



**NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE
2024-2026**

SOMMARIO

| | | |
|-------|--|---------|
| 2 | PREMESSA | Pag. 4 |
| 3 | QUADRO GENERALE | Pag. 5 |
| 4 | PARTE PRIMA | Pag. 7 |
| 4.1 | Strumenti di programmazione | Pag. 8 |
| 4.2 | Quadro generale riassuntivo degli equilibri | Pag. 9 |
| 4.3 | Equilibrio di Bilancio - parte corrente | Pag. 10 |
| 4.4 | Il Fondo pluriennale vincolato | Pag. 11 |
| 4.5 | Equilibrio di Bilancio - parte capitale | Pag. 12 |
| 4.6 | L'equilibrio del Bilancio finale | Pag. 13 |
| 4.7 | Risultato di amministrazione presunto - Quadro riassuntivo | Pag. 14 |
| 4.7.1 | Risultato di amministrazione presunto - Quadro analitico | Pag. 15 |
| 4.8 | Le entrate ricorrenti e non ricorrenti | Pag. 16 |
| 4.9 | Capacita' di indebitamento | Pag. 17 |
| 5 | PARTE SECONDA - ENTRATE | Pag. 18 |
| 5.1 | Analisi per titoli | Pag. 19 |
| 5.1.1 | Analisi per titoli - Trend Storico | Pag. 20 |
| 5.1.2 | Analisi per titoli - Trend Storico Accertamenti | Pag. 21 |
| 5.2 | TITOLO I - Le Entrate Tributarie | Pag. 22 |
| 5.2.1 | Trend storico previsioni | Pag. 23 |
| 5.2.2 | Trend Storico Assestato/Accertato Titolo I | Pag. 24 |
| 5.2.3 | Analisi di alcune Tipologie: Imu, Tari, Addizionale IRPEF, FSC | Pag. 25 |
| 5.3 | TITOLO II - Le Entrate da Trasferimenti Correnti | Pag. 26 |
| 5.3.1 | Trend storico previsioni | Pag. 27 |
| 5.3.2 | Trend Storico Assestato/Accertato Titolo II | Pag. 28 |
| 5.4 | TITOLO III - Le Entrate Extratributarie | Pag. 29 |
| 5.4.1 | Trend storico previsioni | Pag. 30 |
| 5.4.2 | Trend Storico Assestato/Accertato Titolo III | Pag. 31 |
| 5.4.3 | Analisi di alcune tipologie di Entrate: Servizi dell'ente, Sanzioni Amministrative e proventi beni dell'ente, Violazione codice della strada | Pag. 32 |
| 5.5 | TITOLO IV - Le Entrate in Conto Capitale | Pag. 33 |
| 5.5.1 | Trend storico previsioni | Pag. 34 |
| 5.5.2 | Trend Storico Assestato/Accertato Titolo IV | Pag. 35 |
| 5.5.3 | Contributo per permesso di costruire | Pag. 36 |
| 5.6 | TITOLO VII - Anticipazioni da istituto tesoriere | Pag. 37 |
| 5.6.1 | Trend storico previsioni | Pag. 38 |
| 5.6.2 | Trend Storico Assestato/Accertato Titolo VII | Pag. 39 |
| 5.7 | TITOLO IX - Entrate per conto terzi e partite di giro | Pag. 40 |
| 5.7.1 | Trend storico previsioni | Pag. 41 |
| 5.7.2 | Trend Storico Assestato/Accertato Titolo IX | Pag. 42 |
| 6 | PARTE TERZA - SPESA | Pag. 43 |
| 6.1 | Analisi per titoli | Pag. 44 |
| 6.1.1 | Analisi per titoli - Trend storico | Pag. 45 |
| 6.1.2 | Analisi per titoli - Trend storico impegni | Pag. 46 |
| 6.2 | TITOLO I - Spese correnti | Pag. 47 |
| 6.2.1 | Spese correnti per macroaggregati | Pag. 48 |
| 6.2.2 | Spese correnti per missioni | Pag. 49 |
| 6.3 | Approfondimento su alcune voci di spesa | Pag. 51 |
| 6.3.1 | Spese per il personale, acquisto di beni e servizi, interessi | Pag. 52 |
| 6.4 | Il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | Pag. 53 |

| | | |
|-------|--|---------|
| 6.5 | Fondi e accantonamenti | Pag. 57 |
| 6.5.1 | Fondo di riserva e Fondo di riserva di cassa | Pag. 58 |
| 6.5.2 | Fondo di accantonamento TFM, Rischi contenzioso, passività potenziali | Pag. 59 |
| 6.5.3 | Fondo garanzie debiti commerciali | Pag. 60 |
| 6.6 | TITOLO II - Spese in conto capitale | Pag. 61 |
| 6.6.1 | Spese in c/capitale per macroaggregati | Pag. 62 |
| 6.6.2 | Spese in c/capitale per missioni | Pag. 63 |
| 6.7 | TITOLO V - Chiusura anticipazione da istituto tesoriere | Pag. 64 |
| 6.8 | TITOLO IV - Rimborso di prestiti | Pag. 65 |
| 6.9 | TITOLO VII - Spese per conto terzi e partite di giro | Pag. 66 |
| 6.10 | Spese ricorrenti e non ricorrenti | Pag. 67 |
| 7 | PARTE QUARTA | Pag. 68 |
| 7.1 | Enti ed organismi strumentali e partecipazioni possedute | Pag. 69 |
| 7.2 | I Servizi Erogati: Caratteristiche | Pag. 71 |
| 7.3 | I servizi istituzionali | Pag. 72 |
| 7.4 | I servizi a domanda individuale | Pag. 73 |
| 7.5 | Piano Nazionale Ripresa e Resilienza (P.N.R.R.) e Piano Nazionale Complementare (P.N.C.) | Pag. 74 |
| 7.5.1 | Risorse del P.N.R.R. dell'Ente | Pag. 75 |

2 PREMESSA

La presente Nota Integrativa al Bilancio di Previsione è redatta ai sensi di quanto previsto al punto 9.11 del principio contabile applicato concernente la programmazione e il bilancio Allegato 4/1 al D.lgs118/2011 e ai sensi dell'art.11 comma 5 dello stesso decreto legislativo.

La Nota Integrativa è una relazione esplicativa dei contenuti del bilancio di previsione, al fine di rendere chiara e comprensiva la lettura dello stesso. Il documento analizza alcuni dati, illustrando le ipotesi assunte ed, in particolare, i criteri adottati nella determinazione dei valori del bilancio di previsione.

Al fine di rendere più efficace la trattazione, il documento si articola in quattro parti:

- La prima, dedicata alla illustrazione del bilancio nelle sue risultanze generali e nella valutazione dei relativi equilibri;
- La seconda, dedicata all'apprezzamento analitico delle componenti dell'entrata e della spesa, con riferimento alle nuove modalità di rappresentazione previste dal D.Lgs.118/2011;
- La terza, relativa agli enti ed organismi strumentali e alle partecipazioni.
- La quarta, relativa all'analisi economico-finanziaria dei servizi erogati dal nostro ente.

3 QUADRO GENERALE

Il Consiglio dei Ministri del 27 settembre 2023, ha approvato il documento che va ad aggiornare il DEF 2023, prevedendo una crescita del PIL pari allo 0,8%, meno ottimistica rispetto alle stime di inizio anno ma da cui tuttavia emerge, per la prossima Legge di Bilancio, un tesoretto da 20 miliardi di euro, che potrebbe arrivare fino a 22-23 miliardi.

La NADEF predisposta dal Governo tiene in considerazione la complessa situazione economica internazionale, l'impatto della politica monetaria restrittiva, con l'aumento dei tassi d'interesse, e le conseguenze della guerra in Ucraina.

Il Governo ha rivisto al ribasso le previsioni economiche per il 2023. Inizialmente, si prevedeva una crescita del PIL dell'1,5%, ma ora si stima solo allo 0,8%. Il secondo trimestre ha mostrato una contrazione e anche la Commissione europea ha abbassato le previsioni per quest'anno (+0,9%) e il prossimo (+0,8%). L'andamento economico è stato meno positivo del previsto.

In particolare, la crescita del PIL è stimata a:

- +0,8% nel 2023;
- +1,2% nel 2024;
- +1,4% nel 2025;
- +1,0% nel 2026.

Per quanto riguarda il profilo del debito, si osserva che in particolare i bonus edilizi o "bonus casa 2023" comportano un sostanziale incremento del fabbisogno pubblico nel corso della legislatura.

Una notizia positiva è che gli effetti finanziari del Superbonus si rifletteranno principalmente nel 2023. I debiti in Bilancio dovuti al Superbonus non avranno, cioè, conseguenze sul deficit del 2024, secondo quanto si legge nella NADEF. Eurostat ha recentemente stabilito che i crediti fiscali legati al Superbonus 2023 saranno considerati "pagabili" nell'anno in corso. Quest'anno la misura è ancora al di fuori dei limiti imposti dalle regole europee.

Nella NADEF, gran parte dell'attenzione si sposta al deficit del 2024, che influenzerà la prossima Legge di Bilancio in termini di stanziamenti possibili. La Manovra 2024, cioè, parte con 14 miliardi di debiti.

Nello scenario programmatico il deficit è del 5,3% nel 2023 e del 4,3% nel 2024. Riguardo alle proiezioni per il 2025 e il 2026 il documento prevede il 3,6% e il 2,9%. Il rapporto debito pubblico/PIL per il 2024 è previsto al 140,1%.

La NADEF, riguardo agli obiettivi di indebitamento netto in rapporto al PIL, indica un deficit tendenziale a legislazione vigente pari al:

- 5,2% nel 2023;
- 3,6% nel 2024;
- 3,4% nel 2025;
- 3,1% nel 2026.

Questo creerebbe uno spazio fiscale di circa 0,4-0,5 punti percentuali, equivalenti a risorse per circa 8-10 miliardi da destinare principalmente al taglio del cuneo fiscale.

Sebbene l'indebitamento netto in rapporto al PIL venga rivisto al rialzo in particolare nel 2024, il Governo ribadisce che l'aggiustamento strutturale prefigurato e l'andamento dell'aggregato di spesa di riferimento sono in linea con la Raccomandazione del Consiglio europeo.

La NADEF rispetterebbe anche quello che si ritiene sarà il futuro assetto delle regole di bilancio dell'Unione Europea. Inoltre, incisive saranno le misure adottate per il contenimento della spesa pubblica.

Il tasso di disoccupazione è previsto in riduzione al 7,3% nel 2024. Nel 2023 è previsto pari al 7,6%.

Il Governo nella conferenza post NADEF ha sottolineato l'idea di cercare diverse fonti di finanziamento per coprire il deficit. Queste includono:

- una possibile tassa sugli extraprofitti delle banche;
- la gestione del Lotto;
- la riforma del sistema fiscale, già iniziata e che vi spieghiamo in questo focus;
- la riduzione delle agevolazioni fiscali;
- il concordato preventivo biennale;
- nuove privatizzazioni;
- la possibilità di condoni fiscali per alcuni casi specifici.

La spending review fornirà ulteriori 300 milioni di euro per la Manovra 2024.

Il quadro di finanza pubblica, come vi abbiamo spiegato, riflette un'impostazione prudente, con una revisione delle stime di crescita per il 2024 a causa del rallentamento dell'economia in corso. Tale rallentamento e l'andamento dell'inflazione richiedono tuttavia una politica di sostegno ai redditi reali delle famiglie, in particolare quelle con redditi più bassi.

Anche grazie alla conferma del taglio del cuneo fiscale sul lavoro, la pressione fiscale per il 2024 è prevista in riduzione. Resta per questo confermato l'obiettivo di ridurre la pressione fiscale in maniera più decisa nel corso della legislatura.

Le riforme prioritarie su cui vuole intervenire il Governo sono:

- il taglio del cuneo fiscale 2023 da confermare anche nel 2024;
- le misure per la natalità del pacchetto famiglia;
- prosecuzione dei rinnovi contrattuali del pubblico impiego, anche con particolare riferimento alla sanità;
- conferma degli investimenti pubblici, con priorità a quelli del PNRR;
- rifinanziamento delle politiche invariate.

Per adesso, sembrano esclusi il restyling di Superbonus 2023 con regole nuove (Ecobonus sociale 2024 o Superbonus per redditi bassi) e la riforma pensioni 2024.

Per le pensioni, in particolare, si procederà probabilmente a semplici proroghe di misure come Opzione donna, Quota 103 e APE Sociale. Potrebbe “saltare” l’aumento delle pensioni minime annunciato.

PARTE PRIMA

La prima parte ha carattere generale ed illustra il bilancio nelle risultanze generali, gli strumenti di programmazione e gli equilibri di bilancio.

4.1 Strumenti di programmazione

La presente Nota Integrativa si propone di descrivere i valori finanziari più significativi dello schema di bilancio di previsione scaturiti dall'applicazione dei principi contabili generali ed applicati della contabilità pubblica armonizzata, motivando gli eventuali scostamenti con particolare riferimento all'impatto sugli equilibri finanziari e di bilancio ed è redatta seguendo, dal punto di vista sostanziale e formale, il contenuto disposto dal Legislatore nel principio contabile 4/1 punto 9.11.1.

4.2 Quadro generale riassuntivo degli equilibri

Per meglio comprendere le soluzioni adottate, si procede alla presentazione del bilancio articolando il suo contenuto in sezioni e verificando, all'interno di ciascuna di esse, se sussiste l'equilibrio tra "fonti" ed "impieghi" in grado di assicurare all'Ente il perdurare di quelle situazioni di equilibrio monetario e finanziario indispensabili per una corretta gestione. Si tratta di un'analisi di particolare interesse che tende ad evidenziare l'esistenza di eventuali squilibri dei risultati intermedi e la loro riconciliazione con le specifiche deroghe vigenti in materia.

A tal fine si procederà a suddividere il bilancio in tre principali partizioni, in particolare tratteremo nell'ordine:

- A) Parte corrente;
- B) Parte capitale;
- C) Attività finanziaria

Nella tabella seguente vengono riportati, per una lettura integrata, i risultati parziali e totali di ciascuna delle tre parti richiamate, ottenuti come differenza tra entrate e spese relative, mentre ai paragrafi successivi si rinvierà l'analisi dettagliata di ciascuno di essi dai quali si evince il rispetto di tutti gli equilibri.

Di norma, queste tre suddivisioni della gestione di competenza riportano una situazione di pareggio, dove gli stanziamenti di entrata finanziano interamente le previsioni di uscita. In circostanze particolari, invece, i risultati del bilancio di parte corrente e del bilancio di parte capitale possono riportare, rispettivamente, un avanzo e un disavanzo dello stesso importo, fermo restando il mantenimento del pareggio generale di bilancio.

