



# RENDICONTO DI GESTIONE 2023



Consiglio Comunale 21 aprile 2023

# PREMESSA

**L'approvazione del rendiconto rappresenta la verifica della capacità economica e finanziaria dell'Amministrazione di tradurre gli obiettivi inizialmente previsti in risultati tangibili.**

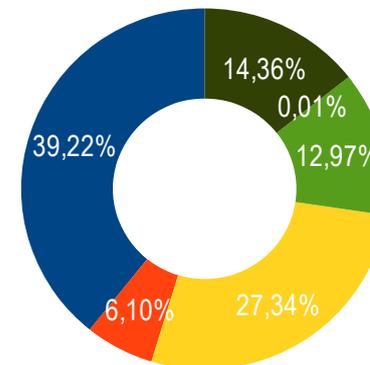
**Il Documento Unico di Programmazione è stato approvato con delibera CC n. 78 del 23.12.2021. Allegato al DUP è stato approvato il Piano Triennale Lavori Pubblici 2022-24**

**Il Piano della Performance 2022-24 unitamente al piano dettagliato degli obiettivi e al Piano Esecutivo di Gestione è stato approvato con delibera GC n. 16 del 08.02.2022**

# Gestione delle entrate di competenza

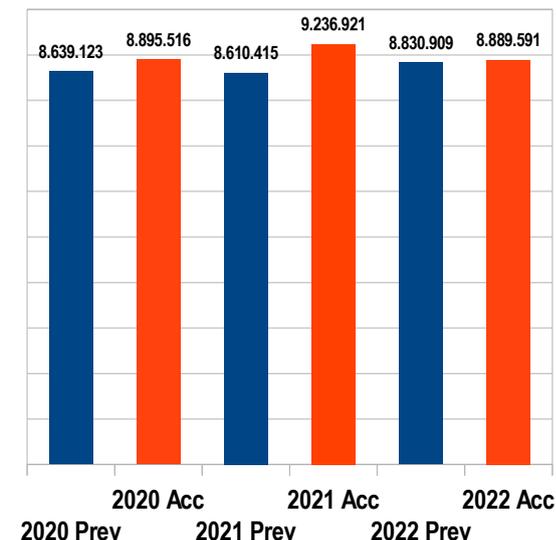
ANNI	2019	2020	2021	2022	2022
	Accertato	Accertato	Accertato	Accertato	%
ENTRATE TRIBUTARIE	8 770 074	8 895 516	9 236 921	8 889 591	39,22
TRASFERIMENTI CORRENTI	1 451 942	3 518 744	1 615 498	1 382 399	6,10
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	6 773 417	5 898 913	5 798 016	6 198 376	27,34
ENTRATE CONTO CAPITALE	4 032 745	2 301 109	1 065 002	2 940 765	12,97
ENTRATE DA RID. ATT. FINANZIARIE	2 886	183 227	939 848	2 797	0,01
ENTRATE DA ACCENSIONE PRESTITI	0	0	2 414 000		
ENTRATE CONTO TERZI	2 707 113	2 427 470	2 524 741	3 254 140	14,36
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>23 738 177</b>	<b>23 224 979</b>	<b>23 594 025</b>	<b>22 668 068</b>	<b>100</b>

- Tributi
- Trasferimenti correnti
- Entrate extra tributarie
- Entrate Conto Capitale
- Entrate Rid. Att. Finanziarie
- Accensione prestiti
- Entrate Conto Terzi



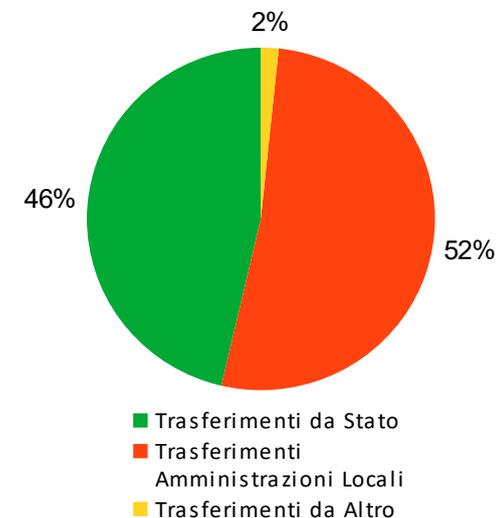
# Entrate Tributarie

ANNI	2020		2021		2022	
	Previsione	Accertato	Previsione	Accertato	Previsione	Accertato
Imposta Municipale Propria	4 906 572	5 239 259	4 989 661	5 648 651	5 180 076	5 247 167
Addizionale Comunale IRPEF	1 660 000	1 621 049	1 735 000	1 701 525	1 740 000	1 731 985
Imposta comunale Pubblicità	219 000	175 514	===	===	===	===
Altre imposte	8 999	15 142	24 000	24 991	1 500	1 106
Fondo Solidarietà Comunale	1 844 552	1 844 552	1 861 754	1 861 754	1 909 333	1 909 333
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>8 639 123</b>	<b>8 895 516</b>	<b>8 610 415</b>	<b>9 236 921</b>	<b>8 830 909</b>	<b>8 889 591</b>



