totale spese	6.663.614,01
RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE	623.371,19

I nuovi equilibri di bilancio sono rappresentati negli appositi modelli "Quadro generale riassuntivo" e "Verifica equilibri" contenuti nell'allegato "A" alla delibera di Giunta di approvazione del Rendiconto della gestione 2023.

Equilibrio di parte capitale

La verifica dell'equilibrio della situazione in conto capitale ha registrato un avanzo di € 331.580,99.

Accertamenti	
Titolo IV – Entrate in conto capitale	589.678,16
Titolo V – Entrate da riduzioni di attività finanziarie	0,00
Fondo pluriennale vincolato in entrata	1.514.701,69
Avanzo 2022 applicato per spese in c/capitale	923.211,27
Entrate correnti destinate a investimenti	0,00
Totale entrate in conto capitale:	3.027.591,12
Impegni per macro aggregati	
201 - Tributi in c/capitale a carico dell'ente	0,00
202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	923.913,17
203 - Contributi agli investimenti	58.620,97
204 - Altri trasferimenti in c/capitale	0,00
205 - Altre spese in conto capitale	0,00
Totale spese in conto capitale:	982.534,14
301 - Acquisizione di attività finanziarie	0,00
302 - Concessione crediti di breve termine	0,00
303 - Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00
304 - Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00
Totale spese per incremento di attività finanziarie:	0,00
Totale spese titoli II e III:	982.534,14
Fondo pluriennale vincolato in uscita	1.713.475,99
Totale spese:	2.696.010,13
RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CAPITALE:	331.580,99

4.5 LIMITE INDEBITAMENTO

Non ci sono state entrate da indebitamento nell'esercizio 2023, l'Ente è ampiamente entro i limiti di legge, e, al momento, NON ha contratto mutui passivi.

Oneri e impegni sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;

L'ente non ha in essere contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

4.6 FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Il Fondo Pluriennale vincolato è un saldo finanziario costituito da risorse già accertate e destinate al finanziamento di obbligazioni passive già impegnate ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Per la suddivisione in MISSIONI si rimanda all'apposito allegato al Rendiconto 2022.

Il Fondo Pluriennale Vincolato 2023 è stato quantificato in € 1.722.157,02 ed è composto come segue:

- Fondo pluriennale vincolato di parte corrente € 8.681,03
- Fondo pluriennale vincolato di parte capitale € 1.713.475,99

5) RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione alla fine dell'esercizio 2023 registra un avanzo pari a € **1.200.692,27**, come riporta la tabella seguente:

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 31.12.2023			1.832.562,68
Residui attivi	1.193.534,87	1.324.027,75	2.517.562,62
Residui passivi	30.226,88	1.397.049,13	1.427.276,01
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO SPESE CORRENTI			8.681,03
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO CONTO CAPITALE			1.713.475,99
RISULTATO AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2023			1.200.692,27

Come da analisi esposte nei punti precedenti, il risultato di amministrazione 2023 è così determinato:

CON RIGUARDO ALLA COMPETENZA:	
AVANZO DI PARTE CORRENTE	623.371,19
AVANZO DI PARTE CAPITALE	331.580,99
TOTALE AVANZO GESTIONE DI COMPETENZA	954.952,18
CON RIGUARDO AI RESIDUI:	
AVANZO DALLA GESTIONE RESIDUI	- 91.503,94
Risultato di amministrazione 2022 non applicato	337.244,03
<u>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2023</u>	1.200.692,27

Il già citato DM 25 luglio 2023 ha modificato il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione inserendo la voce "Residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale", il totale di € 254.299,91 è così dettagliato:

CC POSTALI	SALDO 31/12/2023
ACCERTAMENTI TARI	187,84 €
TOSAP PERMANENTE (ora CPU)	923,10 €
TARI ORDINARIA	30.185,69 €
RISCOSSIONE COATTIVA	16.200,70 €
TESORERIA	58,54 €
PUBBLICITA' (ora CPU)	120,12 €

CC BANCARI	SALDO 31/12/2023
PROVENTI ASILO NIDO	8.622,68 €
CPU CANONE PATRIMONIALE UNICO	923,00 €
PROVENTI SERVIZI CIMITERIALI PAGOPA	10.166,00 €

6) ELENCO DELLE QUOTE ACCANTONATE E VINCOLATE AL 31/12/2023

Il risultato di amministrazione è distinto in FONDI ACCANTONATI, VINCOLATI, DESTINATI E DISPONIBILI come riportato nella tabella riepilogativa:

Parte ACCANTONATA	
Fondo Crediti dubbia esigibilità	345.065,00
Fondo contenzioso	15.000,00
Altri accantonamenti:	
Fondo indennità fine mandato Sindaco	15.070,03
Fondo spese potenziali per personale	8.073,41
Fondo spese potenziali	51.000,00
TOTALE	434.208,44
Parte VINCOLATA	
Vincoli derivanti da leggi e principi contabili	34.362,08
Vincoli da trasferimenti	148.102,82
TOTALE	182.464,90
Parte DESTINATA AGLI INVESTIMENTI	
TOTALE	118.705,94
TOTALE PARTE DISPONIBILE	465.312,99
RISULTATO AMMINISTRAZIONE 2023	1.200.692,27

6.1 QUOTE ACCANTONATE

Il Fondo Crediti di dubbia e difficile esazione, pari ad € 345.065,00, è costituito sulla base degli accertamenti iscritti a bilancio per entrate di dubbia esigibilità (si rimanda all'apposito allegato al Rendiconto della Gestione 2023). Si specifica che, per il calcolo, si è provveduto ad indicare TRE annualità 2019, al posto delle annualità 2020 e 2021, così come risulta possibile dalla normativa vigente. Si è inoltre provveduto ad inserire, come per l'anno precedente, apposita colonna relativa alla riscossione dei residui nei primi mesi del 2023.

Il Fondo rischi da soccombenza in contenzioso è stato valutato nell'importo di €. 15.000,00 (come da comunicazione del Dirigente del Settore Legale e AAII conservata ali atti – Rif. Prot. 26628/2024).

Il Fondo accantonamento per indennità di fine mandato del Sindaco, pari ad € 15.070,03, è accantonato a norma di legge e corrisponde agli importi degli anni 2019, 2020, 2021, 2022 e 2023.

Non è stato necessario accantonare alcuna somma a titolo di: "Fondo perdite società partecipate."

Altri accantonamenti:

Spese potenziali per personale (Segretario Comunale) per € 8.073,41 (come da conteggio dell'Ufficio Personale dell'Unione della Romagna Faentina).

Spese potenziali dovute a condanna del pagamento di spese legali, in particolare per cause tributarie, per € 1.000,00.

Spese potenziali relative all'attuazione dei progetti di opere pubbliche per € 50.000,00 (pari a circa il 4% delle entrate accertate e non incassate per i progetti PNRR in fase di attuazione).