La situazione appena prospettata si verifica quando l'amministrazione decide di finanziare parzialmente le spese di parte capitale con un'eccedenza di risorse correnti (situazione economica attiva); questo, in altri termini, significa avere scelto di ricorrere ad una autentica forma di autofinanziamento delle spese in conto capitale. In questo caso, il risparmio di spese correnti produce un surplus di risorse che permette all'ente di espandere gli investimenti senza dover ricorrere a mezzi di terzi a titolo oneroso (mutui passivi).

| EQUILIBRI DI BILANCIO | | COMPETENZA ANNO | | |
|---|----------------|-----------------|------|------|
| | | 2024 | 2025 | 2026 |
| A) Equilibrio di parte corrente | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B) Equilibrio di parte capitale | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C) Variazioni di attività finanziaria e di crediti di breve e medio/lungo termine | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO FINALE | (A+B+C) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

4.3 Equilibrio di Bilancio - parte corrente

L'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria si realizza tra:

- le spese correnti incrementate dalle spese per trasferimenti in conto capitale e della quota delle rate di ammortamento dei mutui e altri prestiti (con l'esclusione dei rimborsi anticipati);
- le entrate correnti costituite dai primi tre titoli d'entrata incrementate dai contributi destinati ai rimborso dei prestiti, dal FPV di parte corrente e dall'utilizzo dell'avanzo di competenza di parte corrente

Nella tabella seguente vengono evidenziate le varie componenti dell'entrata e della spesa che concorrono al suo risultato finale.

| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE | | COMPETENZA ANNO | | |
|---|-----|-----------------|--------------|--------------|
| | | 2024 | 2025 | 2026 |
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 1.785.607,77 | | |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | (+) | 47.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | 3.998.421,00 | 3.955.600,00 | 3.565.600,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | 3.985.421,00 | 3.895.600,00 | 3.505.600,00 |
| <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>fondo crediti di dubbia esigibilità</i> | | 206.636,15 | 202.932,36 | 160.748,88 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | 60.000,00 | 60.000,00 | 60.000,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI | | | | |
| H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE | | | | |
| O=G+H+I-L+M | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

4.4 Il Fondo pluriennale vincolato

Ai sensi del punto 5.4 del Principio contabile applicato n.2 concernente la contabilità finanziaria (allegato n.4/2 al D.Lgs. 118/2011), "Il fondo pluriennale vincolato è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Trattasi di un saldo finanziario che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria potenziata, e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Il fondo pluriennale vincolato è formato solo da entrate correnti vincolate e da entrate destinate al finanziamento di investimenti, accertate e imputate agli esercizi precedenti a quelli di imputazione delle relative spese." [...]

Per quanto riguarda la sua composizione, il medesimo punto 5.4 prevede che: "L'ammontare complessivo del fondo iscritto in entrata, distinto in parte corrente e in c/capitale, è pari alla sommatoria degli accantonamenti riguardanti il fondo stanziati nella spesa del bilancio dell'esercizio precedente, nei singoli programmi di bilancio cui si riferiscono le spese, dell'esercizio precedente. Solo con riferimento al primo esercizio, l'importo complessivo del fondo pluriennale, iscritto tra le entrate, può risultare inferiore all'importo dei fondi pluriennali di spesa dell'esercizio precedente, nel caso in cui sia possibile stimare o far riferimento, sulla base di dati di preconsuntivo all'importo, riferito al 31 dicembre dell'anno precedente al periodo di riferimento del bilancio di previsione, degli impegni imputati agli esercizi precedenti finanziati dal fondo pluriennale vincolato". [...]

"In fase di previsione il fondo pluriennale vincolato stanziato tra le spese è costituito da due componenti logicamente distinte:

- 1) la quota di risorse accertate negli esercizi precedenti che costituiscono la copertura di spese già impegnate negli esercizi precedenti a quello cui si riferisce il bilancio e imputate agli esercizi successivi;
- 2) le risorse che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, destinate a costituire la copertura di spese che si prevede di impegnare nel corso dell'esercizio cui si riferisce il bilancio, con imputazione agli esercizi successivi."

Il Fondo pluriennale è così composto:

| Fondo Pluriennale Vincolato ENTRATA | PREVISIONI ANNO 2024 | PREVISIONI ANNO 2025 | PREVISIONI ANNO 2026 |
|---|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti | 47.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale | 1.102.062,30 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE FPV ENTRATA | 1.149.062,30 | 0,00 | 0,00 |

| Fondo Pluriennale Vincolato SPESA | PREVISIONI ANNO 2024 | PREVISIONI ANNO 2025 | PREVISIONI ANNO 2026 |
|--|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| di cui Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE FPV SPESA | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

4.5 Equilibrio di Bilancio - parte capitale

L'equilibrio in conto capitale in termini di competenza finanziaria, tra le spese di investimento e tutte le risorse acquisite per il loro finanziamento, costituite dalle entrate in conto capitale, dall'accensione di prestiti, dal fondo pluriennale vincolato in c/capitale, dall'utilizzo dell'avanzo di competenza in c/capitale e da quelle risorse di parte corrente destinate agli investimenti dalla legge o dai principi contabili.

| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | | COMPETENZA ANNO | | |
|---|-----|-----------------|------------|-----------|
| | | 2024 | 2025 | 2026 |
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (*) | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | (+) | 1.102.062,30 | 0,00 | 0,00 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 305.000,00 | 125.000,00 | 28.000,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | 1.407.062,30 | 125.000,00 | 28.000,00 |
| <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | | | | |
| Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

4.6 L'equilibrio del Bilancio finale

L'equilibrio di bilancio finale è la somma dell'equilibrio di parte corrente e di quello in parte capitale.

| EQUILIBRIO FINALE | | COMPETENZA ANNO | | |
|---|-----|-----------------|------|------|
| | | 2024 | 2025 | 2026 |
| O) EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Z) EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti di breve termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni di crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO FINALE | | | | |
| W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

4.7 Risultato di amministrazione presunto - Quadro riassuntivo

Il risultato di amministrazione presunto, è stato calcolato e poi scomposto nelle singole componenti (fondi accantonati, vincolati, destinati agli investimenti, non vincolati), e ciò al fine di conservare l'eventuale vincolo di destinazione dei singoli elementi. Il margine di azione dell'ente nell'utilizzare il risultato di amministrazione dell'esercizio precedente, dipende dall'esistenza o meno di una situazione definitiva che può essere già stata formalizzata o meno. A seconda dei casi, infatti, si può essere in presenza di rendiconto approvato, di chiusure di pre-consuntivo oppure di risultato presunto sulla base di chiusure contabili provvisorie (quando il bilancio di previsione è approvato prima dell'inizio dell'esercizio a cui si riferisce).

Per quanto riguarda il procedimento seguito per la stesura del bilancio, si è proceduto a determinare il valore contabile del risultato di amministrazione applicando valutazioni prudenziali sulla scorta dei dati contabili al momento esistenti. Il prospetto mostra la composizione del risultato.

Il risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023 ammonta a euro 1.312.368,58 come da prospetto analitico allegato al Bilancio di previsione

| Composizione del risultato di amministrazione | | |
|---|-----------|---------------------|
| Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023 | a) | 2.271.635,31 |
| Parte accantonata | b) | 912.810,76 |
| Parte vincolata | c) | 46.455,97 |
| Parte destinata agli investimenti | d) | 0,00 |
| Totale parte disponibile (e=a-b-c-d) | e) | 1.312.368,58 |

4.7.1 Risultato di amministrazione presunto - Quadro analitico

Di seguito il risultato di amministrazione presunto analitico dove si evidenzia il dettaglio delle quote accantonate, le quote vincolate e le quote destinate agli investimenti.

| 1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023 | | |
|--|--|---------------------|
| (=) | Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2023 | 1.637.288,07 |
| (+) | Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2023 | 1.554.941,22 |
| (+) | Entrate già accertate nell'esercizio 2023 | 2.963.512,68 |
| (-) | Uscite già impegnate nell'esercizio 2023 | 4.864.967,26 |
| (-) | Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2023 | 0,00 |
| (+) | Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2023 | 3.155,48 |
| (+) | Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2023 | 0,00 |
| (=) | Risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2024 | 1.293.930,19 |
| (+) | Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2023 | 3.725.941,80 |
| (-) | Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2023 | 1.802.816,53 |
| (-) | Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023 | 0,00 |
| (+) | Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2023 | 34.047,45 |
| (+) | Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023 | 169.594,70 |
| - | Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2023 | 1.149.062,30 |
| (=) | A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023 | 2.271.635,31 |
| 2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023 | | |
| Parte accantonata | | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023 | | 381.862,76 |
| Fondo anticipazioni liquidità | | 0,00 |
| Fondo perdite società partecipate | | 4.000,00 |
| Fondo contenzioso | | 30.000,00 |
| Altri accantonamenti | | 496.948,00 |
| B) Totale parte accantonata | | 912.810,76 |
| Parte vincolata | | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | | 46.455,97 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | | 0,00 |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | | 0,00 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | 0,00 |
| Altri vincoli | | 0,00 |
| C) Totale parte vincolata | | 46.455,97 |
| Parte destinata agli investimenti | | 0,00 |
| D) Totale destinata agli investimenti | | 0,00 |
| E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | | 1.312.368,58 |
| 3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023 | | |
| Utilizzo quota vincolata | | |
| Utilizzo quota accantonata (da consuntivo anno precedente o previa verifica di preconsuntivo - salvo l'utilizzo del FAL) | | 0,00 |
| Utilizzo quota vincolata | | 0,00 |
| Utilizzo quota destinata agli investimenti (previa approvazione del rendiconto) | | 0,00 |
| Utilizzo quota disponibile (previa approvazione del rendiconto) | | 0,00 |
| Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto | | 0,00 |

4.8 Le entrate ricorrenti e non ricorrenti

Si riporta il prospetto delle entrate per titoli in cui si evidenzia la parte non ricorrente.
A tal fine si ricorda che le entrate sono distinte in ricorrenti e non ricorrenti a seconda se l'acquisizione dell'entrata sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi, e le spese sono distinte in ricorrente e non ricorrente, a seconda se la spesa sia prevista a regime o limitata ad uno o più esercizi.
Sono, in ogni caso, da considerarsi non ricorrenti le entrate riguardanti:

- 1. donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni;
- 2. condoni;
- 3. gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria;
- 4. entrate per eventi calamitosi;
- 5. alienazione di immobilizzazioni;
- 6. le accensioni di prestiti;
- 7. i contributi agli investimenti, a meno che non siano espressamente definitivi "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.

| ENTRATE | | | | | | |
|--|----------------------|--------------------------|----------------------|--------------------------|----------------------|--------------------------|
| Descrizione | PREVISIONI ANNO 2024 | | PREVISIONI ANNO 2025 | | PREVISIONI ANNO 2026 | |
| | Totale | di cui non ricorrente | Totale | di cui non ricorrente | Totale | di cui non ricorrente |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 2.091.100,00 | 60.000,00 | 2.091.100,00 | 60.000,00 | 1.701.100,00 | 60.000,00 |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | 510.071,00 | 186.121,00 | 491.250,00 | 167.300,00 | 491.250,00 | 167.300,00 |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | 1.397.250,00 | 110.500,00 | 1.373.250,00 | 110.500,00 | 1.373.250,00 | 110.500,00 |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | 305.000,00 | 108.000,00 | 125.000,00 | 8.000,00 | 28.000,00 | 8.000,00 |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attivita' finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 6 - Accensione prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 1.200.000,00 | 1.200.000,00 | 1.200.000,00 | 1.200.000,00 | 1.200.000,00 | 1.200.000,00 |
| Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro | 1.289.000,00 | 0,00 | 1.289.000,00 | 0,00 | 1.289.000,00 | 0,00 |
| TOTALE ENTRATE | 6.792.421,00 | 1.664.621,00 | 6.569.600,00 | 1.545.800,00 | 6.082.600,00 | 1.545.800,00 |

4.9 Capacita' di indebitamento

Il ricorso all'indebitamento è consentito solo per finanziare spese d'investimento. Costituiscono indebitamento (art.3 comma 17 legge 350/2003, art.1 commi 739 e 740 legge 296/06)

- mutui;
- prestiti obbligazionari;
- aperture di credito;
- cartolarizzazioni di flussi futuri di entrata;
- cartolarizzazioni con corrispettivo iniziale inferiore all'85% del prezzo di mercato dell'attività;
- cartolarizzazioni garantite da amministrazioni pubbliche;
- cartolarizzazioni e cessioni crediti vantati verso altre pubbliche amministrazioni;
- premio incassato al momento di perfezionamento di operazioni derivate.

Il ricorso all'indebitamento, oltre che a valutazioni di convenienza economica, è subordinato al rispetto di alcuni vincoli legislativi.

Di seguito il calcolo della capacità di indebitamento residua del nostro Ente.

| VINCOLI DI INDEBITAMENTO | | | | |
|---|-----|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE (rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000 | | COMPETENZA ANNO 2024 | COMPETENZA ANNO 2025 | COMPETENZA ANNO 2026 |
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) | (+) | 2.176.305,47 | 2.104.197,70 | 2.091.100,00 |
| 2) Trasferimenti correnti (titolo II) | (+) | 688.959,49 | 739.521,00 | 510.071,00 |
| 3) Entrate extratributarie (titolo III) | (+) | 1.422.171,34 | 1.529.868,00 | 1.377.250,00 |
| TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI | | 4.287.436,30 | 4.373.586,70 | 3.978.421,00 |
| SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI | | | | |
| Livello massimo di spesa annuale | (+) | 428.743,63 | 437.358,67 | 397.842,10 |
| Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2023 | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Contributi contributi erariali in c/interessi su mutui | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Ammontare disponibile per nuovi interessi | | 428.743,63 | 437.358,67 | 397.842,10 |
| TOTALE DEBITO CONTRATTO | | | | |
| Debito contratto al 31/12/2023 | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Debito autorizzato nell'esercizio in corso | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE DEBITO DELL'ENTE | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| DEBITO POTENZIALE | | | | |
| Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Garanzie che concorrono al limite di indebitamento | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

PARTE SECONDA - ENTRATE

L'analisi delle entrate di un bilancio, cioè delle risorse finanziarie di cui il Comune può disporre, è importante, perché una corretta politica delle entrate migliora la possibilità di raggiungere gli obiettivi che l'Amministrazione propone per il benessere dei cittadini.

Le entrate si possono distinguere in due grandi categorie, entrate correnti e entrate in conto capitale.