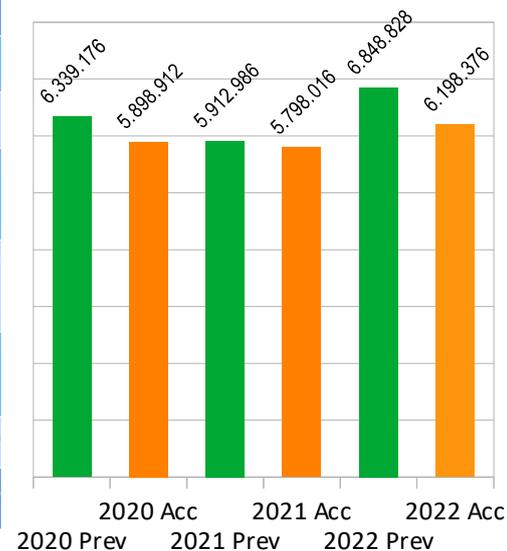
# Trasferimenti Correnti

ANNI	2020		2021		2022	
	Previsione	Accertato	Previsione	Accertato	Previsione	Accertato
TRASFERIMENTI CORRENTI da Amministrazioni Centrali	2 463 017	2 817 441	2 177 572	914 522	855 922	640 822
TRASFERIMENTI CORRENTI di cui Fondo ex art. 106 DL 34/2020	1 090 102	1 480 500	700 010	700 010		
TRASFERIMENTI CORRENTI da Amministrazioni Locali	648 831	651 471	783 148	671 850	853 819	718 917
TRASFERIMENTI CORRENTI Da Istituzioni Sociali	85 850	49 832	29 214	29 126	27 660	22 660
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>3 197 698</b>	<b>3 518 744</b>	<b>2 989 934</b>	<b>1 615 498</b>	<b>1 737 400</b>	<b>1 382 399</b>



# Entrate Extratributarie

ANNI	2020		2021		2022	
	Previsione	Accertato	Previsione	Accertato	Previsione	Accertato
Vendita di beni	95 418	96 459	97 918	98 616	102 418	99 091
Proventi dalla vendita servizi	963 562	661 686	1 004 800	981 132	1 073 500	969 289
Proventi dalla gestione beni	679 929	553 580	708 704	682 053	1 149 000	925 439
Proventi attività di controllo	3 540 000	3 468 262	2 950 000	3 126 798	3 215 000	3 059 517
Altre entrate(*)	1 060 267	1 118 925	1 151 564	909 417	1 308 910	1 145 040
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>6 339 176</b>	<b>5 898 912</b>	<b>5 912 986</b>	<b>5 798 016</b>	<b>6 848 828</b>	<b>6 198 376</b>



(\*) Recupero spese CDS euro 502 625

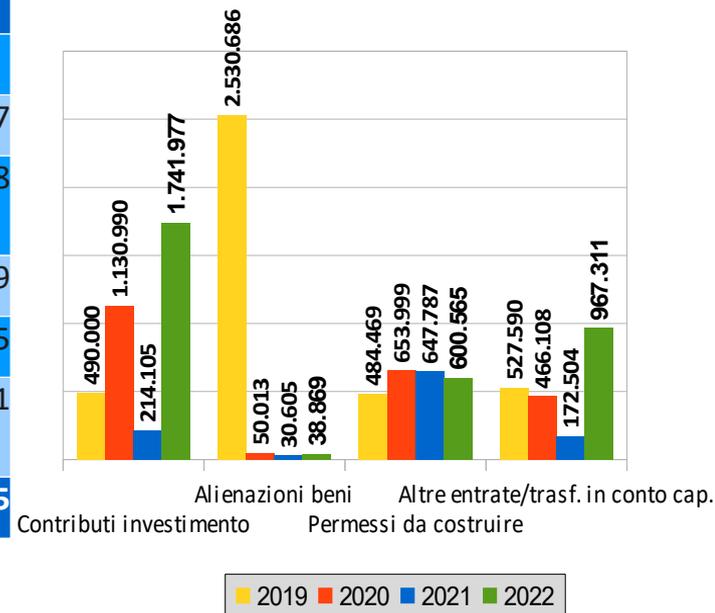
Rimborso Convenzione Segreteria euro 71 638