6.2 QUOTE VINCOLATE

Per il dettaglio di tutte le quote vincolate si rimanda all'allegato del rendiconto (Allegato A, stampa A2).

Si elencano di seguito le voci più significative:

Vincoli da legge:

- il Fondo accantonamento 7% dei proventi urbanizzazione secondaria anni 2017-2023 destinati ad edifici per il culto: € 30.691,08;
- Fondo incentivante TARI: € 3.671,00;

Vincoli da trasferimento:

- Fondo adeguamento prezzi: € 10.308,93;
- Raccolta fondi per emergenza alluvione 2023: € 122.367,11;

6.3 QUOTA DESTINATA AGLI INVESTIMENTI

La quota destinata di € 118.705,94 riguarda l'avanzo derivante dalla gestione della parte in conto capitale (maggiori entrate rispetto alle spese impegnate nel 2023).

7) ELENCO DEI PROPRI ENTI, ORGANISMI STRUMENTALI ED UNIONE DELLA ROMAGNA FAENTINA AL 31.12.2023

Il Comune di Castel Bolognese, ai sensi del principio contabile applicato al bilancio consolidato allegato al Decreto Legislativo 23 Giugno 2011, nr 118, non detiene partecipazioni in organismi strumentali, mentre detiene le seguenti partecipazioni in enti strumentali:

ACER Ravenna
ASP della Romagna Faentina
CON.AMI
Ente di gestione per i Parchi e le Biodiversità Romagna

Di seguito viene indicato l'indirizzo internet di pubblicazione dei bilanci d'esercizio 2021 e dei rendiconti degli enti strumentali sopra indicati:

ACER Ravenna
http://www.acerravenna.it/amministrazione-trasparente/bilanci/bilancio-preventivo-e-consuntivo_143c31.html
ASP della Romagna Faentina
<http://www.aspromagnafaentina.it/trasparenza/bilancio-preventivo-e-consuntivo/>
CON.AMI
<http://trasparenza.con.ami.it/bilanci/>
Ente di gestione per i Parchi e le Biodiversità Romagna
<http://www.parchiromagna.it/amministrazione-trasparente.php?l1=13&l2=1>

7.1 Elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale

I dati presi a riferimento sono relativi all'ultimo bilancio approvato

DENOMINAZIONE	RISULTATO ESERCIZIO 31/12/2022	CAPITALE SOCIALE al 31/12/2022	PATRIMONIO NETTO al 31/12/2022	Quota sul cap. soc. al 31.12.2022	% partecipazione al 31.12.2022	Valore partec. al patrim.netto 31.12.2022
A.M.R. Soc. Cons. a r.l.	119.223,00	100.000,00	3.622.296,00	585,90	0,586%	21.223,03
Angelo Pescarini Scuola Arti e Mestieri Soc. Cons. a r.l.	65.685,00	100.000,00	471.905,00	2.360,00	2,360%	11.136,96

Azimut S.p.A.		2.730.553,00	9.490.693,00	5.353,00	0,196%	18.605,64
CON. AMI	10.297.725,00	285.793.747,00	318.237.144,00	768.673,05	1,339%	4.261.195,36
HERA S.p.A.	270.976.395,00	1.489.538.745,00	2.530.311.087,00	1.300,00	0,0000873%	2.208,34
LEPIDA s.c.p.a	283.704,00	69.881.000,00	74.125.434,00	1.000,00	0,0014%	1.060,74
S.F.E.R.A. S.r.l.	1.685.882,00	2.069.000,00	6.648.463,00	11.380,00	0,550%	36.566,55
S.TE.P.RA Soc. Cons. a r.l. in liquidazione (dichiarata fallita nel 2019)				598,92	0,022%	25,51
Ente di gestione per i Parchi e la Biodiversità Romagna	- 180.630,87	0,00	735.905,90		2,06%	18.878,18
ASP della Romagna Faentina	7.797,00	8.819.253,07	37.410.834,00	/	15,35%	5.742.563,02
ACER Ravenna	44.125,00	229.920,00	2.813.291,00	/	1,98%	55.703,16

7.2 Esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

L'esito di tale verifica è riportato nella seguente tabella:

SOCIETA' PARTECIPATE DIRETTAMENTE	Credito del Comune v/società	Debito della società v/Comune	Differenza	Debito del Comune v/società	Credito della società v/Comune	Differenza
	<i>Residui Attivi</i>	<i>contabilità della società</i>		<i>Residui Passivi</i>	<i>contabilità della società</i>	
A.M.R. Soc. Cons. a r.l.	€ 0,00	n.d.		€ 4.107,28	n.d.	
Angelo Pescarini Soc.Cons. a r.l.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
AZIMUT SPA	€ 0,00	n.d.		€ 0,00	n.d.	
HERA S.p.A. **	€ 0,00	n.d.		€ 168.749,77	n.d.	
Lepida S.p.A.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Sfera Srl	€ 7.320,00	n.d.		€ 0,00	n.d.	
ENTI STRUMENTALI						
ACER Ravenna	€ 0,00	n.d.		€ 50.000,00	n.d.	
ASP della Romagna Faentina	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 25.025,00	€ 0,00	€ 25.025,00
Ente di gestione per i parchi e la biodiversità Romagna	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CON.AMI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00	€ 0,00	€ 0,00
SOCIETA' PARTECIPATE INDIRETTAMENTE CONTROLLATE						
Area Blu spa	€ 0,00	n.d.	€ 0,00	€ 0,00	n.d.	
Formula Imola spa	€ 0,00	n.d.	€ 0,00	€ 0,00	n.d.	

*1 Non è arrivata comunicazione da HERA. Il dato indicato riporta il totale impegnato e non liquidato dall'Ente a favore di Hera al 31/12/2023. Le fatture relative al mese di dicembre 2023 sono state liquidate a gennaio 2024;

*2 Nel dato comunicato da ASP non è presente il trasferimento del contributo per Bilancio ASP 2023, impegnato dal Comune a fine 2023.

7.3 Esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci fra il Comune e l'Unione Romagna Faentina

Debiti risultanti dalla contabilità del Comune di CASTEL BOLOGNESE					
CAP	ART	Descrizione	IMPEGNI 2023	Mandati 2023	Residuo al 31/12/2023
1998	0	TRASFERIMENTO A URF PER PROVVEDITORATO	152.676,45	152.676,45	0,00
1999	0	TRASFERIMENTO A URF PER SETTORE AFFARI GENERALI	130.871,00	128.571,00	2.300,00
3199	0	TRASFERIMENTO A URF PER SERVIZIO TRIBUTI	1.330,04		1.330,04
3999	0	TRASFERIMENTO A URF PER SETTORE FINANZIARIO	178.215,84	163.055,52	15.160,32
4999	0	TRASFERIMENTO A URF PER SERVIZI DEMOGRAFICI	167.457,01	164.987,01	2.470,00
5199	0	TRASFERIMENTO A URF PER SERVIZIO ISTRUZIONE	39.021,71	32.109,46	6.912,25
5999	0	TRASFERIMENTO A URF PER SERVIZIO CULTURA	151.731,69	151.731,69	0,00
6199	0	TRASFERIMENTO A URF PER POLITICHE EUROPEE	355,00		355,00
6602	0	TRASFERIMENTO A URF PER SERVIZIO SPORTELLI ATTIVITA' PRODUTTIVE	38.928,68	28.928,68	10.000,00
6999	0	TRASFERIMENTO A URF PER SERV. PROMOZIONE ECONOMICA E TURISMO	23.742,91	23.742,91	0,00
7999	0	TRASFERIMENTO A URF PER SETTORE TERRITORIO	168.083,28	155.942,03	12.141,25
8999	0	TRASFERIMENTO A URF PER SETTORE LAVORI PUBBLICI	297.625,12	265.902,48	31.722,64
10999	0	TRASFERIMENTO A URF PER SETTORE POLIZIA MUNICIPALE	94.891,43	78.759,49	16.131,94
11002	0	TRASFERIMENTO A URF PER SERVIZIO PERSONALE	51.829,97	34.430,91	17.399,06
11046	0	TRASFERIMENTO A URF PER RIPARTO QUOTE STORICO ENTI	539.830,31	539.830,31	0,00
11089	0	TRASFERIMENTO A URF PER SERVIZIO INFORMATICA	80.358,28	80.358,28	0,00
12999	0	TRASFERIMENTO A URF PER SERVIZI SOCIALI	580.598,50	580.598,50	0,00
6198	0	TRASF. A URF PER ATUSS LABORATORI URBANI	1.955,87	0,00	1.955,87
6997	0	TRASF. A URF PER RIMBORSO SPESE VARIE SERV. SVIL.ECON., MOBILITA' E SMART CITY	13.039,00	0,00	13.039,00
8998	0	TRASF. A URF PER AGGIORNAMENTO PIANI PROTEZIONE CIVILE	8.305,82	0,00	8.305,82
1407	7961	REGOLAZIONE PREMIO ASSICURAZIONI (DT URF n. 1955/2023)	209,76	209,76	0,00
		TOTALE	2.721.057,67	2.581.834,48	139.223,19
Crediti risultanti dalla contabilità dell'UNIONE DELLA ROMAGNA FAENTINA					
CAP	ART	Descrizione	ACCERTAMENTI 2023	Reversali 2023	Residuo al 31/12/2023
1933	3	CASTEL BOLOGNESE RIMBORSO PER LA GESTIONE ASSOCIATA	2.721.057,67	2.581.834,48	139.223,19

7.4 Elenco degli indirizzi internet di pubblicazione

Di seguito vengono indicati gli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo amministrazione pubblica.

L'indirizzo internet di pubblicazione dei bilanci del Comune è:

<http://www.comune.castelbolognese.ra.it/Comune/Amministrazione-trasparente/Bilanci>

L'indirizzo internet di pubblicazione dei bilanci dell'Unione è;

<http://apps.unioneromagnafaentina.it/L190/?id=3290&sort=&idSezione=21>

L'indirizzo internet di pubblicazione dei bilanci d'esercizio dei soggetti considerati nel gruppo amministrazione pubblica del Comune, oltre agli enti strumentali (si veda per gli enti strumentali il punto 7), è:

Lepida S.p.A

<https://www.lepida.net/societa-trasparente/bilancio/bilancio>

8) TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARI

P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48,00% - Valore indicatore Ente 0,12%		NO
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22,00% - Valore indicatore Ente 64,11%		NO
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0,00% - Valore indicatore Ente 0,00%		NO
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilita' debiti finanziari) maggiore del 16,00% - Valore indicatore Ente 0,00%		NO
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilita' disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell' 1,20% - Valore indicatore Ente 0,00%		NO
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell' 1,00% - Valore indicatore Ente 0,00%		NO
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60% - Valore indicatore Ente 14,38%	SI	
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacita' di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47,00% - Valore indicatore Ente 77,13%		NO

Il parametro P7 che risulta positivo, si riferisce all'ammontare dei debiti fuori bilancio relativi alle spese effettuate in somma urgenza per contrastare gli effetti dell'alluvione di Maggio 2023. Tali spese sono state finanziate a inizio 2024 dalla Ordinanza n. 19/2024 ed è in corso il riconoscimento da parte del Comune nell'annualità 2024. Si rimanda alla parte introduttiva per maggiori dettagli.

Gli Enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "SI" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1 del Tuel.

Sulla base dei parametri suindicati l'Ente NON è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie.

9) DATI CONSUNTIVI SERVIZI EROGATI

Si allega una illustrazione dei dati consuntivi riguardanti i principali servizi erogati.
Durante l'esercizio 2023 sono stati gestiti i sottoelencati servizi nel rispetto delle leggi vigenti:

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

- a) Asilo Nido e servizi per l'infanzia
- b) Scuola dell'Infanzia e primaria (pre-scuola, doposcuola e mensa scolastica)
- c) Centri Ricreativi Estivi
- d) Utilizzo sale comunali
- e) Utilizzo palazzetto dello Sport
- f) Utilizzo palestre Scuole e sale del Centro di Ricerca espressivo

RENDICONTO 2023	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Asilo Nido e servizi alla prima infanzia	€ 263.817,81	€ 568.121,12	-€ 304.303,31	46,44%
Scuola dell'Infanzia e primaria (mensa, pre-scuola e doposcuola)	€ 330.666,66	€ 406.481,47	-€ 75.814,81	81,35%
Centri Ricreativi Estivi	€ 24.526,06	€ 47.164,39	-€ 22.638,33	52,00%
Utilizzo spazi e locali comunali	€ 465,00	€ 2.000,00	-€ 1.535,00	23,25%
Palazzetto dello Sport	€ 0,00	€ 52.386,00	-€ 52.386,00	0,00%
Palestre	€ 5.450,79	€ 6.500,00	-€ 1.049,21	83,86%
Totali	€ 624.926,32	€ 1.082.652,98	-€ 457.726,66	57,72%

10) ELENCO DELLE SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE DAGLI ORGANI DI GOVERNO DELL'ENTE NELL'ANNO 2023 (*articolo 16, comma 26, del Decreto Legge 13 agosto 2011, n. 138*)

Il Comune di Castel Bolognese ha sostenuto nell'anno 2023 le seguenti spese di rappresentanza autorizzate ai sensi del Regolamento delle spese di rappresentanza adottato con delibera consiliare nr.15 del 29/3/2021:

Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo della spesa (euro)
Acquisto corone e fiori per cerimonie civili (art. 4 lett.d) del regolamento)	10 Febbraio – Giorno del ricordo – nr. 1 mazzo floreale	39,74
	12 Aprile – Anniversario della Liberazione – nr. 7 corone, nr. 20 garofani e 1 mazzo di fiori;	595,00
	1° Novembre – Commemorazione dei caduti di tutte le guerre – nr. 1 corona, nr. 180 garofani e nr. 2 vasi di fiori;	394,50
	17 Dicembre – Commemorazione eccidio Villa Rossi – nr. 1 corona e nr. 9 gerbere;	91,20
	Centenario morte di don Minzoni , martire della Libertà – n.1 corona	74,99
Donativi ricordo di modico valore per centenari (art.4 lett g) del Regolamento	Nr. 6 omaggi floreali per centenari	154,57
Totale delle spese sostenute		€ 1.350,00

11) NOTA INTEGRATIVA – CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE

Premessa

Gli schemi di conto economico e stato patrimoniale ex d.lgs. 118/2011, come modificati dal d.lgs. 126/2014, sono stati redatti tramite le scritture in partita doppia derivate direttamente dalle scritture rilevate in contabilità finanziaria. Grazie al Piano dei conti integrato (Piano dei conti finanziari, Piano dei conti economici e Piano dei conti patrimoniali) e al Principio Contabile 4/3 si giunge alla determinazione dei costi e ricavi annui e delle variazioni annue dell'attivo, del passivo e del netto patrimoniale. I principi economico-patrimoniali applicati costituiscono quelle regole contabili che si innestano nel Piano dei conti integrato (trasversalmente alle sue tre componenti/ripartizioni) come relazioni logiche determinative dei dati di costo e di ricavo e di attivo e di passivo patrimoniale.

L'esigenza della puntuale aderenza delle coordinate del Conto economico e dello Stato patrimoniale degli enti locali rispetto a quanto disciplinato nel codice civile e nel Dm 24/04/1995 è coerente con l'obiettivo dell'armonizzazione contabile di giungere al consolidamento dei costi/ricavi e dell'attivo/passivo degli enti con quelli delle aziende e delle società da essi partecipate.

In particolare:

1. Lo stato patrimoniale rappresenta i risultati della gestione patrimoniale e la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio ed è predisposto nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 4/3 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.
2. Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione di competenza economica dell'esercizio considerato, rilevati dalla contabilità economico-patrimoniale, nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, e rileva il risultato economico dell'esercizio.

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Al fine della predisposizione dello Stato Patrimoniale gli enti si attengono ai criteri riportati ai paragrafi 6.1 e 6.2 del principio contabile applicato 4/3 del D.Lgs. n. 118/2011.

Le poste dell'attivo sono raggruppate in quattro macro-voci, contraddistinte da lettere maiuscole e precisamente:

A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE

Non sono presenti crediti di questo tipo.

B) IMMOBILIZZAZIONI

I) e II) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI E MATERIALI

Il principio contabile 4.3 allegato al D. lgs. 118/2011 caratterizza in modo puntuale la valutazione delle immobilizzazioni e i criteri di iscrizione nel paragrafo 6.1.

Gli elementi patrimoniali destinati a essere utilizzati durevolmente dall'ente sono iscritti tra le immobilizzazioni. Condizione per l'iscrizione di nuovi beni patrimoniali materiali ed immateriali tra le immobilizzazioni (stato patrimoniale) è il verificarsi, alla data del 31 dicembre, dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi.

Nel prospetto sottostante si riportano i valori delle Immobilizzazioni.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00	0,00
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	16.678,73	5.709,60	7.154,55	15.233,78
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	0,00	0,00
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	0,00	0,00
Avviamento	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre	7.511,29	0,00	3.755,65	3.755,64
TOTALE	24.190,02	5.709,60	10.910,20	18.989,42

IMM.NI MATERIALI – beni immobili	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
Terreni	91.740,67	5.472,01	0,00	97.212,68
Fabbricati	525.150,99	360,38	18.861,20	506.650,17
Infrastrutture	6.343.408,13	170.863,57	298.298,92	6.215.972,78
Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00	0,00
Terreni	4.216.284,43	1.588.515,38	0,00	5.804.799,81
Fabbricati	8.400.188,32	359.271,46	379.517,91	8.379.941,87
Infrastrutture	5.214,00	0,00	198,00	5.016,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti.	4.204.635,21	423.390,98	244.043,06	4.383.983,13
TOTALE	23.786.621,75	2.547.873,78	940.919,09	25.393.576,44

IMM.NI MATERIALI – beni mobili	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
Impianti e macchinari	59.315,13	0,00	3.495,72	55.819,41
Attrezzature industriali e commerciali	140.970,73	46.097,94	11.140,56	175.928,11
Mezzi di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00
Macchine per ufficio e hardware	1.424,57	0,00	886,87	537,70
Mobili e arredi	227.260,78	54.135,00	40.389,54	241.006,24
Altri beni materiali	143,17	0,00	143,16	0,01
TOTALE	429.114,38	100.232,94	56.055,85	473.291,47

IV) Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni, titoli, crediti concessi, ecc...) appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune sono iscritte sulla base del criterio del patrimonio netto come richiesto dai principi contabili nell'allegato 4/3 al paragrafo 6.1.3.

Si fornisce la sintesi dei valori.

PARTECIPAZIONI	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
<i>imprese controllate.</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>imprese partecipate.</i>	4.283.491,62	53.345,82	0,00	4.336.837,44
<i>altri soggetti.</i>	5.801.308,14	46.341,39	15.346,00	5.832.303,53
TOTALE	10.084.799,76	99.687,21	15.346,00	10.169.140,97

Il dettaglio è il seguente.

	Collocazione in Stato Patrimoniale al 31/12/2023	Valore di carico in Stato Patrimoniale 31/12/2022 (valori al 31/12/2021)	Valore di carico in Stato Patrimoniale 31/12/2023 (valori al 31/12/2022)	Variazione totale	Valore criterio patrimonio netto al 01/01/2023	Valore criterio patrimonio netto al 31/12/2023	Variazione solo criterio del Patrimonio Netto
TOTALE IMPRESE							
CONTROLLATE	Controllate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CON. AMI	Partecipate	€ 4.223.605,44	€ 4.261.195,36	€ 37.589,92	€ 4.223.605,44	€ 4.261.195,36	€ 37.589,92
Ente di gestione per i Parchi e la Biodiversità Romagna	Partecipate	€ 4.000,00	€ 18.878,18	€ 14.878,18	€ 4.000,00	€ 18.878,18	€ 14.878,18
Lepida S.p.A.	Partecipate	€ 1.056,68	€ 1.060,74	€ 4,06	€ 1.056,68	€ 1.060,74	€ 4,06
ACER Ravenna	Partecipate	€ 54.829,51	€ 55.703,16	€ 873,66	€ 54.829,51	€ 55.703,16	€ 873,66
TOTALE IMPRESE PARTECIPATE							
	Partecipate	€ 4.283.491,62	€ 4.336.837,44	€ 53.345,82	€ 4.283.491,62	€ 4.336.837,44	€ 53.345,82
Angelo Pescarini Scuola Arti e Mestieri Soc. Cons. a r.l.	Altri soggetti	€ 9.586,79	€ 11.136,96	€ 1.550,17	€ 9.586,79	€ 11.136,96	€ 1.550,17
Sfera srl	Altri soggetti	€ 31.089,20	€ 36.566,55	€ 5.477,35	€ 31.089,20	€ 36.566,55	€ 5.477,35
AZIMUT S.p.A.	Altri soggetti	€ 17.504,95	€ 18.605,64	€ 1.100,69	€ 17.504,95	€ 18.605,64	€ 1.100,69
HERA S.p.A.	Altri soggetti	€ 2.155,60	€ 2.208,34	€ 52,74	€ 2.155,60	€ 2.208,34	€ 52,74
A.M.R. soc. cons. a rl	Altri soggetti	€ 20.524,50	€ 21.223,03	€ 698,53	€ 20.524,50	€ 21.223,03	€ 698,53
ASP Romagna Faentina (*)	Altri soggetti	€ 5.720.447,09	€ 5.742.563,02	€ 22.115,93	€ 5.720.447,09	€ 5.742.563,02	€ 22.115,93
TOTALE ALTRI SOGGETTI							
	Altri soggetti	€ 5.801.308,14	€ 5.832.303,53	€ 30.995,40	€ 5.801.308,14	€ 5.832.303,53	€ 30.995,40
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE							
		€ 10.084.799,76	€ 10.169.140,97	€ 84.341,21	€ 10.084.799,76	€ 10.169.140,97	€ 84.341,21

Altre voci presenti nelle immobilizzazioni finanziarie:

Sono presenti crediti relativi alle immobilizzazioni finanziarie per € 0,00 così suddivisi:

- Crediti relativi alle immobilizzazioni finanziarie

CREDITI	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>imprese controllate..</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>imprese partecipate..</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>altri soggetti..</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altri titoli.</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00

C) ATTIVO CIRCOLANTE

L'attivo circolante comprende i beni non destinati a permanere durevolmente nell'ente e dunque rimanenze, crediti, attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi e disponibilità liquide.

I) Rimanenze

Le Rimanenze si riferiscono al 31/12/2023 hanno un valore pari ad € 0,00.

RIMANENZE	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
<i>Rimanenze</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00

II) Crediti

I crediti di funzionamento sono iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale solo se corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili, per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni.

I crediti sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi. Il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità ammonta complessivamente ad € 0,00.

Nello Stato patrimoniale, il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità non è iscritto tra le poste del passivo, in quanto è portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

L'accantonamento 2023 a conto economico è pari ad € 168.015,91 e corrisponde alla differenza tra il Fondo crediti di dubbia esigibilità esercizio 2022 e quello del 2023 al netto di eventuali utilizzi, stralci di crediti e migliore riscossione su crediti svalutati come in tabella:

FSC - FCDE ECONOMICA		€	345.065,00
CREDITI STRALCIATI	-	€	0,00
CREDITI STRALCIATI NON SVALUTATI	+	€	0,00
FCDE CREDITI DA RATEIZZAZIONI	-	€	0,00
FCDE FINANZIARIA		€	345.065,00
		€	0,00

La consistenza finale dei crediti si concilia al totale dei residui attivi riportati nella contabilità finanziaria in tal modo:

CREDITI	+	€ 2.105.109,95
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	+	€ 345.065,00
CREDITI STRALCIATI	-	€ 0,00
RESIDUI DA DEPOSITI POSTALI	+	€ 47.675,99
RESIDUI DA DEPOSITI BANCARI	+	€ 19.711,68
SALDO CREDITO IVA AL 31/12	-	€ 0,00
Altri crediti non correlati a residui	-	€ 0,00
Altri residui attivi non connessi a crediti	+	€ 0,00
RESIDUI ATTIVI	=	€ 2.517.562,62
		€ 0,00

I crediti riportati in schema di bilancio sono così ripartiti:

1) Crediti di natura tributaria

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altri crediti da tributi</i>	731.880,29	4.437.248,11	4.451.180,84	717.947,56
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	4.965,72	946.540,71	951.506,43	0,00
TOTALE	736.846,01	5.383.788,82	5.402.687,27	717.947,56

2) Crediti per trasferimenti e contributi

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.201.894,95	1.168.562,83	1.329.249,01	1.041.208,77
<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>verso altri soggetti</i>	276.187,46	8.000,00	284.187,46	0,00
TOTALE	1.478.082,41	1.176.562,83	1.613.436,47	1.041.208,77

3) Verso clienti ed utenti

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
<i>Verso clienti ed utenti</i>	297.297,90	879.642,67	839.135,15	337.805,42
TOTALE	297.297,90	879.642,67	839.135,15	337.805,42

4) Altri crediti

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
<i>verso l'erario</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>altri</i>	29.011,76	977.186,49	998.050,05	8.148,20
TOTALE	29.011,76	977.186,49	998.050,05	8.148,20

III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
<i>Partecipazioni</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altri titoli</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00

Non sono presenti tali attività finanziarie.

IV) Disponibilità liquide

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
<i>Istituto tesoriere</i>	1.534.953,06	8.489.379,31	10.012.133,94	12.198,43
<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	1.820.364,25	0,00	1.820.364,25
<i>Altri depositi bancari e postali</i>	57.555,93	67.387,67	57.555,93	67.387,67
<i>Denaro e valori in cassa</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	1.592.508,99	10.377.131,23	10.069.689,87	1.899.950,35

Le disponibilità liquide al 31/12/2023 sono corrispondenti al fondo di cassa iniziale cui sono stati aggiunti gli incassi e detratti i pagamenti effettuati nell'esercizio, corrispondenti alle Reversali e ai Mandati.

Il fondo di cassa finale si concilia con le risultanze contabili del conto del Tesoriere tenuto conto della FAQ 55 di Arconet e del DM 25/07/2023.

Sono stati rilevati anche i conti correnti postali al 31/12/2023, per un importo complessivo pari ad € 47.675,99 e bancari per € 19.711,68.

D) RATEI E RISCONTI

Non sono presenti.

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

A) PATRIMONIO NETTO

Le modifiche al principio contabile 4.3 per l'esercizio 2021 prevedevano, tra le altre cose, l'aggiornamento dello schema di bilancio le cui variazioni si sono concentrate sulle voci di classificazione del Patrimonio Netto.

Con la finalità di agevolare l'analisi della situazione patrimoniale dell'ente sono state introdotte due nuove voci.

La voce *“Risultato economico di esercizi precedenti”* sostituisce di fatto la vecchia voce *“Riserva da risultato economico di esercizi precedenti”*, mentre la voce *“Riserve negative per beni indisponibili”* verrà utilizzata per mettere in evidenza gli effetti dell'elevata incidenza dei beni indisponibili sul totale del Patrimonio Netto e può assumere solo importo negativo o pari a 0.

Nello schema sotto riportato si mostrano le movimentazioni avvenute nel corso dell'esercizio 2023 sulle voci di Patrimonio Netto.

Per comodità di confronto con l'esercizio precedente è stata mantenuta anche la voce, ora soppressa, *“Riserva da risultato economico di esercizi precedenti”*.

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
<i>Fondo di dotazione</i>	4.265.078,79	0,00	0,00	4.265.078,79
<i>Risultato economico dell'esercizio</i>	7.530,16	1.373.349,54	7.530,16	1.373.349,54
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>da capitale</i>	62.028,52	0,00	0,00	62.028,52
<i>da permessi di costruire</i>	4.000.733,72	0,00	1.517.866,73	2.482.866,99
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	18.493.803,38	1.517.866,73	0,00	20.011.670,11
<i>altre riserve indisponibili</i>	6.016.012,02	355.597,43	271.256,22	6.100.353,23
<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Risultati economici di esercizi precedenti</i>	1.485.313,36	7.530,16	0,00	1.492.843,52
<i>Riserve negative per beni indisponibili</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	34.330.499,95	3.254.343,86	1.796.653,11	35.788.190,70

Il Patrimonio Netto ha recepito elementi aumentativi e diminutivi in accordo ai nuovi principi contabili: il valore finale del netto è pari a € 35.788.190,70.

	2023	2022	
TOTALE PATRIMONIO NETTO	€ 35.788.190,70	€ 34.330.499,95	
DIFFERENZA : 2023 - 2022	€ 1.457.690,75	+	
Risultato economico dell'esercizio 2023	€ 1.373.349,54	-	
<i>Costi del conto economico</i>	€ 7.698.243,54		
<i>Ricavi del conto economico</i>	€ 9.071.593,08		
		OK	

La differenza tra PNF e il PNI (al 31/12/2022) è pari ad Euro 1.457.690,75. Tale variazione è sintetizzata dalle seguenti movimentazioni:

SPIEGAZIONE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO				CHECK		
		var+	var-	Dettaglio	Rendiconto	Verifica
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	Nessuna variazione
	di cui... rettifiche per riserve indisponibili per bene demaniali...	€ 0,00	€ 0,00			
	di cui... vecchi permessi di costruire classificati nei contributi agli investimenti	€ 0,00	€ 0,00			
	di cui... Rettifica Mutui	€ 0,00	€ 0,00			
	Riserve					
AIIb	da capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	Nessuna variazione
	di cui... rettifiche da inventario	€ 0,00	€ 0,00			
	di cui... rettifiche per riserve indisponibili per bene demaniali...	€ 0,00	€ 0,00			
	di cui...	€ 0,00	€ 0,00			
AIIc	da permessi di costruire	€ 0,00	€ 1.517.866,73	-€ 1.517.866,73	-€ 1.517.866,73	OK
	di cui... rettifiche da permessi di costruire	€ 0,00	€ 0,00			
	di cui... rettifiche per riserve indisponibili per bene demaniali...		€ 1.517.866,73			
	di cui... utilizzo riserve libere per sistemazione fondo di dotazione	€ 0,00	€ 0,00			
AIIId	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind...	€ 2.223.812,24	€ 705.945,51	€ 1.517.866,73	€ 1.517.866,73	OK
	di cui... variazioni <i>positive</i> (acquisizioni, ...)	€ 2.223.812,24	€ 0,00			
	di cui... variazioni <i>negative</i> (ammortamenti, dimissioni, ...)	€ 0,00	€ 705.945,51			
AIIe	altre riserve indisponibili	€ 84.341,21	€ 0,00	€ 84.341,21	€ 84.341,21	OK
	di cui... rettifica per rivalutazioni/Svalutazioni di partecipate	€ 84.341,21	€ 0,00			
	di cui...	€ 0,00	€ 0,00			
AIIIf	altre riserve disponibili	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	Nessuna variazione
	di cui... rettifiche per riserve indisponibili per bene demaniali...	€ 0,00	€ 0,00			
	di cui...	€ 0,00	€ 0,00			
AIII	Risultato economico dell'esercizio	€ 1.373.349,54	€ 7.530,16	€ 1.365.819,38	€ 1.365.819,38	OK
	di cui ... Risultato di esercizio 2023	€ 1.373.349,54	€ 0,00			
	di cui ... Risultato Esercizio precedente	€ 0,00	€ 7.530,16			
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€ 7.530,16	€ 0,00	€ 7.530,16	€ 7.530,16	OK
	di cui ... Risultato Esercizio precedente	€ 7.530,16	€ 0,00			
	di cui...	€ 0,00	€ 0,00			
	di cui...	€ 0,00	€ 0,00			
AV	Riserve negative per beni indisponibili	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	Nessuna variazione
	di cui... rettifiche per riserve indisponibili per bene demaniali...	€ 0,00	€ 0,00			
	di cui Risultato Esercizio precedente precedenti ...	€ 0,00	€ 0,00			
	di cui...	€ 0,00	€ 0,00			
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€ 3.689.033,15	€ 2.231.342,40	€ 1.457.690,75	€ 1.457.690,75	OK

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI.

Il totale del Fondo per Rischi e Oneri al 31/12/2023 è pari ad € 89.143,44 relativi ad accantonamenti dell'Esercizio.

Dalla quota accantonata nel risultato di amministrazione, va escluso il Fondo crediti dubbia esigibilità per trovare corrispondenza in contabilità economica.

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Non presente.

D) DEBITI

Il totale dei debiti è conciliato con i residui passivi in tal modo:

DEBITI	+	€ 1.429.256,01
DEBITI DA FINANZIAMENTO	-	€ 0,00
SALDO IVA (SE A DEBITO) AL 31/12	-	-€ 1.980,00
RESIDUI TITOLO IV	+	€ 0,00
RESIDUI TITOLO V	+	€ 0,00
Altri debiti non correlati a residui	-	€ 0,00
Altri residui passivi non connessi a debiti	+	€ 0,00
RESIDUI PASSIVI	=	€ 1.427.276,01
		€ 0,00

I debiti riportati in schema di bilancio sono così ripartiti:

1) Debiti da Finanziamento

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>verso altri finanziatori</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00

2) Debiti verso Fornitori

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
Debiti verso fornitori	736.618,22	4.870.262,38	4.775.628,01	831.252,59
TOTALE	736.618,22	4.870.262,38	4.775.628,01	831.252,59

L'importo di questa voce di rendiconto si compone anche per la quota delle Fattura da Ricevere per € 647.380,12.

3) Acconti

Fanno riferimento ad alienazioni non ancora perfezionate.

4) Debiti per Trasferimenti e Contributi

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
<i>Enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	484.642,71	2.818.316,50	3.071.894,68	231.064,53
<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00

<i>imprese partecipate</i>	19.539,62	82.282,15	47.714,49	54.107,28
<i>altri soggetti</i>	102.895,47	118.519,12	137.022,44	84.392,15
TOTALE	607.077,80	3.019.117,77	3.256.631,61	369.563,96

5) Altri Debiti

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
<i>tributari</i>	39.124,92	215.840,09	202.075,92	52.889,09
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	100.719,17	0,00	0,00	100.719,17
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>altri</i>	71.554,01	925.262,63	946.477,97	50.338,67
TOTALE	211.398,10	1.141.102,72	1.148.553,89	203.946,93

E) RATEI E RISCONTI

Ratei passivi

Non presenti.

Risconti passivi

I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi.

La determinazione dei risconti passivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.

Nello schema di bilancio sono suddivisi nelle seguenti sottovoci:

- Contributi agli investimenti

I contributi agli investimenti comprendono la quota non di competenza dell'esercizio rilevata tra i ricavi nel corso dell'esercizio in cui il relativo credito è stato accertato, e sospesa alla fine dell'esercizio.

Annualmente i proventi sospesi sono ridotti attraverso la rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo all'investimento.

I contributi agli investimenti al 31/12/2023 ammontano a complessivi € 2.753.468,45.

Nella tabella dettaglio della movimentazione relativa ai contributi agli investimenti:

CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	VALORE INIZIALE	VARIAZIONE IN AUMENTO	VARIAZIONE IN DIMINUIZIONE	VALORE FINALE
<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	2.119.606,91	385.206,88	145.831,37	2.358.982,42
<i>da altri soggetti</i>	394.486,03	0,00	0,00	394.486,03
TOTALE	2.514.092,94	385.206,88	145.831,37	2.753.468,45

CONTI D'ORDINE

Nei nuovi schemi i conti d'ordine vengono rilevati per gli impegni su esercizi futuri per Euro 1.722.157,02 pari al Fondo Pluriennale Vincolato rilevato nella spesa nella contabilità finanziaria.

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
1) Impegni su esercizi futuri	1.526.554,72	195.602,30	0,00	1.722.157,02
2) beni di terzi in uso	0,00	0,00	0,00	0,00
3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00
6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00
7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	1.526.554,72	195.602,30	0,00	1.722.157,02

CONTO ECONOMICO

Il Conto Economico illustra i componenti positivi e negativi di reddito dell'Ente, secondo criteri di competenza economica.

Pone in evidenza, come sopra anticipato, un risultato economico di esercizio positivo di 1.373.349,54, dato dalla differenza tra i proventi e i costi dell'esercizio fortemente influenzato dalle sopravvenienze attive dalla gestione dei cespiti.

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

I componenti positivi della gestione comprendono:

A1) i proventi da tributi relativi ai proventi di natura tributaria (imposte, tasse, ecc.) di competenza economica dell'esercizio pari ad Euro 4.340.473,72;

A2) i proventi da fondi perequativi pari ad Euro 946.540,71;

A3) i proventi da trasferimenti e contributi sono costituiti:

- A3a) dai proventi relativi alle risorse finanziarie correnti trasferite all'ente dallo Stato, dalla regione, da organismi comunitari e internazionali, da altri enti del settore pubblico e da famiglie ed imprese, accertate nell'esercizio in contabilità finanziaria pari ad Euro 631.276,84;
- A3b) dalla quota annuale dei contributi agli investimenti di competenza dell'esercizio pari ad Euro 45.233,21.
- A3c) dalla quota dei contributi agli investimenti di competenza dell'esercizio pari che finanziano spesa corrente per Euro 153.329,11.

A4) i ricavi dalle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici sono costituiti:

- A4a) proventi derivanti dalla gestione dei beni pari ad Euro 142.782,30;
- A4b) Ricavi della vendita di beni per Euro 8.822,65;
- A4c) ricavi e proventi derivanti dalla prestazione di servizi pari ad Euro 674.897,47.

A5) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. pari ad Euro 0,00;

A6) Variazione dei lavori in corso su ordinazione pari ad Euro 0,00;

A7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni pari ad Euro 0,00;

A8) altri ricavi e proventi diversi pari ad Euro 329.240,73 costituiti da proventi di natura residuale, non riconducibili ad altre voci del conto economico e senza carattere straordinario.

Di seguito si riporta la tabella con le variazioni dell'esercizio per i componenti positivi della gestione:

Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	2023	2022	Differenza
<i>Proventi da tributi</i>	4.340.473,72	4.243.515,42	96.958,30
<i>Proventi da fondi perequativi</i>	946.540,71	835.089,32	111.451,39
PROVENTI DA TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	0,00	0,00	0,00
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	631.276,84	904.067,70	-272.790,86
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	45.233,21	75.286,21	-30.053,00

Contributi agli investimenti	153.329,11	0,00	153.329,11
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	0,00	0,00	0,00
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	142.782,30	149.662,89	-6.880,59
Ricavi della vendita di beni	8.822,65	15.028,47	-6.205,82
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	674.897,47	512.940,80	161.956,67
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. ()	0,00	0,00	0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00
Altri ricavi e proventi diversi	329.240,73	79.573,30	249.667,43
TOTALE della Macro-classe A	7.272.596,74	6.815.164,11	457.432,63

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

I componenti negativi della gestione invece comprendono:

B9) Acquisto di materie prime e beni di consumo relativi ai costi per l'acquisto di materie prime, merci e beni di consumo necessari al funzionamento dell'attività ordinaria dell'Ente pari ad Euro 38.679,70.

B10) prestazioni di servizi costituite dai costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa pari ad Euro 3.352.347,39.

B11) utilizzo beni di terzi relativi a fitti passivi, canoni per utilizzo di software, oneri per noleggi di attrezzature e mezzi di trasporto, ecc... pari ad Euro 12.000,00.

B12) trasferimenti e contributi costituiti dalle risorse finanziarie correnti trasferiti dall'ente ad altre amministrazioni pubbliche o a privati in assenza di una controprestazione.

- B12a) trasferimenti correnti pari ad Euro 2.942.223,35;
- B12b) contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche pari ad Euro 6.747,97;
- B12c) contributi agli investimenti ad altri soggetti pari ad Euro 51.873,00.

B13) personale, relativi ai costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente al netto del fondo pluriennale vincolato relativo al salario accessorio pari ad Euro 0,00.

B14) ammortamenti e svalutazioni, costituiti da:

- a) ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali pari ad Euro 10.910,20;
- b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali pari ad Euro 745.160,15;
- c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni pari ad Euro 0,00;
- d) svalutazioni dei crediti per Euro 168.015,91. Rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento e, nel conto del patrimonio, tale accantonamento viene rappresentato in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardanti i crediti. Il valore dell'accantonamento al fondo svalutazione crediti è stato determinato, conformemente a quanto previsto dal principio contabile n. 3, dalla differenza tra il valore del fondo crediti di dubbia e difficile esazione, accantonato nel risultato di amministrazione in sede di rendiconto 2023 ed il valore del fondo svalutazione crediti nello stato patrimoniale di inizio dell'esercizio 2022 al netto degli utilizzi computati come sopravvenienza attiva.

B15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo pari ad Euro 0,00.

B16) Accantonamenti per rischi pari ad Euro 0,00.

B17) Altri accantonamenti pari ad Euro 54.850,00.

B18) Oneri diversi di gestione costituiti da oneri della gestione di competenza dell'esercizio non classificati nelle voci precedenti pari ad Euro 277.429,20.

Di seguito si riporta la tabella con le variazioni dell'esercizio per i componenti negativi della gestione:

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	2023	2022	Differenza
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	38.679,70	38.018,40	661,30
Prestazioni di servizi	3.352.347,39	3.404.779,45	-52.432,06
Utilizzo beni di terzi	12.000,00	8.502,00	3.498,00
TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti correnti	2.942.223,35	2.849.191,14	93.032,21
Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	6.747,97	70.568,82	-63.820,85
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	51.873,00	17.673,45	34.199,55
Personale	0,00	0,00	0,00
Ammortamenti e svalutazioni	0,00	0,00	0,00
Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	10.910,20	102.394,83	-91.484,63
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	745.160,15	726.324,20	18.835,95
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
Svalutazione dei crediti	168.015,91	1.347,00	166.668,91
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo ()	0,00	0,00	0,00
Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti	54.850,00	3.749,00	51.101,00
Oneri diversi di gestione	277.429,20	105.014,19	172.415,01
TOTALE della Macro-classe B	7.660.236,87	7.327.562,48	332.674,39

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

PROVENTI FINANZIARI

C19) Proventi da partecipazioni determinati dai dividendi corrisposti da:

- a) Società controllate pari ad Euro 0,00;
- b) Società partecipate pari ad Euro 0,00;
- c) Da altri soggetti pari ad Euro 147.568,99;

C20) Altri proventi finanziari pari ad Euro 1,37.

ONERI FINANZIARI

C21) Interessi ed altri oneri finanziari corrisposti sui mutui passivi e debiti così suddivisi:

- a) Interessi passivi pari ad Euro 0,00;
- b) Altri oneri finanziari pari ad Euro 0,00;

Di seguito si riporta la tabella con le variazioni dell'esercizio per la gestione finanziaria:

Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	2023	2022	Differenza
---	-------------	-------------	-------------------

Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00
da società controllate	0,00	0,00	0,00
da società partecipate	0,00	0,00	0,00
da altri soggetti	147.568,99	105.777,64	41.791,35
Altri proventi finanziari	1,37	1,91	-0,54
Totale proventi finanziari	147.570,36	105.779,55	41.790,81
INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI	0,00	0,00	0,00
Interessi passivi	0,00	0,00	0,00
Altri oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
Totale oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
TOTALE della Macro-classe C	147.570,36	105.779,55	41.790,81

D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITÀ FINANZIARIE

Vengono rappresentate le rivalutazioni e svalutazioni per le immobilizzazioni finanziarie dovute alla variazione rispetto al precedente anno:

D22) Rivalutazioni pari ad Euro 0,00.

D23) Svalutazioni pari ad Euro 0,00.

Di seguito si riporta la tabella con le variazioni dell'esercizio per le rettifiche di valore di attività finanziarie:

Macro-classe D "Rettifiche di valore attività finanziarie"	2023	2022	Differenza
Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
Svalutazioni	0,00	6.604,90	-6.604,90
TOTALE della Macro-classe D	0,00	-6.604,90	6.604,90

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

24) PROVENTI STRAORDINARI

E24a) L'importo dei permessi di costruire è pari a 0,00.

Secondo quanto disposto dai principi applicati, la quota che finanzia spesa in conto capitale è stata spostata a Riserva per permessi di costruire.

E24b) L'importo dei trasferimenti in conto capitale è pari 0,00.

E24c) Le sopravvenienze attive e insussistenze del passivo sono costituite da:

- per Euro 20.662,71 da insussistenze del passivo;
- per Euro 1.579.621,10 da altre sopravvenienze attive di cui da rivalutazione cespiti Euro 1.498.902,20;
- Per Euro 0,00 da altre entrate per rimborsi.

E24d) Le plusvalenze patrimoniali sono pari a 8.672,95.

E24e) La voce Altri proventi straordinari è pari a 35.719,22.

25) ONERI STRAORDINARI

E25a) Trasferimenti in conto capitale pari ad Euro 0,00.

E25b) Le sopravvenienze passive e insussistenze del passivo sono costituite da:

- Per Euro 0,00 da altre sopravvenienze passive;
- Per Euro 19.893,07 da insussistenze dell'attivo;
- Per Euro 0,00 da arretrati relativi al personale;
- Per Euro 9.182,00 da rimborsi relativi ad imposte e tasse.

E25c) Le minusvalenze patrimoniali sono pari a 0,00.

E25d) La voce Altri oneri straordinari è pari a 0,00.

Il Risultato della **Gestione Straordinaria** per l'esercizio 2023 è stato di 1.622.350,91.

Di seguito si riporta la tabella con le variazioni dell'esercizio per la Gestione Straordinaria:

Macro-classe E "Proventi ed Oneri Straordinari"	2023	2022	Differenza
Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti in conto capitale	6.750,00	251.822,97	-245.072,97
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.600.283,81	176.440,54	1.423.843,27
Plusvalenze patrimoniali	8.672,95	27.780,00	-19.107,05
Altri proventi straordinari	35.719,22	0,00	35.719,22
Totale proventi straordinari	1.651.425,98	456.043,51	1.195.382,47
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	29.075,07	17.098,13	11.976,94
Minusvalenze patrimoniali	0,00	9.911,10	-9.911,10
Altri oneri straordinari	0,00	0,00	0,00
Totale oneri straordinari	29.075,07	27.009,23	2.065,84
TOTALE della Macro-classe E	1.622.350,91	429.034,28	1.193.316,63

26) IMPOSTE

Vengono classificati in questa voce, come previsto dal principio contabile, gli importi riferiti all'IRAP di competenza dell'esercizio pari ad Euro 8.931,60.

CONCLUSIONE

La Giunta propone di portare a nuovo il risultato economico positivo.

RELAZIONE FINALE SULL'ANDAMENTO DELLA GESTIONE 2023 CON RIFERIMENTO AI PROGRAMMI, PROGETTI, OBIETTIVI

Per la rendicontazione degli indicatori di performance collegati alla realizzazione dei programmi, progetti e obiettivi, si fa rinvio alla delibera di approvazione del rendiconto dell'Unione della Romagna Faentina, dato il consolidamento degli indicatori dei Comuni membri nel documento Unico di programmazione dell'Unione. In tale delibera si dà atto del livello raggiunto dagli indicatori rispetto ai livelli previsti con indicazione puntuale della percentuale di performance raggiunta.

Tutto ciò premesso e non avendo nulla da osservare, la Giunta Comunale propone al Consiglio Comunale l'approvazione del Rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2022 con i relativi allegati ed i nuovi prospetti citati in premessa e previsti dalla normativa, nelle risultanze finali avanti descritte.

Castel Bolognese, 25/03/2024

per la Giunta Comunale
IL SINDACO

Luca Della Godenza