5.1 Analisi per titoli

Le risorse di cui l'Ente può disporre sono costituite da poste di diversa natura, come le entrate tributarie, i trasferimenti correnti, le entrate extratributarie, le entrate in conto capitale, le entrate da riduzioni di attività finanziarie, le accensioni di prestiti, le anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere, e infine le entrate per conto di terzi e partite di giro. La suddivisione in titoli identifica la natura e la fonte di provenienza delle entrate. In particolare:

- il "Titolo I" comprende le entrate aventi natura tributaria. Si tratta di entrate per le quali l'Ente ha una certa discrezionalità impositiva, che si manifesta attraverso l'approvazione di appositi regolamenti, nel rispetto della normativa-quadro vigente;
- il "Titolo II" vede iscritte le entrate provenienti da trasferimenti dello Stato e di altri enti del settore pubblico allargato, finalizzate alla gestione corrente, cioè ad assicurare l'ordinaria attività dell'Ente;
- il "Titolo III" sintetizza tutte le entrate di natura extratributaria, costituite, per la maggior parte, da proventi di natura patrimoniale propria o dai servizi pubblici erogati;
- il "Titolo IV" è costituito da entrate in conto capitale, derivanti da alienazione di beni e da trasferimenti dello Stato o di altri enti del settore pubblico allargato che, a differenza di quelli riportati nel Titolo II, sono diretti a finanziare le spese d'investimento;
- il "Titolo V" propone le entrate ottenute da riduzioni di attività finanziarie;
- il "Titolo VI" comprende le entrate derivanti da accensioni di prestiti.
- il "Titolo VII" propone le entrate da anticipazioni di cassa;
- il "Titolo IX" comprende le entrate derivanti da operazioni e/o servizi erogati per conto di terzi e partite di giro.

Il quadro riporta l'elenco delle entrate di competenza, al netto dell'avanzo di amministrazione iscritto, stanziato nel bilancio di previsione e raggruppate in titoli. Gli importi sono espressi in euro mentre l'ultima colonna, trasformando i valori monetari in percentuali, indica l'importanza delle singole voci sul totale generale.

| ENTRATE | | | |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| Descrizione | PREVISIONI ANNO 2024 | PREVISIONI ANNO 2025 | PREVISIONI ANNO 2026 |
| Avanzo | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato di parte corrente | 47.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato in c/capitale | 1.102.062,30 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 2.091.100,00 | 2.091.100,00 | 1.701.100,00 |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | 510.071,00 | 491.250,00 | 491.250,00 |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | 1.397.250,00 | 1.373.250,00 | 1.373.250,00 |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | 305.000,00 | 125.000,00 | 28.000,00 |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 6 - Accensione prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 1.200.000,00 | 1.200.000,00 | 1.200.000,00 |
| Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro | 1.289.000,00 | 1.289.000,00 | 1.289.000,00 |
| TOTALE | 7.941.483,30 | 6.569.600,00 | 6.082.600,00 |

5.1.1 Analisi per titoli - Trend Storico

La tabella successiva, invece, permette un confronto delle previsioni con gli stanziamenti assestati definitivi dei 3 anni antecedenti.

| ENTRATE | | | | | | |
|--|---------------|---------------|---------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Descrizione | Trend storico | | | PREVISIONI ANNO 2024 | PREVISIONI ANNO 2025 | PREVISIONI ANNO 2026 |
| | 2021 | 2022 | 2023 | | | |
| Avanzo | 458.750,00 | 902.133,51 | 819.455,97 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato di parte corrente | 110.704,77 | 62.880,00 | 78.500,00 | 47.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato in c/capitale | 986.941,80 | 1.028.190,53 | 1.476.441,22 | 1.102.062,30 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 1.994.700,00 | 2.064.600,00 | 2.104.197,70 | 2.091.100,00 | 2.091.100,00 | 1.701.100,00 |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | 660.083,00 | 647.350,00 | 739.521,00 | 510.071,00 | 491.250,00 | 491.250,00 |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | 1.390.900,00 | 1.477.750,00 | 1.529.868,00 | 1.397.250,00 | 1.373.250,00 | 1.373.250,00 |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | 1.596.547,00 | 1.534.047,14 | 1.850.803,28 | 305.000,00 | 125.000,00 | 28.000,00 |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attivita' finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 6 - Accensione prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 1.200.000,00 | 1.200.000,00 | 1.200.000,00 | 1.200.000,00 | 1.200.000,00 | 1.200.000,00 |
| Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro | 1.291.000,00 | 1.290.951,02 | 1.289.000,00 | 1.289.000,00 | 1.289.000,00 | 1.289.000,00 |
| TOTALE | 9.689.626,57 | 10.207.902,20 | 11.087.787,17 | 7.941.483,30 | 6.569.600,00 | 6.082.600,00 |

5.1.2 Analisi per titoli - Trend Storico Accertamenti

La tabella successiva, invece, permette un confronto delle previsioni con gli stanziamenti assestati dell'esercizio precedente e con gli accertamenti definitivi dei 2 anni antecedenti.

| ENTRATE | | | | |
|--|-------------------|------------------|----------------|-----------------|
| Tipologia | Accertamenti 2022 | Accertamenti2023 | Assestato 2023 | Previsioni 2024 |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 2.176.305,47 | 721.231,53 | 2.104.197,70 | 2.091.100,00 |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | 688.959,49 | 285.649,51 | 739.521,00 | 510.071,00 |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | 1.422.171,34 | 838.829,33 | 1.529.868,00 | 1.397.250,00 |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | 1.509.865,93 | 536.241,06 | 1.850.803,28 | 305.000,00 |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attivita' finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 6 - Accensione prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 1.200.000,00 | 1.200.000,00 |
| Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro | 564.145,58 | 607.826,85 | 1.289.000,00 | 1.289.000,00 |
| TOTALE | 6.361.447,81 | 2.989.778,28 | 8.713.389,98 | 6.792.421,00 |

5.2 TITOLO I - Le Entrate Tributarie

Nel paragrafo successivo verranno indicate alcune poste delle entrate tributarie

| TITOLO 1 | | | | | | |
|--|-------------------------|---------|-------------------------|---------|-------------------------|---------|
| Tipologia | PREVISIONI ANNO 2024 | % | PREVISIONI ANNO 2025 | % | PREVISIONI ANNO 2026 | % |
| Tipologia 101 Imposte, tasse e proventi assimilati | 2.091.100,00 | 100,00% | 2.091.100,00 | 100,00% | 1.701.100,00 | 100,00% |
| Tipologia 102 Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni) | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| Tipologia 103 Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| Tipologia 104 Compartecipazioni di tributi | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| Tipologia 301 Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| Tipologia 302 Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali) | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| TOTALE TITOLO 1 | 2.091.100,00 | | 2.091.100,00 | | 1.701.100,00 | |

5.2.1 Trend storico previsioni

Nella tabella sottostante viene confrontato la previsione del Triennio precedente con la previsione dell'anno del Titolo I.

| TITOLO 1 | | | | | | |
|--|---------------|--------------|--------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Tipologia | Trend storico | | | PREVISIONI ANNO 2024 | PREVISIONI ANNO 2025 | PREVISIONI ANNO 2026 |
| | 2021 | 2022 | 2023 | | | |
| Tipologia 101 Imposte, tasse e proventi assimilati | 1.994.700,00 | 2.064.600,00 | 2.104.197,70 | 2.091.100,00 | 2.091.100,00 | 1.701.100,00 |
| Tipologia 102 Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 103 Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 104 Compartecipazioni di tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 301 Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 302 Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE TITOLO 1 | 1.994.700,00 | 2.064.600,00 | 2.104.197,70 | 2.091.100,00 | 2.091.100,00 | 1.701.100,00 |

5.2.2 Trend Storico Assestato/Accertato Titolo I

Nella tabella sottostante viene confrontato la previsione con l'assestato dell'esercizio precedente e con gli accertamenti.

| TITOLO 1 | | | | |
|--|-------------------|------------------|----------------|-----------------|
| Tipologia | Accertamenti 2022 | Accertamenti2023 | Assestato 2023 | Previsioni 2024 |
| Tipologia 101 Imposte, tasse e proventi assimilati | 2.176.305,47 | 721.231,53 | 2.104.197,70 | 2.091.100,00 |
| Tipologia 102 Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 103 Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 104 Compartecipazioni di tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 301 Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 302 Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE TITOLO 1 | 2.176.305,47 | 721.231,53 | 2.104.197,70 | 2.091.100,00 |

5.2.3 Analisi di alcune Tipologie: Imu, Tari, Addizionale IRPEF, FSC

IMU

E' rimasta inalterata la struttura dell'imposta, secondo cui il presupposto impositivo è rappresentato dal possesso di immobili.

Le aliquote applicate sono rimaste invariate rispetto all'anno precedente; di conseguenza, non avendo una sostanziale variazione a livello di immobili, in bilancio è stata fatta una previsione del tutto in linea con l'anno precedente.

TARI

Il presupposto per l'applicazione della TARI, del tutto simile alla TARES, conferma la natura presuntiva del prelievo, in quanto legato non alla effettiva produzione di rifiuti o all'utilizzo dei servizi, ma solo alla loro potenzialità e, quindi, alla ipotetica fruizione di un servizio.

Anche i soggetti passivi, seppur con qualche lieve differenza di carattere letterale, coincidono con quelli previsti per la TARES, ossia possessori e/o detentori di locali o aree suscettibili di produrre rifiuti urbani, purché, nel caso dei detentori, la detenzione sia superiore alla metà dell'anno solare.

Ad oggi le tariffe non sono state approvate, si provvederà entro la scadenza fissata per legge.

5.3 TITOLO II - Le Entrate da Trasferimenti Correnti

I trasferimenti correnti, Titolo II dell'entrata, sono composti dai contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici, anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla Regione.

Il ritorno verso un modello di "federalismo fiscale" vede le realtà locali direttamente investite di un sempre maggior potere impositivo all'interno di una regolamentazione primaria da parte dello Stato, che, di contro, ha determinato una progressiva riduzione dei trasferimenti.

| TITOLO 2 | | | | | | |
|---|-------------------------|---------|-------------------------|---------|-------------------------|---------|
| Tipologia | PREVISIONI ANNO 2024 | % | PREVISIONI ANNO 2025 | % | PREVISIONI ANNO 2026 | % |
| Tipologia 101 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 510.071,00 | 100,00% | 491.250,00 | 100,00% | 491.250,00 | 100,00% |
| Tipologia 102 Trasferimenti correnti da Famiglie | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| Tipologia 103 Trasferimenti correnti da Imprese | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| Tipologia 104 Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| Tipologia 105 Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| TOTALE TITOLO 2 | 510.071,00 | | 491.250,00 | | 491.250,00 | |

5.3.1 Trend storico previsioni

Nella tabella sottostante viene confrontato la previsione del Triennio precedente con la previsione dell'anno del Titolo II.

| TITOLO 2 | | | | | | |
|---|---------------|------------|------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Tipologia | Trend storico | | | PREVISIONI ANNO 2024 | PREVISIONI ANNO 2025 | PREVISIONI ANNO 2026 |
| | 2021 | 2022 | 2023 | | | |
| Tipologia 101 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 660.083,00 | 647.350,00 | 739.521,00 | 510.071,00 | 491.250,00 | 491.250,00 |
| Tipologia 102 Trasferimenti correnti da Famiglie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 103 Trasferimenti correnti da Imprese | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 104 Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 105 Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE TITOLO 2 | 660.083,00 | 647.350,00 | 739.521,00 | 510.071,00 | 491.250,00 | 491.250,00 |

5.3.2 Trend Storico Assestato/Accertato Titolo II

Nella tabella sottostante viene confrontato la previsione con l'assestato dell'esercizio precedente e con gli accertamenti del Titolo II

| TITOLO 2 | | | | |
|---|-------------------|------------------|----------------|-----------------|
| Tipologia | Accertamenti 2022 | Accertamenti2023 | Assestato 2023 | Previsioni 2024 |
| Tipologia 101 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 688.959,49 | 285.649,51 | 739.521,00 | 510.071,00 |
| Tipologia 102 Trasferimenti correnti da Famiglie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 103 Trasferimenti correnti da Imprese | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 104 Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 105 Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE TITOLO 2 | 688.959,49 | 285.649,51 | 739.521,00 | 510.071,00 |

5.4 TITOLO III - Le Entrate Extratributarie

Nel Titolo III delle entrate sono collocate le risorse di natura extratributaria. Insieme alle entrate dei titoli I e II contribuiscono a finanziare le spese correnti. Appartengono a questo insieme i proventi dei servizi pubblici, i proventi dei beni dell'ente, gli interessi sulle anticipazioni e sui crediti, gli utili netti delle aziende speciali e partecipate, i dividendi di società e altre poste residuali come i proventi diversi.

Nella voce proventi da servizi pubblici sono comprese le tariffe che i cittadini pagano per accedere ai servizi erogati dall'Ente, che a mero titolo esemplificativo e non esaustivo possono essere: acquedotto, refezione scolastica delle scuole materne statali ed elementari, musei, impianti sportivi, teatro/cinema, Illuminazione votiva, ecc. Detti proventi dell'ente hanno un impatto diretto sui cittadini utenti perché abbracciano tutte le prestazioni rese alla cittadinanza sotto forma di servizi istituzionali (servizi essenziali), servizi a domanda individuale e servizi produttivi. I proventi dei beni comunali sono costituiti dagli affitti addebitati agli utilizzatori degli immobili del patrimonio disponibile, concessi in locazione.

| TITOLO 3 | | | | | | |
|--|----------------------|--------|----------------------|--------|----------------------|--------|
| Tipologia | PREVISIONI ANNO 2024 | % | PREVISIONI ANNO 2025 | % | PREVISIONI ANNO 2026 | % |
| Tipologia 100 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 1.197.550,00 | 85,71% | 1.173.550,00 | 85,46% | 1.173.550,00 | 85,46% |
| Tipologia 200 Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 15.500,00 | 1,11% | 15.500,00 | 1,13% | 15.500,00 | 1,13% |
| Tipologia 300 Interessi attivi | 6.000,00 | 0,43% | 6.000,00 | 0,44% | 6.000,00 | 0,44% |
| Tipologia 400 Altre entrate da redditi da capitale | 3.000,00 | 0,21% | 3.000,00 | 0,22% | 3.000,00 | 0,22% |
| Tipologia 500 Rimborsi e altre entrate correnti | 175.200,00 | 12,54% | 175.200,00 | 12,76% | 175.200,00 | 12,76% |
| TOTALE TITOLO 3 | 1.397.250,00 | | 1.373.250,00 | | 1.373.250,00 | |