Rimborso gestione rifiuti euro 40.000

Rimborso compartecipazione locazione passiva Centro per l'Impiego euro 15 000

# Entrate in Conto Capitale

ANNI	2019	2020	2021	2022
	Accertato	Accertato	Accertato	Accertato
Contributi agli investimenti	490 000	1 130 990	214 105	1 741 977
Altri trasferimenti in conto capitale	525 506	379 506	172 504	192 608
Alienazione di beni	2 530 686	50 013	30 605	38 869
Permessi da costruire	484 469	653 999	647 787	600 565
Altre entrate in conto capitale	2 084	86 602	===	967 311
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>4 032 745</b>	<b>2 301 110</b>	<b>1 065 001</b>	<b>2 940 765</b>



# ANALISI RECUPERO IMU

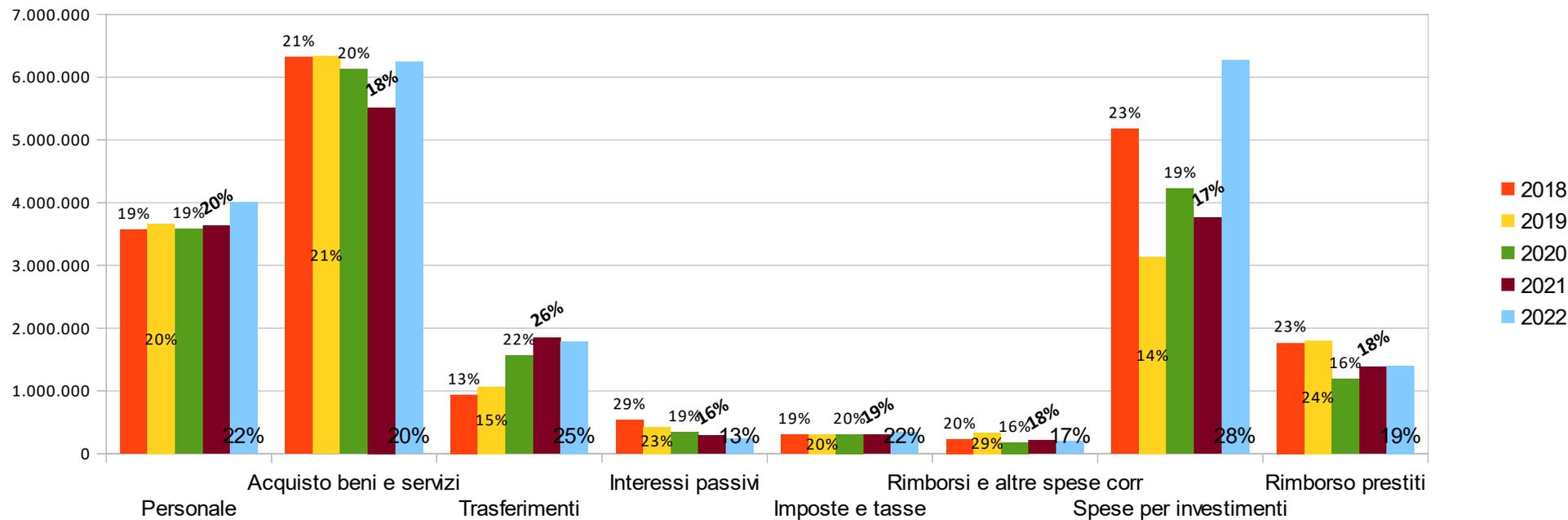
Emissione	2019		2020		2021		2022	
	nr.	Euro	nr.	Euro	nr.	Euro	nr.	Euro
IMU	254	674 151	62	79 300	831	1 449 230	591	760 030
TASI	167	53 429	46	15 895	77	18 899	==	==

Emissioni 2022	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Importo avviso	511 300	164 884	154 086	97 648	62 225	1 449 230	760 030
Pagamento	153 254	28 511	7 640	14 740	1 148	355 381	457 175

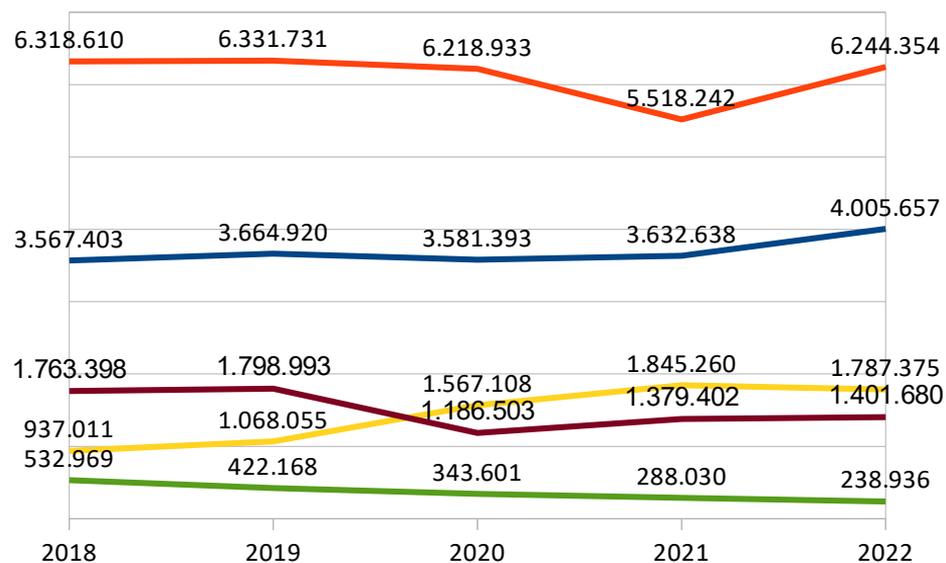
# LE SPESE

ANNI	2018	2019	2020	2021	2022	%
	Impegnato	Impegnato	Impegnato	Impegnato	Impegnato	
<b>SPESE CORRENTI</b>	11 890 724	12 126 720	12 201 438	11 796 882	12 820 803	<b>62,58</b>
Personale	3 567 403	3 664 920	3 581 393	3 632 639	4 005 657	<b>31,24</b>
Acquisto di beni e servizi	6 318 610	6 331 731	6 218 933	5 518 242	6 244 354	<b>48,70</b>
Trasferimenti	937 011	1 068 055	1 567 108	1 845 260	1 787 375	<b>13,94</b>
Interessi passivi	532 969	422 168	343 601	288 030	238 936	<b>1,86</b>
Imposte e tasse	302 886	307 167	309 843	303 001	345 846	<b>2,70</b>
Rimborsi e altre spese correnti	231 845	332 679	180 560	209 710	198 636	<b>1,55</b>
<b>SPESE PER INVESTIMENTI</b>	5 172 996	3 136 456	4 222 360	3 765 631	6 266 106	<b>30,58</b>
<b>RIMBORSO PRESTITI</b>	1 763 398	1 798 993	1 186 503	1 379 402	1 401 680	<b>6,84</b>
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>18 827 118</b>	<b>17 062 169</b>	<b>17 610 301</b>	<b>16 941 915</b>	<b>20 488 590</b>	<b>100</b>

# LE SPESE – analisi per macroaggregato



# LE SPESE – tendenze per macroaggregati



# Spese correnti di funzionamento per MISSIONI

Funzionamento/Missione	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
1 – Servizi Istituzionali	4 339 875	5 708 216	4 135 658	4 452 662
3 – Ordine pubblico e sicurezza	1 718 765	1 764 964	1 414 862	1 522 049
4 – Istruzione e diritto studio	988 919	1 185 071	1 390 053	1 605 307
5 – Tutela e valorizzazione beni culturali	607 399	544 684	567 773	626 636
6 – Politiche giovanili, sportive	236 293	337 861	330 870	354 614
7 – Turismo	10 316	10 217	24 088	42 709
8 – Assetto del territorio ed edilizia	42 219	552 354	538 249	303 076
9 – Sviluppo sostenibile e tutela ambiente	309 381	375 118	360 918	386 961
10 – Trasporti e diritto mobilità	1 529 562	2 293 747	2 184 000	2 550 682
11 – Soccorso civile	51 640	53 244	56 434	62 698
12 – Diritti sociali, politiche sociali	2 683 943	3 198 127	2 401 848	2 703 583
14 – Sviluppo economico	379 224	498 703	761 341	601 358
15 – Politiche per il lavoro e la formazione	104 678	46 670	132 468	58 332

Il programma delle spese, ed in particolare i loro aggregati per missione, sono importanti riferimenti per misurare a fine esercizio l'efficacia dell'azione perseguita dall'ente.

Si ricorda che i programmi in cui si articola la missione sono costituiti oltre che dalle spese correnti evidenziate anche da spese per investimenti ed eventualmente la restituzione della quota capitale e interessi dei mutui

# INDICATORE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

Descrizione	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
<b>IPT ANNUALE</b>	<b>- 0,20</b>	<b>- 14,88</b>	<b>- 17,96</b>	<b>- 14,31</b>
IPT I trimestre	- 0,86	- 7,60	- 14,60	- 16,15
IPT II trimestre	+ 30,14	- 8,39	- 17,83	- 15,24
IPT III trimestre	+ 5,09	- 16,82	- 21,76	- 11,66
IPT IV trimestre	- 35,17	- 23,51	- 18,17	- 14,09

**Nel 2022 il Comune di Piove di Sacco ha pagato le fatture dei fornitori in anticipo di 14,31 giorni rispetto alla scadenza di 30 giorni**

## **IPT**

L'Indicatore di Tempestività dei pagamenti è un indicatore dei propri tempi medi di pagamento relativo agli acquisti di beni, servizi e forniture.

L'Indice IPT è espresso in giorni e il valore con segno negativo mostra i casi in cui l'Amministrazione ha effettuato i propri pagamenti mediamente in anticipo rispetto ai tempi di scadenza delle fatture.(30 gg).

# RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2022

Descrizione	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
<b>Fondo cassa iniziale</b>	<b>14 590 812,99</b>	<b>18 443 421,42</b>	<b>21 201 991,21</b>	<b>21 485 152,70</b>
Riscossioni	23 847 197,96	22 285 227,98	19 596 748,69	25 229 594,82
Pagamenti	19 994 589,53	19 526 658,19	19 313 587,20	22 042 539,64
<b>Fondo di cassa finale</b>	<b>18 443 421,21</b>	<b>21 201 991,21</b>	<b>21 485 152,70</b>	<b>24 672 207,88</b>
Residui attivi	2 378 365,48	3 295 830,41	7 269 283,36	4 668 001,93
Residui passivi	3 888 739,85	4 365 979,37	4 707 027,76	5 918 529,99
FPV spese correnti	448 788,38	440 890,38	546 439,10	405 310,92
FPV spese in c/capitale	4 407 242,76	5 091 356,43	10 560 262,46	7 879 681,58
<b>Risultato finale</b>	<b>12 077 015,91</b>	<b>14 599 595,44</b>	<b>12 940 706,74</b>	<b>15 136 687,32</b>

## RESIDUI

Rappresentano la quota di entrate e spese che il comune ha realizzato nel corso dell'anno ma che non si è manifestato il flusso finanziario

## FPV

E' la rappresentazione contabile della copertura finanziaria di spese impegnate nel corso dell'esercizio e imputate ad esercizi successivi, costituita da entrate accertate nel corso del medesimo esercizio

# COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

al 31 dicembre 2022

Il rendiconto dell'esercizio 2022 presenta un avanzo di amministrazione di € 15 136 687,32

<b>PARTE ACCANTONATA</b>	<b>2 073 817,05</b>
<i>FCDE</i>	639 264,59
<i>Fondo perdite società partecipate</i>	23 879,00
<i>Fondo contenzioso</i>	200 000,00
<i>Altri accantonamenti</i>	1 210 673,46

<b>PARTE VINCOLATA</b>	<b>8 734 633,11</b>
<i>Vincoli da leggi e principi contabili</i>	3 582 654,95
<i>Vincoli derivanti da trasferimenti</i>	276 764,89
<i>Vincoli derivanti da contrazione di mutui</i>	700 000,00
<i>Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente</i>	1 438 662,39
<i>Altri vincoli</i>	2 736 550,88

<b>PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI</b>	<b>1 594 501,73</b>
<b>PARTE DISPONIBILE</b>	<b>2 733 735,43</b>

# ANALISI INDEBITAMENTO

Anno	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Debito residuo 1.1	15 117 236	13 560 953	12 221 139	10 907 741	9 106 588	7 920 118	8 954 165
Nuovi prestiti		226 000(*)	450 000(**)			2 414 000(***)	
Rimborsi	1 556 282	1 565 815	1 514 855	1 531 736	1 186 503	1 379 402	1 401 680
Altre varizioni +/-			- 248 543	- 269 417	-33	- 551	
Debito residuo 31.12	13 560 954	12 221 139	10 907 741	9 106 588	7 920 118	8 954 165	7 552 485
Abitanti	19 850	19 902	20 086	20 086	20 069	20 138	20 031
Debito medio per ab.	683,17	614,07	543,05	453,60	394,64	444,64	377,04

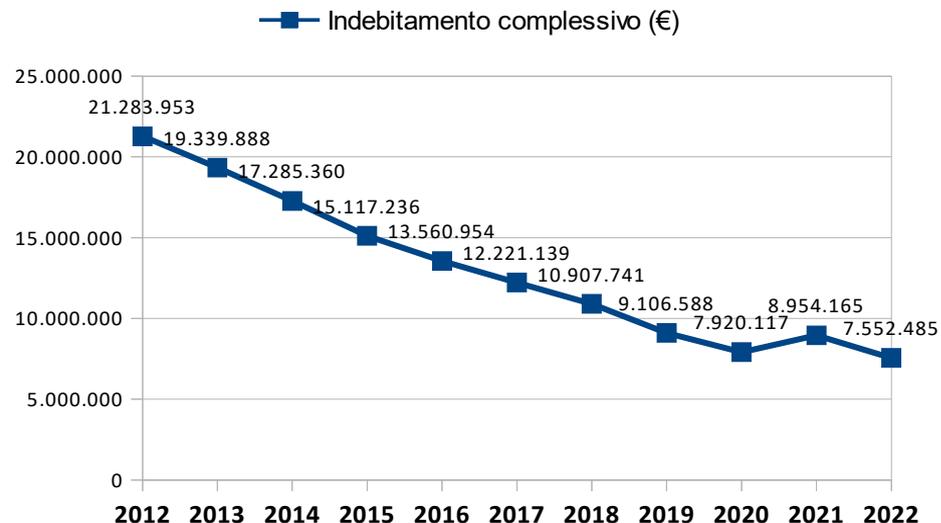
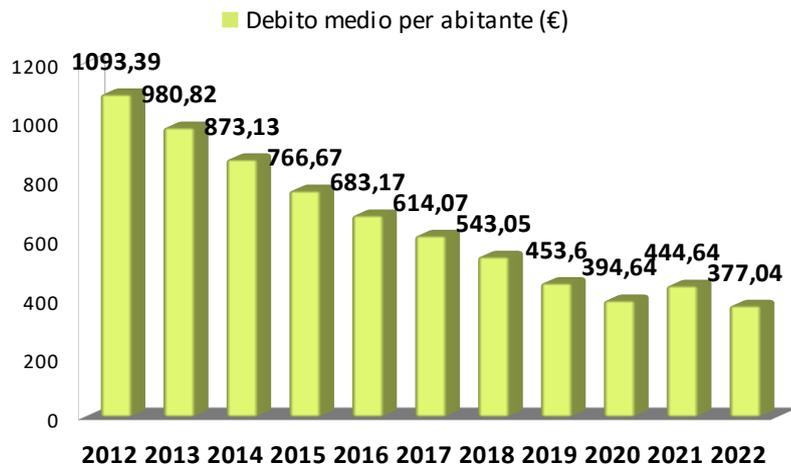
(\*) Utilizzato per Palasport S. Anna