5.4.1 Trend storico previsioni

Nella tabella sottostante viene confrontato la previsione del Triennio precedente con la previsione dell'anno del Titolo III

| TITOLO 3 | | | | | | |
|--|---------------|--------------|--------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Tipologia | Trend storico | | | PREVISIONI ANNO 2024 | PREVISIONI ANNO 2025 | PREVISIONI ANNO 2026 |
| | 2021 | 2022 | 2023 | | | |
| Tipologia 100 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 1.054.400,00 | 1.229.850,00 | 1.230.350,00 | 1.197.550,00 | 1.173.550,00 | 1.173.550,00 |
| Tipologia 200 Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 16.000,00 | 16.000,00 | 19.500,00 | 15.500,00 | 15.500,00 | 15.500,00 |
| Tipologia 300 Interessi attivi | 6.000,00 | 4.000,00 | 27.000,00 | 6.000,00 | 6.000,00 | 6.000,00 |
| Tipologia 400 Altre entrate da redditi da capitale | 3.000,00 | 9.000,00 | 6.000,00 | 3.000,00 | 3.000,00 | 3.000,00 |
| Tipologia 500 Rimborsi e altre entrate correnti | 311.500,00 | 218.900,00 | 247.018,00 | 175.200,00 | 175.200,00 | 175.200,00 |
| TOTALE TITOLO 3 | 1.390.900,00 | 1.477.750,00 | 1.529.868,00 | 1.397.250,00 | 1.373.250,00 | 1.373.250,00 |

5.4.2 Trend Storico Assestato/Accertato Titolo III

Nella tabella sottostante viene confrontato la previsione con l'assestato dell'esercizio precedente e con gli accertamenti del Titolo III

| TITOLO 3 | | | | |
|--|-------------------|------------------|----------------|-----------------|
| Tipologia | Accertamenti 2022 | Accertamenti2023 | Assestato 2023 | Previsioni 2024 |
| Tipologia 100 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 1.169.434,10 | 620.904,30 | 1.230.350,00 | 1.197.550,00 |
| Tipologia 200 Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 15.714,64 | 13.651,45 | 19.500,00 | 15.500,00 |
| Tipologia 300 Interessi attivi | 5.212,94 | 26.861,14 | 27.000,00 | 6.000,00 |
| Tipologia 400 Altre entrate da redditi da capitale | 9.880,00 | 0,00 | 6.000,00 | 3.000,00 |
| Tipologia 500 Rimborsi e altre entrate correnti | 221.929,66 | 177.412,44 | 247.018,00 | 175.200,00 |
| TOTALE TITOLO 3 | 1.422.171,34 | 838.829,33 | 1.529.868,00 | 1.397.250,00 |

5.4.3 Analisi di alcune tipologie di Entrate: Servizi dell'ente, Sanzioni Amministrative e proventi beni dell'ente, Violazione codice della strada

Servizi dell'ente

Tra i servizi pubblici offerti dal comune figurano una serie di prestazioni di natura molto diversa: dai trasporti, alle mense scolastiche, ai servizi sociali. Per rendere sostenibile il loro costo per l'ente, vengono coperti - oltre alla fiscalità generale - anche attraverso tariffe pagate dagli utenti.

Tra le prerogative dei comuni, quella di garantire e organizzare i servizi pubblici locali necessari alle esigenze della cittadinanza. Questi possono essere gestiti sia direttamente dall'ente, attraverso i propri uffici, oppure attraverso società partecipate o private attraverso un appalto.

I servizi offerti dall'amministrazione comunale possono essere di natura molto differente tra loro. Si va dal trasporto urbano alle mense scolastiche, dalle piscine agli impianti sportivi dell'ente, fino agli asili nido e agli altri servizi sociali o socio-assistenziali.

Servizi che hanno un costo per l'ente, che in parte può essere coperto attraverso la fiscalità generale, ma che in parte è a carico degli stessi utenti attraverso il pagamento di una tariffa. Non si tratta, come sarebbe per un servizio totalmente privato, del prezzo effettivo della prestazione ricevuta – ma di un contributo richiesto all'utente per rendere più sostenibile la spesa a carico dell'ente pubblico.

| Servizio | Costo | % copertura |
|----------------------|---------------|-------------|
| Mensa Scolastica | €. 17.000 | 98,72% |
| Trasporto scolastico | €. 0,00 | 0,00% |
| Asili nido | €. 190.000,00 | 98,34% |

Proventi di beni dell'ente

Le principali voci dei proventi dei beni dell'ente sono specificati nella seguente tabella:

Sanzioni amministrative e Violazione codice della strada

Il prospetto seguente vuole dare dimostrazione dell'andamento delle entrate per violazioni al codice della strada negli anni più recenti, nonché individuare l'atto amministrativo di destinazione della quota percentuale vincolata delle ste L. n. 120 del 29 luglio 2010, con l'art. 208 comma 4, in sintesi, il legislatore individua un vincolo di destinazione per il 50% dei proventi da sanzioni amministrative.

Gli enti locali determinano annualmente, con delibera di giunta, le quote da destinare alle finalità di cui al comma 4, con facoltà dell'ente di utilizzare in tutto o in parte la restante quota del 50 per cento dei proventi per le finalità di cui al citato comma 4.

| Tipo entrata | 2024 | 2025 | 2026 |
|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Previsione | €. 15.000,00 | €. 15.000,00 | €. 15.000,00 |
| Accertamento | €. 500,00 | €. 500,00 | €. 500,00 |

5.5 TITOLO IV - Le Entrate in Conto Capitale

Le entrate del titolo IV contribuiscono, al finanziamento delle spese d'investimento, finalizzate all'acquisizione di quei beni a fecondità ripetuta, utilizzati per più esercizi, nei processi produttivi/erogativi dell'Ente locale. Ai fini della presente analisi bisogna differenziare, all'interno del titolo IV, le forme di autofinanziamento, ottenute attraverso l'alienazione di beni di proprietà, da quelle di finanziamento esterno anche se, nella maggior parte dei casi, trattasi di trasferimenti di capitale a fondo perduto non onerosi per l'Ente.

| TITOLO 4 | | | | | | |
|---|-------------------------|--------|-------------------------|--------|-------------------------|--------|
| Tipologia | PREVISIONI ANNO 2024 | % | PREVISIONI ANNO 2025 | % | PREVISIONI ANNO 2026 | % |
| Tipologia 100 Tributi in conto capitale | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| Tipologia 200 Contributi agli investimenti | 103.000,00 | 33,77% | 3.000,00 | 2,40% | 3.000,00 | 10,71% |
| Tipologia 300 Altri trasferimenti in conto capitale | 177.000,00 | 58,03% | 97.000,00 | 77,60% | 0,00 | 0,00% |
| Tipologia 400 Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| Tipologia 500 Altre entrate in conto capitale | 25.000,00 | 8,20% | 25.000,00 | 20,00% | 25.000,00 | 89,29% |
| TOTALE TITOLO 4 | 305.000,00 | | 125.000,00 | | 28.000,00 | |

5.5.1 Trend storico previsioni

Nella tabella sottostante viene confrontato la previsione del Triennio precedente con la previsione dell'anno del Titolo IV

| TITOLO 4 | | | | | | |
|---|---------------|--------------|--------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Tipologia | Trend storico | | | PREVISIONI ANNO 2024 | PREVISIONI ANNO 2025 | PREVISIONI ANNO 2026 |
| | 2021 | 2022 | 2023 | | | |
| Tipologia 100 Tributi in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 200 Contributi agli investimenti | 770.747,00 | 376.897,00 | 1.021.582,00 | 103.000,00 | 3.000,00 | 3.000,00 |
| Tipologia 300 Altri trasferimenti in conto capitale | 628.500,00 | 790.485,72 | 521.221,28 | 177.000,00 | 97.000,00 | 0,00 |
| Tipologia 400 Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 43.000,00 | 111.933,00 | 100.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 500 Altre entrate in conto capitale | 154.300,00 | 254.731,42 | 208.000,00 | 25.000,00 | 25.000,00 | 25.000,00 |
| TOTALE TITOLO 4 | 1.596.547,00 | 1.534.047,14 | 1.850.803,28 | 305.000,00 | 125.000,00 | 28.000,00 |

5.5.2 Trend Storico Assestato/Accertato Titolo IV

Nella tabella sottostante viene confrontato la previsione con l'assestato dell'esercizio precedente e con gli accertamenti del Titolo IV

| TITOLO 4 | | | | |
|---|-------------------|------------------|----------------|-----------------|
| Tipologia | Accertamenti 2022 | Accertamenti2023 | Assestato 2023 | Previsioni 2024 |
| Tipologia 100 Tributi in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 200 Contributi agli investimenti | 308.151,79 | 436.887,13 | 1.021.582,00 | 103.000,00 |
| Tipologia 300 Altri trasferimenti in conto capitale | 790.484,02 | 0,00 | 521.221,28 | 177.000,00 |
| Tipologia 400 Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 111.715,47 | 4.216,00 | 100.000,00 | 0,00 |
| Tipologia 500 Altre entrate in conto capitale | 299.514,65 | 95.137,93 | 208.000,00 | 25.000,00 |
| TOTALE TITOLO 4 | 1.509.865,93 | 536.241,06 | 1.850.803,28 | 305.000,00 |

5.5.3 Contributo per permesso di costruire

Tra i trasferimenti di capitale da altri soggetti rientrano i Contributi per permesso di costruire e le relative sanzioni.

I corrispondenti valori iscritti in bilancio sono riepilogati nella seguente tabella:

| Tipologia di entrata | 2024 | 2025 | 2026 |
|----------------------|-----------|--------|--------|
| Previsione | €. 25.000 | 25.000 | 25.000 |

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa corrente è, per l'anno in corso, la seguente: 0,00 %

Si precisa che le previsioni, effettuate dal competente Ufficio comunale, sono state effettuate in base:

- al piano regolatore approvato;
- alle pratiche edilizie in sospeso;
- all'andamento degli stanziamenti e accertamenti degli anni passati;
- tenendo conto di convenzioni in atto con i privati, in base alle quali è prevista la compensazione tra oneri di urbanizzazione e opere realizzate direttamente.

5.6 TITOLO VII - Anticipazioni da istituto tesoriere

| TITOLO 7 | | | | | | |
|---|-------------------------|---------|-------------------------|---------|-------------------------|---------|
| Tipologia | PREVISIONI ANNO 2024 | % | PREVISIONI ANNO 2025 | % | PREVISIONI ANNO 2026 | % |
| Tipologia 100 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 1.200.000,00 | 100,00% | 1.200.000,00 | 100,00% | 1.200.000,00 | 100,00% |
| TOTALE TITOLO 7 | 1.200.000,00 | | 1.200.000,00 | | 1.200.000,00 | |

5.6.1 Trend storico previsioni

Nella tabella sottostante viene confrontato la previsione del Triennio precedente con la previsione dell'anno del Titolo VII.

| TITOLO 7 | | | | | | |
|---|---------------|--------------|--------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Tipologia | Trend storico | | | PREVISIONI ANNO 2024 | PREVISIONI ANNO 2025 | PREVISIONI ANNO 2026 |
| | 2021 | 2022 | 2023 | | | |
| Tipologia 100 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 1.200.000,00 | 1.200.000,00 | 1.200.000,00 | 1.200.000,00 | 1.200.000,00 | 1.200.000,00 |
| TOTALE TITOLO 7 | 1.200.000,00 | 1.200.000,00 | 1.200.000,00 | 1.200.000,00 | 1.200.000,00 | 1.200.000,00 |

5.6.2 Trend Storico Assestato/Accertato Titolo VII

Nella tabella sottostante viene confrontato la previsione con l'assestato dell'esercizio precedente e con gli accertamenti del Titolo VII

| TITOLO 7 | | | | |
|---|-------------------|------------------|----------------|-----------------|
| Tipologia | Accertamenti 2022 | Accertamenti2023 | Assestato 2023 | Previsioni 2024 |
| Tipologia 100 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 1.200.000,00 | 1.200.000,00 |
| TOTALE TITOLO 7 | 0,00 | 0,00 | 1.200.000,00 | 1.200.000,00 |

5.7 TITOLO IX - Entrate per conto terzi e partite di giro

Le entrate del Titolo IX sono costituite dalle partite di giro e dalle entrate per conto di terzi.

| TITOLO 9 | | | | | | |
|--|-------------------------|--------|-------------------------|--------|-------------------------|--------|
| Tipologia | PREVISIONI ANNO 2024 | % | PREVISIONI ANNO 2025 | % | PREVISIONI ANNO 2026 | % |
| Tipologia 100 Entrate per partite di giro | 1.156.000,00 | 89,68% | 1.156.000,00 | 89,68% | 1.156.000,00 | 89,68% |
| Tipologia 200 Entrate per conto terzi | 133.000,00 | 10,32% | 133.000,00 | 10,32% | 133.000,00 | 10,32% |
| TOTALE TITOLO 9 | 1.289.000,00 | | 1.289.000,00 | | 1.289.000,00 | |

5.7.1 Trend storico previsioni

Nella tabella sottostante viene confrontato la previsione con l'asestato dell'esercizio precedente e con gli accertamenti del Titolo IX

| TITOLO 9 | | | | | | |
|--|---------------|--------------|--------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Tipologia | Trend storico | | | PREVISIONI ANNO 2024 | PREVISIONI ANNO 2025 | PREVISIONI ANNO 2026 |
| | 2021 | 2022 | 2023 | | | |
| Tipologia 100 Entrate per partite di giro | 1.156.000,00 | 1.157.651,02 | 1.156.000,00 | 1.156.000,00 | 1.156.000,00 | 1.156.000,00 |
| Tipologia 200 Entrate per conto terzi | 135.000,00 | 133.300,00 | 133.000,00 | 133.000,00 | 133.000,00 | 133.000,00 |
| TOTALE TITOLO 9 | 1.291.000,00 | 1.290.951,02 | 1.289.000,00 | 1.289.000,00 | 1.289.000,00 | 1.289.000,00 |

5.7.2 Trend Storico Assestato/Accertato Titolo IX

Nella tabella sottostante viene confrontato la previsione con l'assestato dell'esercizio precedente e con gli accertamenti del Titolo IX

| TITOLO 9 | | | | |
|--|-------------------|------------------|----------------|-----------------|
| Tipologia | Accertamenti 2022 | Accertamenti2023 | Assestato 2023 | Previsioni 2024 |
| Tipologia 100 Entrate per partite di giro | 543.355,97 | 565.000,00 | 1.156.000,00 | 1.156.000,00 |
| Tipologia 200 Entrate per conto terzi | 20.789,61 | 42.826,85 | 133.000,00 | 133.000,00 |
| TOTALE TITOLO 9 | 564.145,58 | 607.826,85 | 1.289.000,00 | 1.289.000,00 |

PARTE TERZA - SPESA

Le spese si dividono in sei titoli: spese per l'ordinaria amministrazione (spese correnti), spese di investimento (spese in conto capitale), spese per incremento di attività finanziarie, spese per il ripiano dei debiti precedentemente contratti (spese per rimborso prestiti), spese chiusura anticipi di cassa e servizi per conto di terzi e partite di giro. Le variazioni nelle politiche di spesa riflettono spesso delle scelte strategiche delle amministrazioni locali nella programmazione degli investimenti.

a) "**Titolo I**" le spese correnti, cioè quelle destinate a finanziare l'ordinaria gestione caratterizzata da spese consolidate e di sviluppo non aventi effetti duraturi sugli esercizi successivi;

b) "**Titolo II**" Spese in conto capitale: sono spese per gli investimenti ovvero tutte quelle necessarie per la costruzione, la manutenzione straordinaria di opere pubbliche (strade, scuole, uffici, edifici pubblici, ecc.), i trasferimenti di capitale e i costi di progettazione di opere pubbliche, l'acquisto di beni strumentali come automezzi, software, hardware, arredi, ecc.;

c) "**Titolo III**" Spese per incremento attività finanziarie: comprende gli acquisti di partecipazioni azionarie e poste compensative derivanti da incassi e versamenti di mutui dall'istituto erogante all'Ente;

d) "**Titolo IV**" le somme da destinare al rimborso di prestiti (quota capitale);

e) "**Titolo V**" Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere: sono spese effettuate per la restituzione delle eventuali anticipazioni erogate dall'istituto tesoriere, per fare fronte a momentanee esigenze di liquidità;

f) "**Titolo VII**" Uscite per conto terzi e partite di giro: sono le spese che il comune effettua per conto di terzi ed hanno sempre un uguale corrispettivo nella parte entrata. Principalmente includono il riversamento allo Stato delle ritenute effettuate sia sugli stipendi del personale quale sostituto d'imposta sia a titolo di IVA per effetto dell'istituto dello split payment e del reverse charge. Inoltre, come prescritto dalla normativa, includono anche le previsioni dei movimenti giornalieri riguardanti le entrate a specifica destinazione attivate per il pagamento della spesa corrente in attuazione dell'art.195 del Tuel..