(\*\*) Utilizzato per Palestra ad uso scolastico - Via de Andrè

(\*\*\*) Utilizzato per Costruzione nuova Scuola Secondaria I grado E.C. DAVILA ed annessa Palestra

# INDEBITAMENTO – analisi grafica

L'indebitamento complessivo (2012-2022) è stato ridotto del 65,52%  
Il debito medio per abitante è passato da € 1.093,39 a € 377,04



# SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

Il prospetto evidenzia come la pandemia abbia modificato la tendenza alla buona copertura della spesa erogata per l'asilo nido e la mensa scolastica

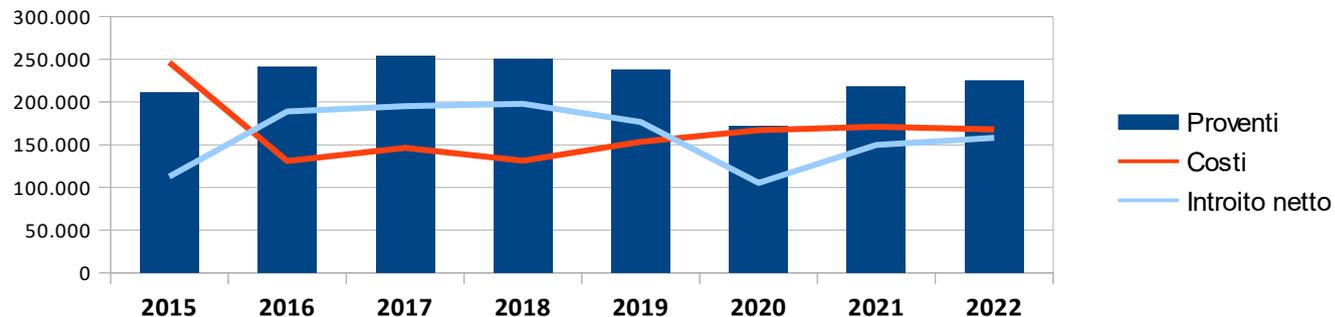
ASILO NIDO	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Entrate	108 387,39	63 204,71	46 287,88	68 778,49	40 807,88	67 064,68
Uscite	192 316,63	136 280,66	150 624,77	169 770,12	147 101,34	166 887,08
Copertura	56,36 %	46,38 %	30,73 %	40,51 %	27,74 %	40,19 %

MENSE SCOLASTICHE	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Entrate	260 259,25	268 695,93	310 026,82	147 084,23	278 644,91	322 302,17
Uscite	281 994,48	280 037,19	319 670,90	199 842,53	341 723,07	403 369,94
Copertura	92,29 %	95,95 %	96,98 %	73,60 %	81,54 %	79,90 %

TRASPORTO SCOLASTICO	2016	2017	2018	2019	2020
Entrate	20 459,43	20 052,48	16 249,08	11 335,56	1 753,60
Uscite	58 858,80	60 473,44	56 496,00	58 154,69	10 423,06
Copertura	34,76 %	33,16 %	28,76 %	19,49 %	16,82 %