6.1 Analisi per titoli

La composizione dei sei titoli è la tabella seguente:

| SPESE | | | |
|--|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Descrizione | PREVISIONI ANNO 2024 | PREVISIONI ANNO 2025 | PREVISIONI ANNO 2026 |
| Titolo 1 - Spese correnti | 3.985.421,00 | 3.895.600,00 | 3.505.600,00 |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | 1.407.062,30 | 125.000,00 | 28.000,00 |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti | 60.000,00 | 60.000,00 | 60.000,00 |
| Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 1.200.000,00 | 1.200.000,00 | 1.200.000,00 |
| Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | 1.289.000,00 | 1.289.000,00 | 1.289.000,00 |
| TOTALE SPESE | 7.941.483,30 | 6.569.600,00 | 6.082.600,00 |

6.1.1 Analisi per titoli - Trend storico

La tabella successiva, invece, permette un confronto delle previsioni con gli stanziamenti assestati definiti degli ultimi tre anni.

| SPESE | | | | | | | |
|--|--------------|---------------|---------------|--|--------------|--------------|--------------|
| Descrizione | | | | | PREVISIONI | PREVISIONI | PREVISIONI |
| | 2021 | 2022 | 2023 | | ANNO 2024 | ANNO 2025 | ANNO 2026 |
| Disavanzo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 1 - Spese correnti | 4.036.837,77 | 4.203.588,00 | 4.463.542,67 | | 3.985.421,00 | 3.895.600,00 | 3.505.600,00 |
| | | | di cui FPV | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | 3.018.488,80 | 3.366.163,18 | 4.075.244,50 | | 1.407.062,30 | 125.000,00 | 28.000,00 |
| | | | di cui FPV | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti | 143.300,00 | 147.200,00 | 60.000,00 | | 60.000,00 | 60.000,00 | 60.000,00 |
| Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 1.200.000,00 | 1.200.000,00 | 1.200.000,00 | | 1.200.000,00 | 1.200.000,00 | 1.200.000,00 |
| Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | 1.291.000,00 | 1.290.951,02 | 1.289.000,00 | | 1.289.000,00 | 1.289.000,00 | 1.289.000,00 |
| TOTALE SPESE | 9.689.626,57 | 10.207.902,20 | 11.087.787,17 | | 7.941.483,30 | 6.569.600,00 | 6.082.600,00 |
| | | | di cui FPV | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

6.1.2 Analisi per titoli - Trend storico impegni

La tabella successiva, invece, permette un confronto delle previsioni con gli stanziamenti assestati dell'esercizio precedente e con gli impegni definitivi dei 2 anni precedenti.

| SPESE | | | | |
|---|--------------|--------------|----------------|-----------------|
| TITOLO | Impegni 2022 | Impegni 2023 | Assestato 2023 | Previsioni 2024 |
| Titolo 1 - Spese correnti | 3.683.272,67 | 3.059.326,76 | 4.463.542,67 | 3.985.421,00 |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | 1.732.150,03 | 1.543.482,69 | 4.075.244,50 | 1.407.062,30 |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti | 147.123,28 | 59.862,19 | 60.000,00 | 60.000,00 |
| Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 1.200.000,00 | 1.200.000,00 |
| Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | 564.145,58 | 512.345,43 | 1.289.000,00 | 1.289.000,00 |
| TOTALE SPESE | 6.126.691,56 | 5.175.017,07 | 11.087.787,17 | 7.941.483,30 |

6.2 TITOLO I - Spese correnti

Le spese correnti (Titolo I) sono stanziare in bilancio per fronteggiare i costi per il personale, l'acquisto di beni di consumo, le prestazioni di servizi, le imposte e le tasse, i trasferimenti correnti. Si tratta, pertanto, di previsioni di spesa connesse con il normale funzionamento dell'Ente. Di seguito le previsioni delle spese correnti

| TITOLO 1 | | | | | | |
|--|----------------------|--------|----------------------|--------|----------------------|--------|
| MISSIONE | PREVISIONI ANNO 2024 | % | PREVISIONI ANNO 2025 | % | PREVISIONI ANNO 2026 | % |
| MISSIONE 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione | 1.430.300,00 | 35,89% | 1.539.300,00 | 39,51% | 1.538.300,00 | 43,88% |
| MISSIONE 2 Giustizia | 7.000,00 | 0,18% | 7.000,00 | 0,18% | 7.000,00 | 0,20% |
| MISSIONE 3 Ordine pubblico e sicurezza | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| MISSIONE 4 Istruzione e diritto allo studio | 129.500,00 | 3,25% | 125.500,00 | 3,22% | 125.500,00 | 3,58% |
| MISSIONE 5 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali | 213.600,00 | 5,36% | 211.600,00 | 5,43% | 212.600,00 | 6,06% |
| MISSIONE 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero | 88.000,00 | 2,21% | 88.000,00 | 2,26% | 88.000,00 | 2,51% |
| MISSIONE 7 Turismo | 45.000,00 | 1,13% | 45.000,00 | 1,16% | 45.000,00 | 1,28% |
| MISSIONE 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 21.000,00 | 0,53% | 21.000,00 | 0,54% | 21.000,00 | 0,60% |
| MISSIONE 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 1.132.800,00 | 28,42% | 975.800,00 | 25,05% | 626.800,00 | 17,88% |
| MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità | 394.100,00 | 9,89% | 382.100,00 | 9,81% | 377.100,00 | 10,76% |
| MISSIONE 11 Soccorso civile | 52.000,00 | 1,30% | 52.000,00 | 1,33% | 52.000,00 | 1,48% |
| MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 223.300,00 | 5,60% | 223.300,00 | 5,73% | 223.300,00 | 6,37% |
| MISSIONE 13 Tutela della salute | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| MISSIONE 14 Sviluppo economico e competitività | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| MISSIONE 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| MISSIONE 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| MISSIONE 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| MISSIONE 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| MISSIONE 19 Relazioni internazionali | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| MISSIONE 20 Fondi e accantonamenti | 248.821,00 | 6,24% | 225.000,00 | 5,78% | 189.000,00 | 5,39% |
| MISSIONE 50 Debito pubblico | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| MISSIONE 60 Anticipazioni finanziarie | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| TOTALE TITOLO 1 | 3.985.421,00 | | 3.895.600,00 | | 3.505.600,00 | |

6.2.1 Spese correnti per macroaggregati

Il macroaggregato costituisce l'unità elementare di bilancio in relazione alla natura tipicamente economica dei fattori produttivi.

Macroaggregato 101 – redditi di lavoro dipendente: comprende le spese per le retribuzioni ed i contributi per il personale dipendente.

Macroaggregato 102 – Imposte e tasse a carico dell'Ente: comprende le spese relative alle imposte e tasse, quali IRAP, imposta di registro e bollo, tasse di circolazione dei veicoli.

Macroaggregato 103 – Acquisto di beni e servizi: è la voce più rilevante relativamente alle spese correnti. Comprende le spese necessarie per l'acquisto dei vari beni di consumo e dei servizi necessari al funzionamento dell'Ente. Tra questi ultimi si trovano le spese relative a: organi istituzionali, rappresentanza, manutenzioni, utenze e canoni, noleggi, prestazioni professionali, contratti di servizio pubblico, legali, servizi informatici e telecomunicazioni.

Macroaggregato 104 – Trasferimenti correnti: comprende le spese relative ai trasferimenti correnti a favore dello Stato e delle Amministrazioni Locali (Regioni, Città Metropolitane, Aziende Sanitarie, Università, Comuni, Unioni di Comuni, ecc.), alle famiglie, alle imprese ed alle istituzioni sociali private.

Macroaggregato 107 – Interessi passivi: comprende principalmente le spese per gli interessi sui mutui e le altre forme di indebitamento contratte, oltre ad altre tipologie di minore entità.

Macroaggregato 109 – Rimborsi e poste correttive delle entrate: vi sono comprese le spese relative al rimborso di spese di personale (per comando, distacco, ecc.), ai rimborsi di trasferimenti percepiti, sia ad Amministrazioni Pubbliche, che a soggetti privati, ai rimborsi di imposte e tasse non dovute.

Macroaggregato 110 – Altre spese correnti: vi sono allocati il fondo di riserva, il fondo pluriennale vincolato (FPV), il fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE), l'IVA a debito, i premi assicurativi, le spese per sanzioni, indennizzi e risarcimento danni.

Di seguito le spese del titolo 1 per macroaggregato:

| TITOLO 1 | | | | | | |
|---|----------------------|--------|----------------------|--------|----------------------|--------|
| MACROAGGREGATO | PREVISIONI ANNO 2024 | % | PREVISIONI ANNO 2025 | % | PREVISIONI ANNO 2026 | % |
| 101 Redditi da lavoro dipendente | 924.800,00 | 23,20% | 877.800,00 | 22,53% | 877.800,00 | 25,04% |
| 102 Imposte e tasse a carico dell'ente | 70.700,00 | 1,77% | 70.700,00 | 1,81% | 70.700,00 | 2,02% |
| 103 Acquisto di beni e servizi | 1.575.800,00 | 39,54% | 1.597.800,00 | 41,02% | 1.213.800,00 | 34,62% |
| 104 Trasferimenti correnti | 666.500,00 | 16,72% | 516.500,00 | 13,26% | 526.500,00 | 15,02% |
| 105 Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni) | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 106 Fondi perequativi (solo per le Regioni) | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 107 Interessi passivi | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 108 Altre spese per redditi da capitale | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 109 Rimborsi e poste correttive delle entrate | 359.000,00 | 9,01% | 459.000,00 | 11,78% | 459.000,00 | 13,09% |
| 110 Altre spese correnti | 388.621,00 | 9,75% | 373.800,00 | 9,60% | 357.800,00 | 10,21% |
| TOTALE TITOLO 1 | 3.985.421,00 | | 3.895.600,00 | | 3.505.600,00 | |

6.2.2 Spese correnti per missioni

Le spese correnti sono suddivise in missioni secondo una classificazione che è del tutto vincolante perché prevista dalla vigente normativa contabile. Il D. Lgs.118/2011, integrato con il D. Lgs. 126/2014, in attuazione dell'armonizzazione contabile, prevede una prima articolazione in "Missioni" e "Programmi", che rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici individuati dalle amministrazioni.

Di seguito il riepilogo delle missioni per le spese correnti:

| TITOLO 1 | | | | |
|--|---|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| MISSIONE | | PREVISIONI ANNO 2024 | PREVISIONI ANNO 2025 | PREVISIONI ANNO 2026 |
| MISSIONE 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione | previsione di competenza | 1.430.300,00 | 1.539.300,00 | 1.538.300,00 |
| | <i>di cui già impegnato</i> | 71.299,01 | 18.610,71 | 2.550,50 |
| | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | previsione di cassa | 2.252.308,16 | | |
| MISSIONE 2 Giustizia | previsione di competenza | 7.000,00 | 7.000,00 | 7.000,00 |
| | <i>di cui già impegnato</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | previsione di cassa | 9.400,12 | | |
| MISSIONE 3 Ordine pubblico e sicurezza | previsione di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | <i>di cui già impegnato</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | previsione di cassa | 0,00 | | |
| MISSIONE 4 Istruzione e diritto allo studio | previsione di competenza | 129.500,00 | 125.500,00 | 125.500,00 |
| | <i>di cui già impegnato</i> | 4.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | previsione di cassa | 200.870,13 | | |
| MISSIONE 5 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali | previsione di competenza | 213.600,00 | 211.600,00 | 212.600,00 |
| | <i>di cui già impegnato</i> | 20.709,20 | 7.136,00 | 175,10 |
| | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | previsione di cassa | 341.328,75 | | |
| MISSIONE 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero | previsione di competenza | 88.000,00 | 88.000,00 | 88.000,00 |
| | <i>di cui già impegnato</i> | 39.543,20 | 39.543,20 | 350,20 |
| | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | previsione di cassa | 163.276,70 | | |
| MISSIONE 7 Turismo | previsione di competenza | 45.000,00 | 45.000,00 | 45.000,00 |
| | <i>di cui già impegnato</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | previsione di cassa | 107.215,47 | | |
| MISSIONE 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa | previsione di competenza | 21.000,00 | 21.000,00 | 21.000,00 |
| | <i>di cui già impegnato</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | previsione di cassa | 26.339,84 | | |
| MISSIONE 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | previsione di competenza | 1.132.800,00 | 975.800,00 | 626.800,00 |
| | <i>di cui già impegnato</i> | 77.318,87 | 67.828,87 | 0,00 |
| | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | previsione di cassa | 2.242.954,35 | | |
| MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità | previsione di competenza | 394.100,00 | 382.100,00 | 377.100,00 |
| | <i>di cui già impegnato</i> | 8.746,60 | 2.746,60 | 2.045,60 |
| | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | previsione di cassa | 636.344,28 | | |
| MISSIONE 11 Soccorso civile | previsione di competenza | 52.000,00 | 52.000,00 | 52.000,00 |
| | <i>di cui già impegnato</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | previsione di cassa | 56.881,24 | | |

| | | | | |
|---|--|--------------------------|--------------------------|------------------------|
| MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | previsione di competenza | 223.300,00 | 223.300,00 | 223.300,00 |
| | <i>di cui già impegnato</i> | <i>91.051,20</i> | <i>1.051,20</i> | <i>350,20</i> |
| | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |
| | previsione di cassa | 284.464,77 | | |
| MISSIONE 13 Tutela della salute | previsione di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | <i>di cui già impegnato</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |
| | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |
| | previsione di cassa | 0,00 | | |
| MISSIONE 14 Sviluppo economico e competitività | previsione di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | <i>di cui già impegnato</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |
| | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |
| | previsione di cassa | 19.837,44 | | |
| MISSIONE 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale | previsione di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | <i>di cui già impegnato</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |
| | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |
| | previsione di cassa | 0,00 | | |
| MISSIONE 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca | previsione di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | <i>di cui già impegnato</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |
| | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |
| | previsione di cassa | 0,00 | | |
| MISSIONE 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche | previsione di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | <i>di cui già impegnato</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |
| | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |
| | previsione di cassa | 0,00 | | |
| MISSIONE 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali | previsione di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | <i>di cui già impegnato</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |
| | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |
| | previsione di cassa | 0,00 | | |
| MISSIONE 19 Relazioni internazionali | previsione di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | <i>di cui già impegnato</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |
| | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |
| | previsione di cassa | 0,00 | | |
| MISSIONE 20 Fondi e accantonamenti | previsione di competenza | 248.821,00 | 225.000,00 | 189.000,00 |
| | <i>di cui già impegnato</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |
| | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |
| | previsione di cassa | 0,00 | | |
| MISSIONE 50 Debito pubblico | previsione di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | <i>di cui già impegnato</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |
| | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |
| | previsione di cassa | 0,00 | | |
| MISSIONE 60 Anticipazioni finanziarie | previsione di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | <i>di cui già impegnato</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |
| | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |
| | previsione di cassa | 0,00 | | |
| TOTALE TITOLO 1 | previsione di competenza | 3.985.421,00 | 3.895.600,00 | 3.505.600,00 |
| | <i>di cui già impegnato</i> | <i>312.668,08</i> | <i>136.916,58</i> | <i>5.471,60</i> |
| | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |
| | previsione di cassa | 6.341.221,25 | | |

6.3 Approfondimento su alcune voci di spesa

Nei prossimi paragrafi analizzeremo alcune voci di spesa maggiormente rilevanti. In particolare le spese relative al personale, all'acquisto di beni e servizi e agli interessi passivi.