# GESTIONE DEI PARCHIMETRI

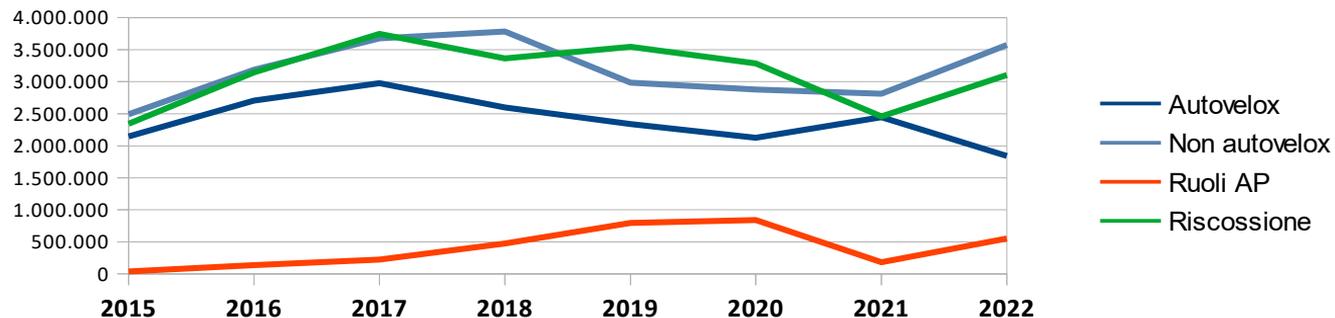
Nel 2016 la nuova gestione dei parchimetri garantisce un aumento dell'entrata dovuto all'internalizzazione della gestione ed al coinvolgimento del personale nei controlli.



PARCHIMETRI	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Proventi	211 130,47	241 253,52	253 753,15	250 367,97	238 037,37	172 116,74	218 216,54	225 375,05
Costi	98 517,76	52 382,80	58 608,20	52 451,97	61 339,99	66 816,96	68 429,06	67 219,07
Introito netto	112 612,71	188 870,72	195 144,95	197 916,00	176 697,38	105 299,78	149 787,48	158 155,98

# GESTIONE SANZIONI CODICE DELLA STRADA

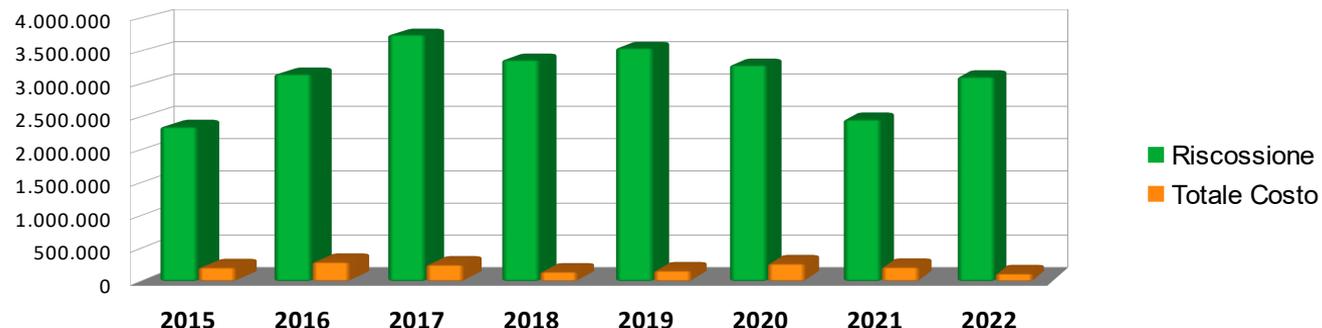
Andamento degli accertamenti delle sanzioni del codice della strada suddiviso per tipologia di infrazione e grado di riscossione.



CDS	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Autovelox	2 144 407	2 704 957	2 978 393	2 600 465	2 338 964	2 125 418	2 445 795	1 841 242
Non autovelox	436 194	557 390	643 523	662 235	522 269	503 640	491 996	625 401
Ruoli Anni Prec	39 316	136 296	223 050	474 810	794 132	839 204	180 219	585 129
Totale CDS	2 619 917	3 398 643	3 844 966	3 737 510	3 655 365	3 468 262	3 118 010	3 051 772
Riscossione	2 344 140	3 147 092	3 745 633	3 363 218	3 544 755	3 284 327	2 456 613	3 105 635

# COSTI GESTIONE SANZIONI CODICE DELLA STRADA

Costi di gestione del servizio di gestione delle sanzioni del codice della strada



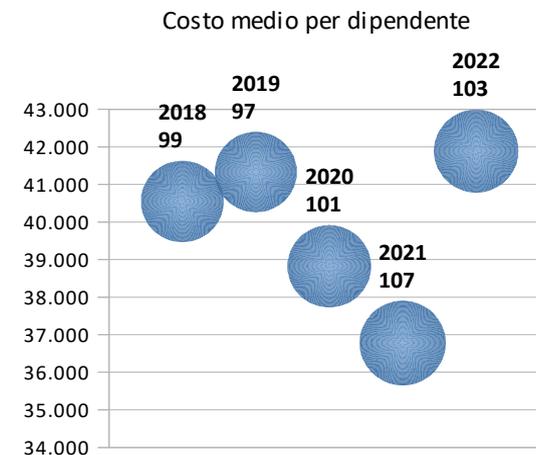
CDS	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Costo gestione	723 581	995 611	1 014 349	820 018	735 659	821 723	648 992	554 300
Noleggio velox	36 600	44 377	67 710	67 710	67 710	65 453	60 146	60 146
Recupero spese	554 862	751 826	835 659	704 268	646 990	623 309	497 207	502 625
TOTALE COSTO	205 318	288 162	246 400	138 460	156 379	263 867	211 931	111 821
Tot. Riscossione	2 344 140	3 147 092	3 745 633	3 363 218	3 544 755	3 284 327	2 456 613	3 105 635