6.3.1 Spese per il personale, acquisto di beni e servizi, interessi

SPESE PER IL PERSONALE

Le spese per il personale sono state stimante tenedndo conto del fabbisogno dell'ente e sono state considerate anche delle progressioni orizzontali.

di seguito si riporta un prospetto riepilogativo

| Ufficio | retribuzioni lorde | contributi | IRAP |
|-----------------|--------------------|------------|--------|
| Segreteria | 144.000 | 44.000 | 12.500 |
| Ragioneria | 67.000 | 20.500 | 5.700 |
| Tributi | 31.500 | 9.600 | 2.700 |
| Tecnico | 94.000 | 29.000 | 8.000 |
| Anagrafe | 67.600 | 20.800 | 5.800 |
| Scuola Materna | 56.800 | 17.700 | 4.900 |
| Biblioteca | 44.700 | 13.800 | 15.000 |
| Servizio idrico | 61.000 | 19.400 | 5.200 |
| Viabilità | 89.900 | 28.500 | 7.700 |

6.4 Il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità

Una delle novità di maggior rilievo dell'introduzione del nuovo sistema contabile armonizzato è la costituzione obbligatoria di un Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) destinato a coprire l'eventuale mancata riscossione di entrate di dubbia riscossione totale.

A tal fine è stanziata nel bilancio di previsione un'apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento della riscossione - media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata - nei cinque esercizi precedenti. Il FCDE rappresenta quindi un fondo rischi, diretto ad evitare che le entrate di dubbia esigibilità, previste ed accertate nel corso dell'esercizio, possano finanziare delle spese esigibili nel corso del medesimo esercizio. In altri termini, il fondo crediti di dubbia esigibilità rappresenta un accantonamento contabile obbligatorio diretto ad evitare che entrate incerte (quali, ad esempio, i proventi delle sanzioni amministrative al codice della strada e i cd oneri di urbanizzazione) possano finanziare spese certe ed immediatamente esigibili, generando squilibri nei conti.

Non sono comunque oggetto di svalutazione i crediti da altre amministrazioni pubbliche, i crediti assistiti da fidejussione e le entrate tributarie che sono accertate per cassa. L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

Nella tabella sottostante è illustrata la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità di questo Ente, per gli esercizi del bilancio finanziario.

Con riferimento alla individuazione delle entrate di dubbia e difficile esazione, si segnala che tale scelta è rimessa a ciascuna amministrazione, con obbligo di motivazione in sede di nota integrativa al bilancio. E' facoltà di ogni ente anche la scelta del livello di analisi (tipologia oppure singolo capitolo), ma la quantificazione va rendicontata a livello di tipologia sulla base dell'apposito prospetto.

La quantificazione degli stanziamenti iscritti nel bilancio è così riassumibile:

BILANCIO PREVISIONE ANNO 2024

| TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | STANZIAMENTI DI BILANCIO (a) | ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b) | ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c) | % di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a) |
|--|--|------------------------------|--|--|---|
| 1010100 | ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | | | | |
| | Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati | 2.091.100,00 | | | |
| | di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 | 3.100,00 | | | |
| | Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa | 2.088.000,00 | 68.677,67 | 68.677,67 | 3,29 |
| | Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni) | 0,00 | | | |
| | di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 | 0,00 | | | |
| | Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Tipologia 103:Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) | 0,00 | | | |
| | di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 | 0,00 | | | |
| | Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie spec. non accertati per cassa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1010400 | Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1030100 | Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1030200 | Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1000000 | TOTALE TITOLO 1 | 2.091.100,00 | 68.677,67 | 68.677,67 | 3,28 |
| 2010100 | TRASFERIMENTI CORRENTI | | | | |
| | Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 510.071,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo | 0,00 | | | |
| | Trasferimenti correnti dall'Unione Europea | 0,00 | | | |
| | Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2000000 | TOTALE TITOLO 2 | 510.071,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3010000 | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | | | | |
| | Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 1.197.550,00 | 129.618,08 | 129.618,08 | 10,82 |
| | Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 15.500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Tipologia 300: Interessi attivi | 6.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale | 3.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti | 175.200,00 | 8.340,40 | 8.340,40 | 4,76 |
| 3000000 | TOTALE TITOLO 3 | 1.397.250,00 | 137.958,48 | 137.958,48 | 9,87 |
| 4010000 | ENTRATE IN CONTO CAPITALE | | | | |
| | Tipologia 100: Tributi in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Tipologia 200: Contributi agli investimenti | 103.000,00 | | | |
| | Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche | 103.000,00 | | | |
| | Contributi agli investimenti da UE | 0,00 | | | |
| | Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale | 177.000,00 | | | |
| | Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche | 177.000,00 | | | |
| | Altri trasferimenti in conto capitale da UE | 0,00 | | | |
| | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4040000 | Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4050000 | Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale | 25.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4000000 | TOTALE TITOLO 4 | 305.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5010000 | ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | |
| | Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Tipologia 300:Riscossione crediti di medio-lungo termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5000000 | TOTALE TITOLO 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE GENERALE | | 4.303.421,00 | 206.636,15 | 206.636,15 | 4,80 |
| DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE | | 3.998.421,00 | 206.636,15 | 206.636,15 | 5,17 |
| DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE | | 305.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

BILANCIO PREVISIONE ANNO 2025

| TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | STANZIAMENTI DI BILANCIO (a) | ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b) | ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c) | % di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a) |
|--|--|------------------------------|--|--|---|
| 1010100 | ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | | | | |
| | Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati | 2.091.100,00 | | | |
| | di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 | 3.100,00 | | | |
| | Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa | 2.088.000,00 | 68.677,67 | 68.677,67 | 3,29 |
| | Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni) | 0,00 | | | |
| | di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 | 0,00 | | | |
| | Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Tipologia 103:Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) | 0,00 | | | |
| | di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 | 0,00 | | | |
| | Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie spec. non accertati per cassa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1010400 | Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1030100 | Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1030200 | Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1000000 | TOTALE TITOLO 1 | 2.091.100,00 | 68.677,67 | 68.677,67 | 3,28 |
| 2010100 | TRASFERIMENTI CORRENTI | | | | |
| | Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 491.250,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo | 0,00 | | | |
| | Trasferimenti correnti dall'Unione Europea | 0,00 | | | |
| | Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2000000 | TOTALE TITOLO 2 | 491.250,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3010000 | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | | | | |
| | Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 1.173.550,00 | 125.914,29 | 125.914,29 | 10,73 |
| | Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 15.500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Tipologia 300: Interessi attivi | 6.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale | 3.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti | 175.200,00 | 8.340,40 | 8.340,40 | 4,76 |
| 3000000 | TOTALE TITOLO 3 | 1.373.250,00 | 134.254,69 | 134.254,69 | 9,78 |
| 4010000 | ENTRATE IN CONTO CAPITALE | | | | |
| | Tipologia 100: Tributi in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Tipologia 200: Contributi agli investimenti | 3.000,00 | | | |
| | Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche | 3.000,00 | | | |
| | Contributi agli investimenti da UE | 0,00 | | | |
| | Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale | 97.000,00 | | | |
| | Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche | 97.000,00 | | | |
| | Altri trasferimenti in conto capitale da UE | 0,00 | | | |
| | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4040000 | Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4050000 | Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale | 25.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4000000 | TOTALE TITOLO 4 | 125.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5010000 | ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | |
| | Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Tipologia 300:Riscossione crediti di medio-lungo termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5000000 | TOTALE TITOLO 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE GENERALE | | 4.080.600,00 | 202.932,36 | 202.932,36 | 4,97 |
| DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE | | 3.955.600,00 | 202.932,36 | 202.932,36 | 5,13 |
| DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE | | 125.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

BILANCIO PREVISIONE ANNO 2026

| TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | STANZIAMENTI DI BILANCIO (a) | ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b) | ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c) | % di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a) |
|---|--|------------------------------|--|--|---|
| 1010100 | <i>ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA</i> | | | | |
| | Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati | 1.701.100,00 | | | |
| | di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 | 3.100,00 | | | |
| | Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa | 1.698.000,00 | 26.494,19 | 26.494,19 | 1,56 |
| | Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni) | 0,00 | | | |
| | di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 | 0,00 | | | |
| | Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Tipologia 103:Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) | 0,00 | | | |
| | di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 | 0,00 | | | |
| | Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie spec. non accertati per cassa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1010400 | Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1030100 | Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1030200 | Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1000000 | TOTALE TITOLO 1 | 1.701.100,00 | 26.494,19 | 26.494,19 | 1,56 |
| 2010100 | <i>TRASFERIMENTI CORRENTI</i> | | | | |
| | Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 491.250,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo | 0,00 | | | |
| | Trasferimenti correnti dall'Unione Europea | 0,00 | | | |
| | Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2000000 | TOTALE TITOLO 2 | 491.250,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3010000 | <i>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</i> | | | | |
| | Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 1.173.550,00 | 125.914,29 | 125.914,29 | 10,73 |
| | Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 15.500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Tipologia 300: Interessi attivi | 6.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale | 3.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti | 175.200,00 | 8.340,40 | 8.340,40 | 4,76 |
| 3000000 | TOTALE TITOLO 3 | 1.373.250,00 | 134.254,69 | 134.254,69 | 9,78 |
| 4010000 | <i>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</i> | | | | |
| | Tipologia 100: Tributi in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Tipologia 200: Contributi agli investimenti | 3.000,00 | | | |
| | Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche | 3.000,00 | | | |
| | Contributi agli investimenti da UE | 0,00 | | | |
| | Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale | 0,00 | | | |
| | Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche | 0,00 | | | |
| | Altri trasferimenti in conto capitale da UE | 0,00 | | | |
| | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4040000 | Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4050000 | Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale | 25.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4000000 | TOTALE TITOLO 4 | 28.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5010000 | <i>ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</i> | | | | |
| | Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Tipologia 300:Riscossione crediti di medio-lungo termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5000000 | TOTALE TITOLO 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE GENERALE | | 3.593.600,00 | 160.748,88 | 160.748,88 | 4,47 |
| DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE | | 3.565.600,00 | 160.748,88 | 160.748,88 | 4,51 |
| DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE | | 28.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

6.5 Fondi e accantonamenti

Si ricorda che a partire dal bilancio di previsione 2015, è obbligatorio accantonare somme, a garanzie del Bilancio per eventuali somme non riscosse, da iscrivere nella missione 20. I principali fondi da accantonare sono sostanzialmente il Fondo Crediti di dubbia esigibilità, fondo rischi e contenziosi, fondo passività potenziali, per il Trattamento Fine mandato del Sindaco, fondo rinnovo contrattuali. Successivamente sono stati introdotti altri fondi come quello a garanzia dei debiti commerciali.

6.5.1 Fondo di riserva e Fondo di riserva di cassa

FONDO DI RISERVA

La previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macroaggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2024 - euro 17.184,85;

anno 2025 - euro 13.067,64;

anno 2026 - euro 19.251,12;

rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

La quota minima è dello 0,30% oppure dello 0,45% (nelle situazioni di cui all'art. 195 o 222 del TUEL) e la quota massima è pari al 2% del totale delle spese correnti di competenza.

FONDO DI RISERVA DI CASSA

Il fondo di riserva di cassa è stato mantenuto a zero in quanto il fondo presunto finale di cassa appare abbondantemente capace di far fronte alle esigenze di liquidità, fatta salva ogni diversa valutazione da operarsi in sede di riaccertamento ordinario dei residui e di conseguente variazione al corrente bilancio di previsione.

6.5.2 Fondo di accantonamento TFM, Rischi contenzioso, passività potenziali

FONDO DI ACCANTONAMENTO PER FINE MANDATO SINDACO

L'ente nella missione 20 ha stanziato un accantonamento per fine mandato del Sindaco per un importo pari ad euro 3.000,00

FONDO RISCHI CONTENZIOSO

Il punto 5.2, lettera h), del nuovo principio contabile applicato della contabilità finanziaria (allegato n.4/2 al D.Lgs. n. 118/2011 e ss.vv.), vigente dal 1 gennaio 2015, ha introdotto i seguenti nuovi obblighi in materia di bilancio di previsione:

"In occasione della prima applicazione dei principi applicati della contabilità finanziaria, si provvede alla determinazione dell'accantonamento del fondo rischi spese legali sulla base di una ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente formatosi negli esercizi precedenti, il cui onere può essere ripartito, in quote uguali, tra gli esercizi considerati nel bilancio di previsione o a prudente valutazione dell'ente, fermo restando l'obbligo di accantonare nel primo esercizio considerato nel bilancio di previsione, il fondo riguardante il nuovo contenzioso formatosi nel corso dell'esercizio precedente (compreso l'esercizio in corso, in caso di esercizio provvisorio).

In presenza di contenzioso di importo particolarmente rilevante, l'accantonamento annuale può essere ripartito, in quote uguali, tra gli esercizi considerati nel bilancio di previsione o a prudente valutazione dell'ente. Gli stanziamenti riguardanti il fondo rischi spese legali accantonato nella spesa degli esercizi successivi al primo, sono destinati ad essere incrementati in occasione dell'approvazione del bilancio di previsione successivo, per tenere conto del nuovo contenzioso formatosi alla data dell'approvazione del bilancio". ... "L'organo di revisione dell'ente provvede a verificare la congruità degli accantonamenti".

L'ente nella missione 20 ha stanziato il fondo rischi e contenzioso per un importo pari ad euro 5.000,00

FONDO PASSIVITA' POTENZIALI

Il fondo passività potenziali è destinato a garantire la copertura delle perdite di società ed enti partecipati

Il testo unico delle società partecipate approvato con d.lgs 175/2016, nel dettare le regole riguardanti la razionalizzazione delle partecipazioni in società da parte delle amministrazioni pubbliche, ha integrato e modificato le disposizioni già recate dall'art. 1, comma 550 e seguenti della legge di stabilità 2014 (L. n. 147/2013), prevedendo nell'art.21 l'istituzione di un fondo vincolato per la copertura delle perdite degli organismi partecipati non immediatamente ripianate in misura proporzionale alla quota di partecipazione.

Sul tema si era già pronunciata la Sezione Autonomie della Corte dei Conti, che con la Delibera

n. 4 /Sezaut/2015/Inpr del 17 febbraio 2015, ha illustrato i contenuti generali della norma e fornito alcune indicazioni per la sua attuazione.

La costituzione del fondo vincolato per la copertura delle perdite degli organismi partecipati consente di includere nei bilanci degli enti locali gli effetti delle perdite conseguite da tali soggetti, e non immediatamente ripianate. Come sottolineato dalla Corte, il fondo:

- permette di evitare, in sede di bilancio di previsione, che la mancata considerazione delle perdite eventualmente riportate dall'organismo possa incidere negativamente sui futuri equilibri di bilancio;
- favorisce la progressiva responsabilizzazione gestionale degli Enti soci, mediante una stringente correlazione tra le dinamiche economico-finanziarie degli organismi partecipati e quelle dei soci-affidanti.

L'accantonamento al fondo è effettuato qualora gli organismi partecipati presentino, nell'ultimo bilancio disponibile, un risultato di esercizio o un saldo finanziario negativo, non immediatamente ripianato dall'ente partecipante in misura proporzionale alla quota di partecipazione posseduta. Gli importi accantonati nel fondo vincolato saranno nuovamente disponibili qualora l'ente partecipante ripiani la perdita di esercizio o dismetta la partecipazione o il soggetto partecipato sia posto in liquidazione. Lo stesso risultato si realizza se le perdite conseguite negli esercizi precedenti vengono ripianate dai soggetti partecipati: l'importo accantonato sarà reso disponibile agli enti partecipanti in misura corrispondente e proporzionale alla quota di partecipazione.

L'ente nella missione 20 ha stanziato il fondo passività potenziali per un importo pari ad euro 1.000,00

6.5.3 Fondo garanzie debiti commerciali

La Legge 160/2019 al comma 854 – ha previsto la modifica delle tempistiche introdotte dalla Legge 145/2018 – Legge di Bilancio 2019 – ai commi 859 e seguenti – prevedendo che a partire dall'anno 2021, le amministrazioni pubbliche, diverse dalle amministrazioni dello Stato e dagli enti del Servizio sanitario nazionale, di cui all'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196:

- se non hanno ridotto il debito commerciale al 31/12 dell'anno precedente rispetto al debito alla medesima data del secondo anno precedente di almeno il 10%.

In ogni caso le medesime misure non si applicano se il debito commerciale residuo scaduto, rilevato alla fine dell'esercizio precedente, non è superiore al 5 per cento del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio

- se, pur rispettando la riduzione del 10%, presentano indicatore di ritardo annuale dei pagamenti, calcolato sulle fatture ricevute e scadute nell'anno precedente, non rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali, come fissati dall'articolo 4 del decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231 (30 gg piuttosto che 60 gg nel caso di specifici accordi) devono stanziare nella parte corrente del proprio bilancio un accantonamento denominato Fondo di garanzia debiti commerciali, sul quale non è possibile disporre impegni e pagamenti, che a fine esercizio confluisce nella quota libera del risultato di amministrazione.

Ai sensi del comma 862, il Fondo di garanzia debiti commerciali, dovrà essere previsto per un importo pari al:

1. 5 % degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, in caso di mancata riduzione del 10 % del debito commerciale residuo oppure per ritardi superiori a 60 giorni, registrati nell'esercizio precedente;
2. 3 % degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra 31 e 60 giorni, registrati nell'esercizio precedente;
3. 2 % degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra 11 e 30 giorni, registrati nell'esercizio precedente;
4. 1 % degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra 1 e 10 giorni, registrati nell'esercizio precedente.

L'ente al 31.12.2022 rispetta i criteri previsti dalla norma, e pertanto è **soggetto** ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

L'ente nella missione 20, programma 3 ha **stanziato** il fondo garanzia debiti commerciali per euro 16.000,00 pari (arrotondato per eccesso) all'1% degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi.

6.6 TITOLO II - Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale contengono gli investimenti che l'Ente intende realizzare, o quanto meno attivare, nel corso del bilancio pluriennale. Appartengono a questa categoria ad esempio gli interventi per: l'acquisto di beni immobili, l'acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico/scientifiche, i trasferimenti di capitale, le partecipazioni azionarie.

| TITOLO 2 | | | | | | |
|--|----------------------|--------|----------------------|--------|----------------------|--------|
| MISSIONE | PREVISIONI ANNO 2024 | % | PREVISIONI ANNO 2025 | % | PREVISIONI ANNO 2026 | % |
| MISSIONE 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione | 92.602,19 | 6,58% | 35.000,00 | 28,00% | 15.000,00 | 53,57% |
| MISSIONE 2 Giustizia | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| MISSIONE 3 Ordine pubblico e sicurezza | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| MISSIONE 4 Istruzione e diritto allo studio | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| MISSIONE 5 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali | 51.825,10 | 3,68% | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| MISSIONE 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero | 109.571,60 | 7,79% | 23.000,00 | 18,40% | 8.000,00 | 28,57% |
| MISSIONE 7 Turismo | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| MISSIONE 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 788.174,05 | 56,02% | 5.000,00 | 4,00% | 0,00 | 0,00% |
| MISSIONE 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 200.553,36 | 14,25% | 25.000,00 | 20,00% | 5.000,00 | 17,86% |
| MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità | 147.336,00 | 10,47% | 35.000,00 | 28,00% | 0,00 | 0,00% |
| MISSIONE 11 Soccorso civile | 17.000,00 | 1,21% | 2.000,00 | 1,60% | 0,00 | 0,00% |
| MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| MISSIONE 13 Tutela della salute | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| MISSIONE 14 Sviluppo economico e competitività | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| MISSIONE 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| MISSIONE 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| MISSIONE 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| MISSIONE 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| MISSIONE 19 Relazioni internazionali | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| MISSIONE 20 Fondi e accantonamenti | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| TOTALE TITOLO 2 | 1.407.062,30 | | 125.000,00 | | 28.000,00 | |

6.6.1 Spese in c/capitale per macroaggregati

Di seguito le spese del titolo 2 per macroaggregato:

| TITOLO 2 | | | | | | |
|---|-------------------------|--------|-------------------------|--------|-------------------------|--------|
| MACROAGGREGATO | PREVISIONI ANNO 2024 | % | PREVISIONI ANNO 2025 | % | PREVISIONI ANNO 2026 | % |
| 201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 1.360.062,30 | 96,66% | 103.000,00 | 82,40% | 23.000,00 | 82,14% |
| 203 Contributi agli investimenti | 47.000,00 | 3,34% | 22.000,00 | 17,60% | 5.000,00 | 17,86% |
| 204 Altri trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 205 Altre spese in conto capitale | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| TOTALE TITOLO 2 | 1.407.062,30 | | 125.000,00 | | 28.000,00 | |

6.6.2 Spese in c/capitale per missioni

Di seguito le spese in conto capitale per titolo e missione

| TITOLO 2 | | | |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| MISSIONE | PREVISIONI ANNO 2024 | PREVISIONI ANNO 2025 | PREVISIONI ANNO 2026 |
| MISSIONE 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione | 92.602,19 | 35.000,00 | 15.000,00 |
| MISSIONE 2 Giustizia | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONE 3 Ordine pubblico e sicurezza | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONE 4 Istruzione e diritto allo studio | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONE 5 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali | 51.825,10 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONE 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero | 109.571,60 | 23.000,00 | 8.000,00 |
| MISSIONE 7 Turismo | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONE 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 788.174,05 | 5.000,00 | 0,00 |
| MISSIONE 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 200.553,36 | 25.000,00 | 5.000,00 |
| MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità | 147.336,00 | 35.000,00 | 0,00 |
| MISSIONE 11 Soccorso civile | 17.000,00 | 2.000,00 | 0,00 |
| MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONE 13 Tutela della salute | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONE 14 Sviluppo economico e competitività | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONE 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONE 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONE 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONE 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONE 19 Relazioni internazionali | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONE 20 Fondi e accantonamenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE TITOLO 2 | 1.407.062,30 | 125.000,00 | 28.000,00 |

6.7 TITOLO V - Chiusura anticipazione da istituto tesoriere

Nel titolo V sono previste le previsioni per l'anticipazione di tesoreria

| TITOLO 5 | | | |
|--|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| MISSIONE | PREVISIONI ANNO 2024 | PREVISIONI ANNO 2025 | PREVISIONI ANNO 2026 |
| MISSIONE 60 Anticipazioni finanziarie | 1.200.000,00 | 1.200.000,00 | 1.200.000,00 |
| TOTALE TITOLO 5 | 1.200.000,00 | 1.200.000,00 | 1.200.000,00 |

6.8 TITOLO IV - Rimborso di prestiti

Il Titolo IV delle uscite è costituito dal rimborso di prestiti, ossia il comparto dove sono contabilizzati il rimborso dei mutui e prestiti, dei prestiti obbligazionari, dei debiti pluriennali mentre il comparto delle anticipazioni di cassa è tenuto separato sul titolo V. Le due componenti, e cioè la restituzione dell'indebitamento e il rimborso delle anticipazioni di cassa, hanno significato e natura profondamente diversa. Mentre nel primo caso si tratta di un'autentica operazione effettuata con il sistema creditizio che rende disponibile nuove risorse, per mezzo delle quali si procederà a finanziare ulteriori investimenti, nel caso delle anticipazioni di cassa siamo in presenza di un semplice movimento di fondi che produce a valle una duplice partita di credito (anticipazioni di cassa) e debito (rimborso anticipazioni di cassa), che si compensano a vicenda.

L'analisi delle Spese per rimborso di prestiti si sviluppa esclusivamente per missioni e permette di comprendere la composizione dello stock di indebitamento, differenziando dapprima le fonti a breve termine da quelle a medio e lungo termine e successivamente tra queste ultime, quelle riferibili a mutui da quelle per rimborso di altre forme di indebitamento.

| TITOLO 4 | | | |
|---------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| MISSIONE | PREVISIONI ANNO 2024 | PREVISIONI ANNO 2025 | PREVISIONI ANNO 2026 |
| MISSIONE 20 Fondi e accantonamenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONE 50 Debito pubblico | 60.000,00 | 60.000,00 | 60.000,00 |
| TOTALE TITOLO 4 | 60.000,00 | 60.000,00 | 60.000,00 |

6.9 TITOLO VII - Spese per conto terzi e partite di giro

Il Titolo VII delle uscite è costituito dalle spese per conto di terzi e dalle partite di giro.

| TITOLO 7 | | | |
|--|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| MISSIONE | PREVISIONI ANNO 2024 | PREVISIONI ANNO 2025 | PREVISIONI ANNO 2026 |
| MISSIONE 99 Servizi per conto terzi | 1.289.000,00 | 1.289.000,00 | 1.289.000,00 |
| TOTALE TITOLO 7 | 1.289.000,00 | 1.289.000,00 | 1.289.000,00 |

6.10 Spese ricorrenti e non ricorrenti

Si riporta il prospetto delle spese per titoli in cui si evidenzia la parte non ricorrente.
Le spese non ricorrenti sono composte da spese correnti straordinarie e dalle spese in conto capitale previste per il piano degli investimenti

| SPESE | | | | | | |
|--|----------------------|--------------------------|----------------------|--------------------------|----------------------|--------------------------|
| Descrizione | PREVISIONI ANNO 2024 | | PREVISIONI ANNO 2025 | | PREVISIONI ANNO 2026 | |
| | Totale | di cui non ricorrente | Totale | di cui non ricorrente | Totale | di cui non ricorrente |
| Titolo 1 - Spese correnti | 3.985.421,00 | 22.300,00 | 3.895.600,00 | 6.300,00 | 3.505.600,00 | 6.300,00 |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | 1.407.062,30 | 1.188.236,34 | 125.000,00 | 125.000,00 | 28.000,00 | 28.000,00 |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti | 60.000,00 | 0,00 | 60.000,00 | 0,00 | 60.000,00 | 0,00 |
| Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 1.200.000,00 | 1.200.000,00 | 1.200.000,00 | 1.200.000,00 | 1.200.000,00 | 1.200.000,00 |
| Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | 1.289.000,00 | 0,00 | 1.289.000,00 | 0,00 | 1.289.000,00 | 0,00 |
| TOTALE SPESE | 7.941.483,30 | 2.410.536,34 | 6.569.600,00 | 1.331.300,00 | 6.082.600,00 | 1.234.300,00 |

PARTE QUARTA

7.1 Enti ed organismi strumentali e partecipazioni possedute

Il punto 9.11 del Principio contabile applicato alla Programmazione, nell'introdurre quale allegato al Bilancio di previsione la "nota integrativa", prevede espressamente che essa contenga: "...

h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'articolo 172, comma 1, lettera a) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;

i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale".

Si riporta l'elenco delle società e degli enti e organismi strumentali controllati e partecipati al 31/12/2022.

Consorzio dei Comuni Trentini soc. coop.

Codice fiscale: 01533550222

Attività prevalente: prestare ai soci ogni forma di assistenza, anche attraverso servizi, con particolare riguardo al settore formativo, contrattuale, amministrativo, contabile, legale, fiscale, sindacale, organizzativo, economico e tecnico

Quota di partecipazione: 0,54%

| ANNO | 2022 | 2021 | 2020 |
|--|-----------|-----------|-----------|
| A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni | 1.834.460 | 1.766.248 | 1.602.127 |
| A5) Altri Ricavi e Proventi | 2.693.457 | 2.631.732 | 2.283.249 |
| Risultato d'esercizio | 643.870 | 601.289 | 522.342 |

Azienda per il Turismo Alpe Cimbra società cooperativa

Codice fiscale: 01041970227

Attività prevalente: promozione turistica

Quota di partecipazione: 7,48%

| ANNO | 2022 | 2021 | 2020 |
|--|-----------|-----------|-----------|
| A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni | 1.753.233 | 1.497.507 | 1.398.282 |
| A5) Altri Ricavi e Proventi | 1.474.572 | 1.298.297 | 1.329.340 |
| Risultato d'esercizio | (21.460) | 727 | 938 |

Trentino Digitale S.p.A.

Codice fiscale: 00990320228

Attività prevalente: progettazione, sviluppo e gestione del Sistema Informativo Elettronico Trentino (SINET)

Quota di partecipazione: 0,0053%

| ANNO | 2022 | 2021 | 2020 |
|--|------------|------------|------------|
| A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni | 56.399.798 | 56.484.598 | 52.802.466 |
| A5) Altri Ricavi e Proventi | 5.602.905 | 5.566.163 | 5.611.541 |
| Risultato d'esercizio | 587.235 | 1.085.552 | 988.853 |

Trentino Riscossioni S.p.A.

Codice fiscale: 02002380224

Attività prevalente: riscossione volontaria e coattiva entrate comunali

Quota di partecipazione: 0,0111%

| ANNO | 2022 | 2021 | 2020 |
|--|-----------|-----------|-----------|
| A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni | 4.615.503 | 3.840.324 | 3.706.693 |
| A5) Altri Ricavi e Proventi | 2.414.712 | 1.679.555 | 1.515.000 |
| Risultato d'esercizio | 267.962 | 93.685 | 405.244 |

Trentino Trasporti Esercizio s.p.a.

Codice fiscale: 00337460224

Attività prevalente: prestazione servizi di trasporto locale

Quota di partecipazione: 0,00016%

| ANNO | 2022 | 2021 | 2020 |
|--|-------------|-------------|------------|
| A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni | 13.771.687 | 10.934.796 | 9.672.705 |
| A5) Altri Ricavi e Proventi | 107.633.604 | 100.432.376 | 90.821.036 |
| Risultato d'esercizio | 9.151 | 9.023 | 8.437 |

Primiero Energia s.p.a.

Codice fiscale: 01699790224

Attività prevalente: produzione e vendita energia rinnovabile

Quota di partecipazione: 0,153%

| ANNO | 2022 | 2021 | 2020 |
|--|------------|------------|------------|
| A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni | 69.595.608 | 43.372.880 | 18.382.329 |
| A5) Altri Ricavi e Proventi | 84.348 | 55.157 | 1.002 |
| Risultato d'esercizio | 801.013 | 16.878.249 | 1.903.208 |

Si omettono nella presente nota le partecipazioni indirettamente detenute dal Comune per autonome determinazioni operate nell'anno da talune delle società partecipate in via diretta, per evidenti ragioni di non duplicazione dei dati già contenuti nella relazione allegata alla citata deliberazione consiliare di ricognizione ordinaria delle partecipazioni comunali, ma ancor più per l'evidentissima insignificante quota sociale che il Comune si trova a detenere in conseguenza delle scelte così operate.

7.2 I Servizi Erogati: Caratteristiche

Il legislatore ha regolato in modo particolare i diversi tipi di servizi che possono essere oggetto di prestazione da parte dell'ente locale, dando così ad ognuno di essi una specifica connotazione. Le norme amministrative, infatti, operano una netta distinzione tra i servizi a domanda individuale, i servizi a carattere produttivo ed i servizi istituzionali. Questa separazione trae origine dalla diversa natura economica, giuridica ed organizzativa di questo genere di prestazioni e rappresenta il risultato elementare dell'intera attività amministrativa dell'Ente. D'altra parte tra gli obiettivi principali da conseguire da parte del Comune vi è proprio quello di erogare servizi alla collettività amministrata.

7.3 I servizi istituzionali

I servizi istituzionali sono costituiti dal complesso di attività finalizzate a fornire al cittadino quella base di servizi generalmente riconosciuti come di stretta competenza pubblica. Si tratta infatti di prestazioni che, come l'ufficio tecnico, l'anagrafe e lo stato civile, la polizia locale, la protezione civile, i servizi cimiteriali, possono essere erogate solo dall'ente pubblico e per questo qualificate di tipo essenziale.

Il loro costo è generalmente finanziato attingendo alle risorse generiche a disposizione dell'Ente, quali ad esempio i trasferimenti attribuiti dallo Stato o le entrate di carattere tributario, che nella maggior parte dei casi sono forniti gratuitamente alla collettività.

| Servizi istituzionali | Spese 2024 | Spese 2025 | Spese 2026 |
|--|------------|------------|------------|
| ORGANI ISTITUZIONALI | 19.700 | 19.700 | 19.700 |
| AMMINISTRAZIONE GENERALE ED ELETTORALE | 73.500 | 84.500 | 63.500 |
| UFFICIO TECNICO | 3.600 | 3.600 | 3.600 |
| ANAGRAFE E STATO CIVILE | 7.000 | 7.000 | 7.000 |
| POLIZIA LOCALE | 54.000 | 54.000 | 54.000 |
| ISTRUZIONE PRIMARIA E SECONDARIA INFERIORE | 10.600 | 10.600 | 10.600 |
| SERVIZI NECROSCOPICI E CIMITERIALI | 2.300 | 2.300 | 2.300 |
| FOGNATURA E DEPURAZIONE | 280.000* | 140.000 | 140.000 |
| VIABILITA' ED ILLUMINAZIONE PUBBLICA | 35.000 | 30.000 | 35.000 |

*Il raddoppio della previsione di spesa è dovuto alla necessità di allineare gli anni di competenza in entrata e in spesa, per il solo anno 2024.

7.4 I servizi a domanda individuale

La tipologia dei servizi pubblici a domanda individuale è stata definita dal Decreto Ministeriale 31.12.1983 da parte del Ministero dell'Interno di concerto con i Ministeri del Tesoro e delle Finanze e comprende tra gli altri le case di riposo per anziani, gli asili nido, le colonie e i soggiorni stagionali, i corsi extrascolastici, gli impianti sportivi, le mense comprese quelle ad uso scolastico, i mercati e le fiere, i parcheggi, i teatri, i musei ecc.

Per quanto attiene al sistema tariffario ogni Ente presenta particolarità tenuto conto che alcuni di questi servizi prevedono contribuzioni "personalizzate" ricavate con l'applicazione dell'Indicatore della Situazione Economica (I.S.E.). Il servizio a domanda individuale viene parzialmente finanziato dalle tariffe pagate dagli utenti e, in misura variabile, anche dalle risorse proprie dell'ente, oppure concesse da altri enti pubblici; detti servizi a domanda individuale sono sottoposti ad un regime di controlli finanziari, sia in sede di redazione del bilancio di previsione che a chiusura del consuntivo. La definizione di un limite di copertura rappresenta un passaggio estremamente delicato per la gestione dell'Ente, in quanto l'adozione di tariffe contenute per il cittadino-utente determina una riduzione delle possibilità di spesa per l'Ente stesso.

| Servizi a domanda individuale | Entrate 2024 | Spese 2024 | Risultato |
|--------------------------------------|--------------|------------|-----------|
| ASILI NIDO | 180.000 | 190.000 | -10.000 |
| COLONIE E SOGGIORNI STAGIONALI | 1.000 | 8.000 | -7.000 |
| PARCHEGGI CUSTODITI E PARCHIMETRI | 120.000 | 0 | 120.000 |
| MUSEI, GALLERIE, MOSTRE E SPETTACOLI | 2.000 | 20.000 | -18.000 |
| IMPIANTI SPORTIVI | 0 | 8.500 | -8.500 |
| MENSE SCOLASTICHE | 24.500 | 27.000 | -2.500 |
| MERCATI E FIERE ATTREZZATE | 8.000 | 1.000 | 8.000 |

7.5 Piano Nazionale Ripresa e Resilienza (P.N.R.R.) e Piano Nazionale Complementare (P.N.C.)

Il Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) si inserisce all'interno del programma Next Generation EU (NGEU), il pacchetto da 750 miliardi di euro, costituito per circa la metà da sovvenzioni, concordato dall'Unione Europea in risposta alla crisi pandemica. La principale componente del programma NGEU è il Dispositivo per la Ripresa e Resilienza (Recovery and Resilience Facility, RRF), che ha una durata di sei anni, dal 2021 al 2026, e una dimensione totale di 672,5 miliardi di euro (312,5 sovvenzioni, i restanti 360 miliardi prestati a tassi agevolati).

Italia Domani, il Piano di Ripresa e Resilienza presentato dall'Italia, prevede investimenti e un coerente pacchetto di riforme, a cui sono allocate risorse per 191,5 miliardi di euro finanziate attraverso il Dispositivo per la Ripresa e la Resilienza e per 30,6 miliardi attraverso il Fondo complementare istituito con il Decreto Legge n.59 del 6 maggio 2021 a valere sullo scostamento pluriennale di bilancio approvato nel Consiglio dei ministri del 15 aprile. Il totale dei fondi previsti ammonta a di 222,1 miliardi. Sono stati stanziati, inoltre, entro il 2032, ulteriori 26 miliardi da destinare alla realizzazione di opere specifiche e per il reintegro delle risorse del Fondo Sviluppo e Coesione. Nel complesso si potrà quindi disporre di circa 248 miliardi di euro. A tali risorse, si aggiungono quelle rese disponibili dal programma REACT-EU che, come previsto dalla normativa UE, vengono spese negli anni 2021-2023. Si tratta di fondi per ulteriori 13 miliardi.

Il Piano si sviluppa intorno a tre assi strategici condivisi a livello europeo: digitalizzazione e innovazione, transizione ecologica, inclusione sociale. Si tratta di un intervento che intende riparare i danni economici e sociali della crisi pandemica, contribuire a risolvere le debolezze strutturali dell'economia italiana, e accompagnare il Paese su un percorso di transizione ecologica e ambientale. Il PNRR contribuirà in modo sostanziale a ridurre i divari territoriali, quelli generazionali e di genere.

Il Piano destina 82 miliardi al Mezzogiorno su 206 miliardi ripartibili secondo il criterio del territorio (per una quota dunque del 40 per cento) e prevede inoltre un investimento significativo sui giovani e le donne.

Semplificazioni procedurali per le amministrazioni pubbliche

Gli interventi del PNRR/PNC, in tempi recenti, sono stati interessati non solo da precise disposizioni in tema di appalti ma anche da una serie di semplificazioni sulla contabilizzazione e da una serie di indicazioni in tema di rendicontazione.

Disposizioni, soprattutto le semplificazioni di tipo contabile, che dovrebbero consentire una gestione maggiormente tempestiva in modo da velocizzare i vari atti per giungere al completamento previsto, in via generale, per il 2026.

1. Le variazioni di bilancio

La contabilizzazione dei finanziamenti PNRR/PNC è consentita anche attraverso delle variazioni di bilancio – oltre i classici termini previsti dal Decreto legislativo 267/2000 – possibili fino al 31 dicembre anche per enti che si trovassero in gestione provvisoria e quindi dopo la scadenza del 31 dicembre se non risultasse posposto il termine di approvazione del bilancio o dopo la scadenza del termine di proroga (o anche in esercizio provvisorio ipotizzando l'allungamento dei termini di approvazione dei bilanci praticamente fisiologico anche per le recenti problematiche, si pensi ad esempio alla questione del "caro energia").

2. La programmazione del PNRR/PNC

Le variazioni di bilancio, evidentemente, andranno di pari passo con la variazione, per semplificare anche altri documenti di programmazione in particolare del DUP e del piano esecutivo di gestione (e se del caso anche del piano dettagliato degli obiettivi e quindi del piano performance).

In primo luogo andrà modificata la programmazione dei lavori pubblici (in caso di nuovi interventi per importi pari o superiori ai 100mila euro) e il programma biennale beni/servizi in caso di nuovi interventi, sempre al netto dell'IVA, di importo pari o superiore ai 40mila.

Espletate le operazioni di "contabilizzazione" e le gare, uno dei passaggi più delicati che maggiormente interessa il RUP (o comunque il responsabile del servizio titolare dei procedimenti la spesa) è quello relativo alla rendicontazione (in tema dispone, tra le altre, in particolare la circolare n. 9/2022, punto 7.3 dell'allegato rubricato "Procedure di rendicontazione").

BOX: Le Amministrazioni centrali titolari delle misure sono tenute a validare i dati di monitoraggio almeno con cadenza mensile trasmettendoli al Servizio centrale per il PNRR per il tramite di ReGiS.

3. Gli strumenti del monitoraggio

Il nostro Paese ha creato apposita struttura per il monitoraggio degli interventi collegati al PNRR/PNC.

Il sistema denominato ReGiS, è lo strumento unico con cui le Amministrazioni centrali e territoriali interessate dai finanziamenti devono adempiere agli obblighi di monitoraggio, rendicontazione e controllo delle misure e dei progetti attuativi del PNRR/PNC.

Il sistema risulta composto da tre sezioni:

1. Misure (riforme e investimenti del PNRR),
2. Milestone e Target;
3. Progetti.

Le Amministrazioni centrali titolari delle misure sono tenute a validare i dati di monitoraggio almeno con cadenza mensile trasmettendoli al Servizio centrale per il PNRR per il tramite di ReGiS.

Il sistema in parola può essere utilizzato, praticamente, o come il proprio sistema gestionale o consentendo l'acquisizione automatica delle informazioni necessarie per il monitoraggio.

Il sistema, quindi, in tema di PNRR, consente di operare su un unico ambiente. Ed in questo senso, sempre nel documento in commento si legge che "il processo di monitoraggio del PNRR, supportato dal sistema informatico ReGiS, è rivolto a dare contezza del grado di raggiungimento degli obiettivi del Piano e dell'utilizzo delle relative risorse finanziarie, oltre che della messa in opera delle riforme dallo stesso previste.

Si tratta di un sistema di monitoraggio che deve essere costantemente alimentato da parte dei responsabili dei soggetti attuatori.

7.5.1 Risorse del P.N.R.R. dell'Ente

Di seguito il dettaglio dei progetti finanziati dal P.N.R.R.:

| Codice Ministeriale | Oggetto | Cronoprogramma | | |
|------------------------------|--|----------------|---------|---------|
| | | 2024 | 2025 | 2026 |
| M1C1-1.2 CUP I21C22000820006 | Contributo dallo Stato bando Cloud | €.18.821,00 | €. 0,00 | €. 0,00 |
| M2C4-2.2 | Interventi di efficientamento energetico | €.50.000,00 | €. 0,00 | €. 0,00 |