# COSTI DEL PERSONALE

Il costo del personale rappresenta uno degli elementi importanti del bilancio comunale. Fra i costi sono compresi anche i rimborsi ricevuti in forza della convenzione del Segretario Comunale e dei comandi del personale presso altri enti.

La gestione del personale negli ultimi cinque anni ha subito il seguente andamento

Descrizione voce	2018	2019	2020	2021	2022
Spesa lorda del personale	4 014 467	4 009 083	3 921 032	3 935 595	4 314 613
Numero dipendenti	99	97	101	107	103
Costo medio per dipendente	40 550	41 331	38 822	36 781	41 889
Numero abitanti	20 086	20 075	20 069	20 138	20 031
Costo del personale pro-capite	199,86	199,70	195,37	195,43	215,40
Numero abitanti per dipendente	202,88	206,96	198,70	188,20	194,48



# RISPETTO LIMITE DI SPESA DEL PERSONALE

In relazione ai limiti di spesa del personale a tempo indeterminato si dà atto che questo ente ha rispettato i vincoli di legge, come si desume dal seguente prospetto riepilogativo.

Descrizione voce	Media 2011/2013	2018	2019	2020	2021	2022
Spese macroaggregato 101	3 743 467,87	3 567 403,13	3 664 920,15	3 630 339,54	3 632 638,41	3 940 202,93
Spese macroaggregato 103	47 000,00	40 487,02	42 037,65	48 338,39	13 698,53	57 635,00
Irap macroaggregato 102	231 851,725	218 972,63	220 302,93	231 922,16	225 272,92	252 493,73
Altre spese incluse	54 917,79	187 604,38	81 822,70	10 432,48	63 984,91	64 281,82
<b>Totale spese personale</b>	<b>4 077 237,38</b>	<b>4 014 467,16</b>	<b>4 009 083,43</b>	<b>3 921 032,57</b>	<b>3 935 594,77</b>	<b>4 314 613,48</b>
Spese escluse	893 658,46	964 593,53	1 096 523,63	1 022 910,53	959 397,56	1 223 210,82
<b>Spese soggette al limite</b>	<b>3 183 578,92</b>	<b>3 049 873,63</b>	<b>2 912 559,80</b>	<b>2 898 122,04</b>	<b>2 976 197,21</b>	<b>3 091 402,66</b>
Spese correnti	11 168 838,04	11 890 724,42	12 126 720,12	12 201 437,80	11 796 881,72	12 820 803,32
Incidenza % su spese corr.	28,50 %	25,65 %	24,02 %	23,75 %	25,23 %	24,11 %

# STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO

Il patrimonio dell'Ente si evidenzia attraverso il confronto tra le voci presenti nelle sezioni dell'attivo e del passivo.

ATTIVO	2021	2022	PASSIVO	2021	2022
Immobilizzazioni immateriali	173 096,24	173 874,65	Fondo di dotazione	2 112 062,03	2 112 062,03
Immobilizzazioni materiali	74 482 225,74	77 638 806,57	Riserve	53 411 523,95	54 270 917,58
Immobilizzazioni finanziarie	398 565,79	402 210,85	Risultati economici esercizi prec.	22 365 723,62	24 952 440,02
			Risultato economico dell'esercizio	2 606 011,40	2 473 813,29
Crediti	5 857 838,81	3 340 157,16	<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>80 495 321,00</b>	<b>83 809 232,92</b>
Disponibilità liquide	22 448 561,18	25 612 522,36			
			Fondo rischi e oneri	2 200 350,89	1 420 652,46
Ratei e risconti attivi			Trattamento di fine rapporto		13 900,00
			Debiti	13 661 692,85	13 383 108,37
			Ratei e risconti	7 148 842,67	8 540 677,84
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>103 506 207,41</b>	<b>107 167 571,59</b>	<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>103 506 207,41</b>	<b>107 167 571,59</b>

# PARAMETRI OBIETTIVO ENTI DEFICITARI

P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide – ripiano disavanzo, personale e debito – su entrate correnti) maggiore del 48%	NO
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	NO
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	NO
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%	NO
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore 1,2%	NO
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%	NO
P7	Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento) maggiore dello 0,6%	NO
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	NO

Sulla base dei parametri a lato indicati l'Ente NON è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie