



COMUNE DI CAVENAGO DI BRIANZA
PROVINCIA DI MONZA E DELLA BRIANZA

Nota Integrativa al Bilancio di Previsione
2024 - 2026

INDICE

| | |
|--------------|--|
| 1 | Premessa |
| 2 | Criteri di Valutazione |
| 3 | Quote Vincolate e Accantonate |
| 3.1 | Allegato A1 - Quote Accantonate |
| 3.2 | Allegato A2 - Quote Vincolate |
| 3.3 | Allegato A3 - Quote destinate agli Investimenti |
| 4 | Riepilogo generale |
| 5 | Equilibri di bilancio |
| 5.1 | Equilibrio di Parte Corrente |
| 5.1.1 | Equilibri di Entrate e Spese Correnti Una Tantum |
| 5.2 | Equilibrio di Parte Capitale |
| 6 | Equilibrio di cassa |
| 7 | Fondo Pluriennale Vincolato |
| 8 | Fondo crediti di dubbia esigibilità |
| 9 | Entrate Correnti |
| 10 | Spese Correnti |
| 11 | Entrate in conto capitale |
| 12 | Spese in conto capitale |
| 12.1 | Spese d'investimento e relativo finanziamento |
| 13 | Limite indebitamento Enti Locali |
| 14 | Elenco delle garanzie principali e sussidiarie |
| 15 | Strumenti finanziari derivati |
| 16 | Elenco partecipazioni |
| 16.1 | Elenco enti e organismi strumentali |
| 17 | Indicatori di bilancio |
| 18 | Altre considerazioni conclusive |

PREMESSA

Il Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118 e ss.mm.ii. ha introdotto un nuovo sistema contabile cosiddetto armonizzato avente la finalità di rendere i bilanci degli enti territoriali omogenei fra loro, anche ai fini del consolidamento con i bilanci delle amministrazioni pubbliche.

Le principali innovazioni introdotte dal nuovo sistema contabile sono:

- 1°) nuovi schemi di bilancio con una diversa struttura delle entrate e delle spese;
- 2°) previsione delle entrate e delle spese in termini di cassa per il primo esercizio di riferimento;
- 3°) diverse attribuzioni in termini di variazioni di bilancio;
- 4°) nuovi principi contabili, tra i quali quello della competenza finanziaria potenziata che comporta, tra l'altro, la costituzione obbligatoria secondo specifiche regole del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) e del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV);
- 5°) previsione di nuovi piani dei conti integrati sia a livello finanziario che a livello economico-patrimoniale;
- 6°) nuovo Documento Unico di Programmazione DUP in sostituzione della Relazione Previsionale e Programmatica.

Tutte le predette innovazioni sono contenute nei nuovi principi contabili. In nuovi principi, consultabili sul sito appositamente predisposto dalla Ragioneria Generale dello Stato:

<http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e-GOVERNME1/ARCONET/>

I principi sono in continua evoluzione e modifica.

Il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (Allegato 4/1) prevede, per gli enti che adottano la contabilità finanziaria potenziata, la stesura della Nota Integrativa al bilancio di previsione, ovvero una relazione esplicativa dei contenuti del bilancio.

La Nota integrativa vuole arricchire il bilancio di previsione di informazioni, integrandolo con dati quantitativi o esplicativi al fine di rendere maggiormente chiara e comprensiva la lettura dello stesso.

La Nota integrativa analizza alcuni dati illustrando le ipotesi assunte ed in particolare i criteri adottati nella determinazione dei valori del bilancio di previsione.

La nota integrativa al bilancio di previsione, presenta almeno i seguenti contenuti:

1. i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
2. l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
3. l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
4. l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
5. nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
6. l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
7. gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
8. 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;
9. l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
10. altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

Il progetto di bilancio 2024-2026 è stato redatto in base a quanto stabilito dal D.Lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii., utilizzando gli schemi di bilancio previsti dall'Allegato n. 9 del suddetto decreto.

Per ciò che riguarda l'evoluzione delle predette norme "contabili", è necessario rammentare che è in fase di definizione la Legge di Bilancio 2024.

Occorrerà pertanto tenere conto delle eventuali modifiche alla presente norma che potrebbero intervenire in corso di gestione.

Criteria di Valutazione

Criteria di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, gli accantonamenti per le spese potenziali e il fondo crediti di dubbia esigibilità

La formulazione delle previsioni è stata effettuata, per ciò che concerne la spesa, adottando il criterio dello zero-base budgeting, tenendo conto delle spese sostenute in passato, delle spese obbligatorie, di quelle consolidate e di quelle derivanti da obbligazioni già assunte in esercizi precedenti. Analogamente, per la parte entrata, l'osservazione delle risultanze degli esercizi precedenti è stata alla base delle previsioni ovviamente tenendo conto delle possibili variazioni e di quelle conseguenti dalla manovra di bilancio. Al Bilancio di previsione 2024-2026 sono stati applicati i principi generali sanciti dal D.LGS. 118/2011 che per comodità di elencano sinteticamente:

1. Principio dell'annualità
2. Principio dell'unità
3. Principio dell'universalità
4. Principio dell'integrità
5. Principio della veridicità, attendibilità, correttezza, e comprensibilità
6. Principio della significatività e rilevanza
7. Principio della flessibilità
8. Principio della congruità
9. Principio della prudenza
10. Principio della coerenza
11. Principio della continuità e della costanza
12. Principio della comparabilità e della verificabilità
13. Principio della neutralità
14. Principio della pubblicità
15. Principio dell'equilibrio di bilancio
16. Principio della competenza finanziaria
17. Principio della competenza economica
18. Principio della prevalenza della sostanza sulla forma

Tra le spese potenziali rientrano le spese derivanti da contenzioso ed in generale quelle derivanti da rischi di restituzione somme ottenute a seguito di procedimenti giudiziari per i quali non si è ancora concluso il giudizio e il fondo spese per indennità di fine mandato.

Per quanto riguarda la casistica esaminata è da riferire che gli accantonamenti effettuati sono i seguenti:

1. accantonamenti per fondo contenzioso pari ad € 100.000,00; trattasi di uno stanziamento per memoria e minimale destinato eventualmente a modificarsi per effetto della ricognizione effettuata sistematicamente;
2. accantonamenti per il rischio di ripiano perdite delle società partecipate pari ad € 0,00
3. Un ulteriore accantonamento è relativo alle spese per indennità di fine mandato, che costituiscono una spesa potenziale dell'ente, in considerazione della quale, si ritiene opportuno prevedere tra le spese del bilancio di previsione, un apposito accantonamento, denominato "fondo spese per indennità"

di fine mandato”. Su tale accantonamento non è possibile impegnare e pagare e, a fine esercizio, l’economia di bilancio confluisce nella quota accantonata del risultato di amministrazione, immediatamente utilizzabile.

4. Una quota di 38.414,00 per il triennio è stata prevista per affrontare le eventuali spese derivanti dalla sottoscrizione del nuovo CCNL; è utile a tal proposito rammentare che gli oneri per rinnovi contrattuali sono a carico dei bilanci degli enti locali.
5. Un altro accantonamento è effettuato per affrontare gli oneri derivanti dalle pensioni ad onere ripartito relative a dipendenti cessati e per i quali è applicabile appunto la norma che prevede il concorso dell’ente locale.

Le entrate, in linea generale, comprese quelle tributarie, vengono accertate per l’intero importo del credito, al lordo delle entrate di dubbia e difficile esazione, per le quali non è certa la riscossione integrale.

A tal fine è stanziata nel bilancio di previsione una 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 del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).

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.

In relazione al nostro ente le categorie di entrate stanziare che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione sono diverse. Si elencano di seguito le principali:

1. Imposte, tasse e proventi assimilati (TARI, ICI e IMU partite arretrate);
2. Proventi derivanti dall’attività di controllo e repressione delle irregolarità (Sanzioni relative al codice della strada competenza);
3. Proventi derivanti dalla vendita di servizi (asilo nido, trasporto scolastico, attività integrative ed estive, pasti caldi a domicilio, assistenza domiciliare, casa di riposo, centro diurno integrato, proventi palestre, campi tennis, proventi concessioni cimiteriali, scavi e chiusura loculi);
4. Rimborsi e altre entrate correnti (recupero spese inserimento disabili in centri residenziali e diurni, rimborso spese multe, concorso da enti e privati per ricoveri in istituto).

Per determinare l’accantonamento al fondo per le entrate ritenute di dubbia e difficile esazione occorre:

- per le entrate accertate per competenza calcolare la media semplice facendo riferimento agli incassi in c/competenza e agli accertamenti c/competenza del quinquennio precedente;
- per le entrate accertate per cassa, calcolare la media facendo riferimento anche ai dati extra-contabili;
- per le entrate di nuova istituzione (per le quali non esiste una evidenza storica), effettuare una prudente valutazione nel primo anno in merito alla quantificazione del fondo. A decorrere dall’anno successivo, la quantificazione è effettuata con il criterio generale riferito agli anni precedenti

Viene applicata la media semplice.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità dell’esercizio è determinato applicando all’importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al completamento a 100 delle medie ottenute dalle serie storiche.

Quote Vincolate

L'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente.

In occasione della predisposizione del bilancio di previsione è necessario procedere alla determinazione del risultato di amministrazione presunto, che consiste in una previsione ragionevole del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente, formulata in base alla situazione dei conti alla data di elaborazione del bilancio di previsione.

Costituiscono quota vincolata del risultato di amministrazione le entrate accertate e le corrispondenti economie di bilancio:

- a) nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati della contabilità finanziaria individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;
- b) derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;
- c) derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione;
- d) derivanti da entrate straordinarie, non aventi natura ricorrente, accertate e riscosse cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.

La quota accantonata del risultato di amministrazione è costituita da:

1. l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (principio 3.3);
2. gli accantonamenti per le passività potenziali (fondi spese e rischi).

Si riporta la tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto allegato al bilancio di previsione aggiornato secondo le modalità previste dalla contabilità armonizzata.

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

| 1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023: | | |
|---|--|---------------------|
| + | Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2023 | 3.369.161,26 |
| + | Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2023 | 1.331.867,12 |
| + | Entrate già accertate nell'esercizio 2023 | 13.318.339,09 |
| - | Uscite già impegnate nell'esercizio 2023 | 14.966.917,80 |
| - | Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2023 | 0,00 |
| + | Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2023 | 109.501,06 |
| + | 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 | 3.161.950,73 |
| + | Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2023 | 1.216.083,53 |
| - | Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2023 | 2.001.156,35 |
| - | 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 | 0,00 |
| + | Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023 | 0,00 |
| - | Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2023 | 0,00 |
| = | A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023 | 2.376.877,91 |
| 2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023 : | | |
| Parte accantonata | | |
| | Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12 esercizio precedente | 814.308,20 |
| | Fondo anticipazioni liquidità | 0,00 |
| | Fondo perdite società partecipate | 0,00 |
| | Fondo contenzioso | 100.000,00 |
| | Altri accantonamenti | 0,00 |
| | B) Totale parte accantonata | 914.308,20 |
| Parte vincolata | | |
| | Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 38.414,22 |
| | Vincoli derivanti da trasferimenti | 0,00 |
| | Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | 0,00 |
| | Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | 0,00 |
| | Altri vincoli | 34.000,00 |
| | C) Totale parte vincolata | 72.414,22 |
| Parte destinata agli investimenti | | 0,00 |
| | D) Totale destinata agli investimenti | 0,00 |
| | E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | 1.390.155,49 |
| Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare | | |
| 3) Utilizzo quote del risultato di amministrazione presunto al 31/12/N-1 previsto nel bilancio: | | |
| Utilizzo quota accantonata | da consuntivo anno prec. o previa verifica di preconsuntivo - salvo l'utilizzo del FAL) | 0,00 |
| Utilizzo quota vincolata | | 0,00 |
| Utilizzo quota destinata agli investimenti in | (previa approvazione del rendiconto) | 0,00 |
| Utilizzo quota disponibile (p | revia approvazione del rendiconto) | 0,00 |
| | Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto | 0,00 |

Riepilogo Generale

Il bilancio di previsione espone separatamente l'andamento delle entrate e delle spese riferite ad un orizzonte temporale di almeno un triennio, definito in base alla legislazione statale e regionale vigente e al documento di programmazione dell'ente, ed è elaborato in termini di competenza finanziaria e di cassa con riferimento al primo esercizio e in termini di competenza finanziaria per gli esercizi successivi.

Le entrate del bilancio di previsione sono classificate in titoli e tipologie, secondo le modalità individuate dal glossario del piano dei conti per le voci corrispondenti.

Le spese del bilancio di previsione sono classificate in missioni e programmi secondo le modalità individuate dal glossario delle missioni e dei programmi.

I titoli e le tipologie, le missioni e i programmi che presentano importi pari a 0 possono non essere indicati nel bilancio.

I programmi di spesa sono articolati nei seguenti titoli di spesa che, se presentano importo pari a 0, possono non essere indicati nel bilancio:

| | |
|-----------------|--|
| <i>TITOLO 1</i> | <i>SPESE CORRENTI</i> |
| <i>TITOLO 2</i> | <i>SPESE IN CONTO CAPITALE</i> |
| <i>TITOLO 3</i> | <i>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</i> |
| <i>TITOLO 4</i> | <i>RIMBORSO DI PRESTITI.</i> |

Solo per la missione 60 "Anticipazioni finanziarie" e per la missione 99 "Servizi per conto terzi", possono essere previsti anche i seguenti titoli:

| | |
|-----------------|--|
| <i>TITOLO 5</i> | <i>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</i> |
| <i>TITOLO 7</i> | <i>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.</i> |

Per ciascuna unità di voto, costituita dalla tipologia di entrata e dal programma di spesa, il bilancio di previsione indica:

- l'ammontare presunto dei residui attivi o passivi alla chiusura dell'esercizio precedente a quello del triennio cui il bilancio si riferisce;
- l'importo definitivo delle previsioni di competenza e di cassa dell'anno precedente il triennio cui si riferisce il bilancio, risultanti alla data di elaborazione del bilancio di previsione.
- l'ammontare delle entrate che si prevede di accertare o delle spese di cui autorizza l'impegno in ciascuno degli esercizi cui il bilancio si riferisce;
- l'ammontare delle entrate che si prevede di riscuotere e delle spese di cui si autorizza il pagamento nel primo esercizio del triennio, senza distinzioni tra riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui.

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

| | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1) | | previsione di competenza | 139.028,64 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|--------------------------|--|--|--------------------------|-----------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1) | | previsione di competenza | 1.192.838,48 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Utilizzo avanzo di Amministrazione | | previsione di competenza | 801.784,41 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | - di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente (2) | | previsione di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento | | previsione di cassa | 3.527.888,76 | 0,00 | | |
| TITOLO TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTIAL TERMINE DEL 2023 | | PREVISIONI DEFINITIVE DEL 2023 | | | |
| | | | | | Previsioni dell'anno 2024 | Previsioni dell'anno 2025 | Previsioni dell'anno 2026 |
| TITOLO 1 | ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | 2.048.846,21 | previsione di competenza | 3.843.500,00 | 3.782.500,00 | 3.732.500,00 | 3.732.500,00 |
| | | | previsione di cassa | 5.421.904,01 | 5.831.346,21 | | |
| TITOLO 2 | TRASFERIMENTI CORRENTI | 108.948,87 | previsione di competenza | 865.667,68 | 455.800,00 | 340.393,00 | 340.393,00 |
| | | | previsione di cassa | 794.358,38 | 564.748,87 | | |
| TITOLO 3 | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 472.094,65 | previsione di competenza | 1.284.306,94 | 1.219.893,00 | 1.121.200,00 | 1.121.200,00 |
| | | | previsione di cassa | 1.743.389,39 | 1.691.987,65 | | |
| TITOLO 4 | ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 866.154,79 | previsione di competenza | 725.349,00 | 250.000,00 | 98.000,00 | 98.000,00 |
| | | | previsione di cassa | 1.781.803,79 | 1.116.154,79 | | |
| TITOLO 6 | ACCENSIONE PRESTITI | 6.650.000,00 | previsione di competenza | 6.650.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | previsione di cassa | 6.650.000,00 | 6.650.000,00 | | |
| TITOLO 9 | ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | 340.694,02 | previsione di competenza | 1.565.599,00 | 1.235.599,00 | 1.235.599,00 | 1.235.599,00 |
| | | | previsione di cassa | 1.576.271,43 | 1.576.293,02 | | |
| TOTALE TITOLI | | 10.486.738,54 | previsione di competenza | 14.934.422,62 | 6.943.792,00 | 6.527.692,00 | 6.527.692,00 |
| | | | previsione di cassa | 17.967.727,00 | 17.430.530,54 | | |
| TOT. GEN. ENTRATE | | 10.486.738,54 | previsione di competenza | 17.068.074,15 | 6.943.792,00 | 6.527.692,00 | 6.527.692,00 |
| | | | previsione di cassa | 21.495.615,76 | 17.430.530,54 | | |

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

| TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DEL 2023 | | PREVISIONI DEFINITIVE DEL 2023 | PREVISIONI DELL' ANNO 2024 | PREVISIONI DELL'ANNO 2025 | PREVISIONI DELL'ANNO 2026 |
|-----------|---|--------------------------------------|--|--------------------------------|----------------------------|---------------------------|---------------------------|
| | | | | | | | |
| | DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TTITOLO 1 | SPESE CORRENTI | 1.491.057,01 | previsione di competenza <i>di cui già impegnato *</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 6.110.984,87 0,00 | 5.458.193,00 0,00 | 5.194.093,00 0,00 | 5.194.093,00 0,00 |
| | | | previsione di cassa | 7.059.279,38 | 6.717.016,01 | | |
| TTITOLO 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE | 8.214.817,45 | previsione di competenza <i>di cui già impegnato *</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 9.391.490,28 0,00 | 250.000,00 0,00 | 98.000,00 0,00 | 98.000,00 0,00 |
| | | | previsione di cassa | 9.479.955,43 | 8.464.817,45 | | |
| TTITOLO 4 | Rimborso di prestiti | 0,00 | previsione di competenza <i>di cui già impegnato *</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 0,00 0,00 | 0,00 0,00 | 0,00 0,00 | 0,00 0,00 |
| | | | previsione di cassa | 0,00 | 0,00 | | |
| TTITOLO 7 | SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | 424.089,95 | previsione di competenza <i>di cui già impegnato *</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 1.565.599,00 0,00 | 1.235.599,00 0,00 | 1.235.599,00 0,00 | 1.235.599,00 0,00 |
| | | | previsione di cassa | 1.803.801,86 | 1.659.688,95 | | |
| | TOTALE TITOLI | 10.129.964,41 | previsione di competenza <i>di cui già impegnato *</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 17.068.074,15 0,00 | 6.943.792,00 0,00 | 6.527.692,00 0,00 | 6.527.692,00 0,00 |
| | | | previsione di cassa | 18.343.036,67 | 16.841.522,41 | | |
| | TOTALE GENERALE DELLE SPESE | 10.129.964,41 | previsione di competenza <i>di cui già impegnato *</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 17.068.074,15 0,00 | 6.943.792,00 0,00 | 6.527.692,00 0,00 | 6.527.692,00 0,00 |
| | | | previsione di cassa | 18.343.036,67 | 16.841.522,41 | | |

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO TRIENNIO 2024 - 2026

| ENTRATE | CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024 | COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024 | 2025 | 2026 | SPESE | CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024 | COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024 | 2025 | 2026 |
|---|---|--|--------------|--------------|--|---|--|--------------|--------------|
| Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio | 0,00 | | | | | | | | |
| Utilizzo avanzo presunto di amministrazione di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | Disavanzo di amministrazione (1) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | | |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria | 5.831.346,21 | 3.782.500,00 | 3.732.500,00 | 3.732.500,00 | Titolo 1 - Spese correnti | 6.717.016,01 | 5.458.193,00 | 5.194.093,00 | 5.194.093,00 |
| | | | | | <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | 564.748,87 | 455.800,00 | 340.393,00 | 340.393,00 | | | | | |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | 1.691.987,65 | 1.219.893,00 | 1.121.200,00 | 1.121.200,00 | | | | | |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | 1.116.154,79 | 250.000,00 | 98.000,00 | 98.000,00 | Titolo 2 - Spese in conto capitale | 8.464.817,45 | 250.000,00 | 98.000,00 | 98.000,00 |
| | | | | | <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | | <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale entrate finali | 9.204.237,52 | 5.708.193,00 | 5.292.093,00 | 5.292.093,00 | Totale spese finali | 15.181.833,46 | 5.708.193,00 | 5.292.093,00 | 5.292.093,00 |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti | 6.650.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | Titolo 4 - Rimborso di prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | | <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro | 1.576.293,02 | 1.235.599,00 | 1.235.599,00 | 1.235.599,00 | Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | 1.659.688,95 | 1.235.599,00 | 1.235.599,00 | 1.235.599,00 |
| Totale | 17.430.530,54 | 6.943.792,00 | 6.527.692,00 | 6.527.692,00 | Totale | 16.841.522,41 | 6.943.792,00 | 6.527.692,00 | 6.527.692,00 |
| TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE | 17.430.530,54 | 6.943.792,00 | 6.527.692,00 | 6.527.692,00 | TOTALE COMPLESSIVO SPESE | 16.841.522,41 | 6.943.792,00 | 6.527.692,00 | 6.527.692,00 |
| Fondo di cassa finale presunto | 589.008,13 | | | | | | | | |

(1) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio

Equilibri di Bilancio

Il prospetto degli equilibri di bilancio consente di verificare gli equilibri interni al bilancio di previsione per ciascuno degli esercizi in cui è articolato.

Infatti, il bilancio di previsione, oltre ad essere deliberato in pareggio finanziario di competenza tra tutte le entrate e le spese, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione o del recupero del disavanzo di amministrazione e degli utilizzi del fondo pluriennale vincolato, e a garantire un fondo di cassa finale non negativo, deve prevedere i seguenti equilibri fondamentali:

l'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria tra le spese correnti incrementate dalle spese per trasferimenti in c/capitale e dalle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e degli altri prestiti, con l'esclusione dei rimborsi anticipati, e le entrate correnti, costituite dai primi tre titoli dell'entrata, incrementate dai contributi destinati al rimborso dei prestiti, dal fondo pluriennale vincolato di parte corrente e dall'utilizzo dell'avanzo di competenza di parte corrente. All'equilibrio di parte corrente concorrono anche le entrate in conto capitale destinate al finanziamento di spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili e l'eventuale saldo negativo delle partite finanziarie. Al riguardo si segnala che l'equilibrio delle partite finanziarie, determinato dalle operazioni di acquisto/alienazione di titoli obbligazionari e di concessione/riscossione crediti, a seguito dell'adozione del cd. principio della competenza finanziaria potenziata non è più automaticamente garantito. Nel caso di concessioni di crediti o altri incrementi delle attività finanziarie di importo superiore rispetto alle riduzioni di attività finanziarie esigibili nel medesimo esercizio, il saldo negativo deve essere finanziato da risorse correnti. Pertanto, il saldo negativo delle partite finanziarie concorre all'equilibrio di parte corrente. Invece, l'eventuale saldo positivo delle attività finanziarie, è destinato al rimborso anticipato dei prestiti e al finanziamento degli investimenti, determinando, per la quota destinata agli investimenti, necessariamente un saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente. Considerato che le concessioni crediti degli enti locali sono costituite solo da anticipazioni di liquidità che, per loro natura sono chiuse entro l'anno, il problema dell'equilibrio delle partite finanziarie riguarda soprattutto le regioni che concedono crediti per finanziare investimenti, il cui prospetto degli equilibri dedica un'apposita sezione anche alle partite finanziarie. **In occasione di variazioni di bilancio che modificano la previsione del margine corrente è possibile variare anche il prospetto degli equilibri allegato al bilancio di previsione, al fine di consentire le attestazioni di copertura finanziaria di provvedimenti che comportano impegni per investimenti.**

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 Corrente

L'**Equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria** è l'equilibrio tra le spese correnti incrementate dalle spese per trasferimenti in c/capitale e dalle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e degli altri prestiti, con l'esclusione dei rimborsi anticipati, e le entrate correnti, costituite dai primi tre titoli dell'entrata, incrementate dai contributi destinati al rimborso dei prestiti, dal fondo pluriennale vincolato di parte corrente e dall'utilizzo dell'avanzo di competenza di parte corrente. All'equilibrio di parte corrente concorrono anche le entrate in conto capitale destinate al finanziamento di spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili e l'eventuale saldo negativo delle partite finanziarie. Al riguardo si segnala che l'equilibrio delle partite finanziarie, determinato dalle operazioni di acquisto/alienazione di titoli obbligazionari e di concessione/riscossione crediti, a seguito dell'adozione del cd. principio della competenza finanziaria potenziata non è più automaticamente garantito. Nel caso di concessioni di crediti o altri incrementi delle attività finanziarie di importo superiore rispetto alle riduzioni di attività finanziarie esigibili nel medesimo esercizio, il saldo negativo deve essere finanziato da risorse correnti. Pertanto, il saldo negativo delle partite finanziarie concorre all'equilibrio di parte corrente. Invece, l'eventuale saldo positivo delle attività finanziarie, è destinato al rimborso anticipato dei prestiti e al finanziamento degli investimenti, determinando, per la quota destinata agli investimenti, necessariamente un saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente. Considerato che le concessioni crediti degli enti locali sono costituite solo da anticipazioni di liquidità che, per loro natura sono chiuse entro l'anno, il problema dell'equilibrio delle partite finanziarie riguarda soprattutto le regioni che concedono crediti per finanziare investimenti, il cui prospetto degli equilibri dedica un'apposita sezione anche alle partite finanziarie. **In occasione di variazioni di bilancio che modificano la previsione del margine corrente è possibile variare anche il prospetto degli equilibri allegato al bilancio di previsione, al fine di consentire le attestazioni di copertura finanziaria di provvedimenti che comportano impegni per investimenti.**

EQUILIBRI DI BILANCIO Parte Corrente

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | | COMPETENZ A ANNO DI RIFERIMENT O DEL BILANCIO 2024 | COMPETENZ A ANNO 2025 | COMPETENZ A ANNO 2026 |
|---|-------|--|---|--------------------------|--------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | | 0,00 | | |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti | (+) | | 0,00 | 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 | (+) | | 5.458.193,00 | 5.194.093,00 | 5.194.093,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |
| 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 | (-) | | 5.458.193,00 | 5.194.093,00 | 5.194.093,00 |
| di cui: | | | | | |
| <i>- fondo pluriennale vincolato</i> | | | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |
| <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i> | | | <i>175.000,00</i> | <i>175.000,00</i> | <i>175.000,00</i> |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri 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 | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |
| <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i> | | | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |
| 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, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | | | | |
| H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e rimborso dei prestiti (2) | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | | <i>0,00</i> | | |
| 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> | | | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |
| 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 (3) O=G+H+I-L+M | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Equilibri di Entrate e Spese Correnti Una Tantum

[L'articolo 25, comma 1, lettera b\) della legge 31/12/2009, n.196](#) distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata a uno o più esercizi.

È definita “a regime” un’entrata che si presenta con continuità in almeno 5 esercizi, per importi costanti nel tempo.

Tutti i trasferimenti in conto capitale sono non ricorrenti a meno che non siano espressamente definiti “continuativi” dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l’erogazione.

È opportuno includere tra le entrate “non ricorrenti” anche le entrate presenti “a regime” nei bilanci dell’ente, quando presentano importi superiori alla media riscontrata nei cinque esercizi precedenti.

In questo caso le entrate devono essere considerate ricorrenti fino a quando superano tale importo e devono essere invece considerate non ricorrenti quando tale importo viene superato.

Le entrate da concessioni pluriennali che non garantiscono accertamenti costanti negli esercizi e costituiscono entrate straordinarie non ricorrenti sono destinate al finanziamento di interventi di investimento. (vedi punto 3.10 del [principio contabile applicato 4/2](#))

Nel bilancio sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel titolo I le seguenti spese non ricorrenti (indicare solo l’importo che, come riportato nel commento, supera la media dei cinque anni precedenti).

Equilibrio di Parte Capitale

L'equilibrio in conto capitale in termini di competenza finanziaria è l'equilibrio 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.

EQUILIBRI DI BILANCIO Parte Capitale

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZ A ANNO DI RIFERIMENT O DEL BILANCIO 2024 | COMPETENZ A ANNO 2025 | COMPETENZ A ANNO 2026 |
|---|-----|---|--------------------------|--------------------------|
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2) | (+) | 0,00 | | |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 250.000,00 | 98.000,00 | 98.000,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D) 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 | (-) | 250.000,00 | 98.000,00 | 98.000,00 |
| <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i> | | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri 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 |

Equilibrio di Cassa

Gli equilibri di bilancio di cassa trovano fondamento normativo nell'articolo 193 del Tuel che testualmente recita: «Gli enti locali rispettano durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili recate dal presente testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'art.162,comma6».

Seguendo il quadro normativo richiamato, l'articolo 162 del Tuel – Principi di bilancio – al comma sesto evidenzia, in ambito di cassa, che il bilancio di previsione, e il saldo prospettico valutato in sede di equilibri di bilancio, dovrà garantire un saldo di cassa finale almeno non negativo.

In merito alla scomposizione che deve avere questo saldo di cassa finale, l'unico riferimento normativo di riferimento lo si individua nell'articolo 9 della legge n. 243/2012 che testualmente recita: «I bilanci delle regioni, dei comuni, delle province, delle città metropolitane e delle province autonome di Trento e di Bolzano si considerano in equilibrio quando, sia nella fase di previsione che di rendiconto, registrano:

- a) un saldo non negativo, in termini di competenza e di cassa, tra le entrate finali e le spese finali;
- b) un saldo non negativo, in termini di competenza e di cassa, tra le entrate correnti e le spese correnti, incluse le quote di capitale delle rate di ammortamento dei prestiti».

Se si segue quanto prospettato anche il saldo di cassa deve rispondere a dei sub totali rilevanti così quantificabili:

Incassi entrate corrente (T I, II, III) > Pagamenti (T I, IV)

Incassi entrate finali (T I, II, III, IV, V) > Pagamenti finali (T I, II)

A livello del prospetto da produrre in sede di ricognizione degli equilibri di bilancio il fondo di cassa iniziale entra nel computo nel suo complesso poiché concorre alla formazione del fondo di cassa finale.

EQUILIBRIO DI CASSA

| ENTRATA/ USCITA | RESIDUI PRESUNTI (A) | PREV. DI COMPETENZA (B) 2024 | TOTALE (C=A+B) | PREV. DI CASSA (D) 2024 | DIFFERENZA/ MARGINE DI AUMENTO (E=C-D) |
|--|----------------------|------------------------------|----------------------|-------------------------|--|
| ENTRATA | | | | | |
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Utilizzo avanzo di Amministrazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | 2.048.846,21 | 3.782.500,00 | 5.831.346,21 | 5.831.346,21 | 0,00 |
| TITOLO 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI | 108.948,87 | 455.800,00 | 564.748,87 | 564.748,87 | 0,00 |
| TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 472.094,65 | 1.219.893,00 | 1.691.987,65 | 1.691.987,65 | 0,00 |
| TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 866.154,79 | 250.000,00 | 1.116.154,79 | 1.116.154,79 | 0,00 |
| TITOLO 6 - ACCENSIONE PRESTITI | 6.650.000,00 | 0,00 | 6.650.000,00 | 6.650.000,00 | 0,00 |
| TITOLO 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | 340.694,02 | 1.235.599,00 | 1.576.293,02 | 1.576.293,02 | 0,00 |
| TOTALE TITOLI ENTRATE | 10.486.738,54 | 6.943.792,00 | 17.430.530,54 | 17.430.530,54 | 0,00 |
| USCITA | | | | | |
| DISAVANZO | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 1 - SPESE CORRENTI AL NETTO DI FPV E F.DI | 1.491.057,01 | 5.225.959,00 | 6.717.016,01 | 6.717.016,01 | 0,00 |
| TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE AL NETTO DI FPV E F.DI | 8.214.817,45 | 250.000,00 | 8.464.817,45 | 8.464.817,45 | 0,00 |
| TITOLO 4 - Rimborso di prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | 424.089,95 | 1.235.599,00 | 1.659.688,95 | 1.659.688,95 | 0,00 |
| TOTALE TITOLI USCITA AL NETTO DI FPV E F.DI | 10.129.964,41 | 6.711.558,00 | 16.841.522,41 | 16.841.522,41 | 0,00 |
| FONDO DI RISERVA DI CASSA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| SALDO CASSA | | | | 589.008,13 | |

Fondo Pluriennale Vincolato

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

Nel bilancio di previsione, il fondo pluriennale vincolato stanziato tra le spese è composto da due quote distinte:

- 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 ma che devono essere imputate agli esercizi successivi in base al criterio delle esigibilità; tale quota iscritta a bilancio nella parte spesa, contestualmente e per il medesimo valore del Fondo Pluriennale Vincolato in entrata;
- le risorse che si prevede di accertare nel corso di un esercizio, destinate a costituire la copertura di spese che si prevede di impegnare nel corso dello stesso con imputazione agli esercizi successivi; questa fattispecie è quella prevista nel bilancio di previsione 2024-2026, sfalsata di un anno tra spesa (anno n) ed entrata (anno n+1) ed è desumibile dal cronoprogramma degli stati di avanzamento dei lavori relativi agli interventi di spesa di investimento programmati.

Nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi riguardano.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

| ENTRATA | Anno 2024 | Anno 2025 | Anno 2026 |
|---|-----------|-----------|-----------|
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| USCITA | Anno 2024 | Anno 2025 | Anno 2026 |
|--|-----------|-----------|-----------|
| Spese correnti - di cui Fondo pluriennale vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese in conto capitale - di cui Fondo pluriennale vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2024 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO*

| MISSIONI E PROGRAMMI | Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023 | Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2024 | Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2024 e rinviata all'esercizio 2025 e successivi | Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio N, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi: | | | | Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024 |
|--|--|--|---|---|-------------|-----------------|---------------------------------|--|
| | | | | 2025 | 2026 | Anni successivi | Imputazione non ancora definita | |
| | (a) | (b) | (c) = (a) - (b) | (d) | (e) | (f) | (g) | (h)=(c)+(d)+(e)+(f)+(g) |
| TOTALE MISSIONE 1 Servizi istituzionali e generali e di gestione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 4 Istruzione e diritto allo studio | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2025 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO*

| MISSIONI E PROGRAMMI | Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024 | Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2025 | Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2025 e rinviata all'esercizio 2026 e successivi | Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio N, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi: | | | | Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025 |
|--|--|--|---|---|-------------|-----------------|---------------------------------|--|
| | | | | 2026 | 2027 | Anni successivi | Imputazione non ancora definita | |
| | (a) | (b) | (c) = (a) - (b) | (d) | (e) | (f) | (g) | (h)=(c)+(d)+(e)+(f)+(g) |
| TOTALE MISSIONE 1 Servizi istituzionali e generali e di gestione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 4 Istruzione e diritto allo studio | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2026 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO*

| MISSIONI E PROGRAMMI | Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025 | Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2026 | Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2026 e rinviata all'esercizio 2027 e successivi | Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio N, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi: | | | | Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2026 |
|--|--|--|---|---|-------------|-----------------|---------------------------------|--|
| | | | | 2027 | 2028 | Anni successivi | Imputazione non ancora definita | |
| | (a) | (b) | (c) = (a) - (b) | (d) | (e) | (f) | (g) | (h)=(c)+(d)+(e)+(f)+(g) |
| TOTALE MISSIONE 1 Servizi istituzionali e generali e di gestione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 4 Istruzione e diritto allo studio | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Fondo Pluriennale Vincolato di Parte Corrente

| Entrata | 2024 | 2025 | 2026 |
|--|------|------|------|
| Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| Uscita | Codici BL/PDC | 2024 | 2025 | 2026 |
|---------------|---------------|------|------|------|
| TOTALE USCITA | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| SALDO | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Fondo Pluriennale Vincolato di Parte Capitale

| Entrata | 2024 | 2025 | 2026 |
|---|------|------|------|
| Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in C\Capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| Uscita | Codici BL/PDC | 2024 | 2025 | 2026 |
|---------------|---------------|------|------|------|
| TOTALE USCITA | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| SALDO | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità

Il [principio applicato 4/2](#), punto 3.3. prevede che le entrate di dubbia e difficile esazione siano accertate per l'intero importo del credito anche, per le quali non è certa la riscossione integrale, quali le sanzioni amministrative al codice della strada, le rette per servizi pubblici a domanda, i proventi derivanti dalla lotta all'evasione, ecc..

Per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio è effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità. 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 del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto d'impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata. Ciò al fine di evitare che tali entrate siano utilizzate per il finanziamento di spese esigibili nel corso del medesimo esercizio.

Quindi, per determinare l'accantonamento al fondo per le entrate ritenute di dubbia e difficile esazione si è provveduto a :

- per le entrate accertate per competenza calcolare la media semplice facendo riferimento agli incassi in c/competenza e agli accertamenti in c/competenza del quinquennio precedente;
- per le entrate accertate per cassa, calcolare la media semplice facendo riferimento anche ai dati extra-contabili in aggiunta agli incassi in c/competenza e agli accertamenti in c/competenza del quinquennio precedente;
- per le entrate di nuova istituzione (per le quali non esiste una evidenza storica), effettuare una valutazione prudenziale in merito alla quantificazione del relativo accantonamento.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità dell'esercizio 2024-2026 è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al completamento a 100 delle medie ottenute dalle serie storiche.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità, pur confluendo in un unico piano finanziario incluso nella missione 20 programma 2, deve essere articolato distintamente in considerazione della differente natura dei crediti, come di seguito riportato.

Secondo una facoltà prevista dalla legge al fine del computo della media delle riscossioni possono essere sterilizzate le oscillazioni dell'anno 2020 e 2021 dovute all'emergenza epidemiologica in corso utilizzando i dati dal 2019. Detta facoltà non è stata utilizzata.

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Esercizio 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 |
|----------------|--|------------------------------|--|--|---|
| | ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA E CONTRIBUTIVA | | | | |
| 1010100 | Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati | 3.076.000,00 | | | |
| | di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 | 0,00 | | | |
| | Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa | 3.076.000,00 | 256.431,40 | 512.862,80 | 16,67 |
| | 27/0 - IMU - ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO | 151.000,00 | 94.820,00 | 189.640,00 | |
| | 72/0 - TARI | 887.000,00 | 161.611,40 | 323.222,80 | |
| | 75/0 - - TASSE ARRETRATE | 0,00 | | | |
| 1010400 | Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi | 4.500,00 | | | |
| 1030100 | Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali | 702.000,00 | | | |
| 1030200 | Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma | 0,00 | | | |
| 1000000 | TOTALE TITOLO 1 | 3.782.500,00 | 256.431,40 | 512.862,80 | 13,56 |
| | TRASFERIMENTI CORRENTI | | | | |
| 2010100 | Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 292.800,00 | | | |
| 2010200 | Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie | 0,00 | | | |
| 2010300 | Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese | 163.000,00 | | | |
| 2010400 | Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | 0,00 | | | |
| 2010500 | 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 | | | |
| 2000000 | TOTALE TITOLO 2 | 455.800,00 | | | |
| | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | | | | |
| 3010000 | Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 815.600,00 | 108.578,00 | 217.156,00 | 26,63 |
| | 171/0 - DIRITTI DI SEGRETERIA UFFICIO TECNICO | 40.000,00 | 48,00 | 96,00 | |
| | 205/0 - PROVENTI DELL'ILLUMINAZIONE VOTIVA | 35.000,00 | 29.242,50 | 58.485,00 | |
| | 230/0 - CANONE UNICO PATRIMONIALE OCCUPAZIONE SPAZIE AREE PUBBLICHE | 100.000,00 | 33.608,00 | 67.216,00 | |
| | 280/0 - CANONI DI LOCAZIONE CASE COMUNALI | 9.000,00 | | | |
| | 282/0 - CANONI DI LOCAZIONE E CONCESSIONE D'USO IMMOBILI SETTORE SERVIZI ALLA PERSONA | 220.000,00 | 44.833,50 | 89.667,00 | |
| | 381/0 - CONCESSIONI CIMITERIALI | 90.000,00 | 846,00 | 1.692,00 | |
| 3020000 | Tipologia 200: Proventi derivanti da attività di controllo e repressione irreg. e illeciti | 187.500,00 | 42.144,70 | 84.289,40 | 44,95 |
| | 120/0 - SANZIONI A SEGUITO CONTROLLI TRIBUTARI DA FAMIGLIE | 57.500,00 | 21.382,20 | 42.764,40 | |
| | 200/0 - SANZIONI AMM.VE PER CONTRAVVENZIONI AL C.D.S. (famiglie) | 25.000,00 | 20.762,50 | 41.525,00 | |
| 3030000 | Tipologia 300: Interessi attivi | 2.893,00 | | | |
| 3040000 | Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale | 70.000,00 | | | |
| 3050000 | Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti | 143.900,00 | | | |
| 3000000 | TOTALE TITOLO 3 | 1.219.893,00 | 150.722,70 | 301.445,40 | 24,71 |
| | ENTRATE IN CONTO CAPITALE | | | | |
| 4010000 | Tipologia 100: Tributi in conto capitale | 0,00 | | | |
| 4020000 | Tipologia 200: Contributi agli investimenti | 70.000,00 | | | |
| | Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche | 70.000,00 | | | |
| | Contributi agli investimenti da UE | 0,00 | | | |
| | Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da U | 0,00 | | | |
| 4030000 | 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 c/capitale al netto dei transf. da PA e da UE | 0,00 | | | |
| 4040000 | Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 30.000,00 | | | |
| 4050000 | Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale | 150.000,00 | | | |
| 4000000 | TOTALE TITOLO 4 | 250.000,00 | | | |
| | ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | |

| | | | | | |
|----------------|---|---------------------|-------------------|-------------------|--------------|
| 5010000 | Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie | 0,00 | | | |
| 5020000 | Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine | 0,00 | | | |
| 5030000 | Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine | 0,00 | | | |
| 5040000 | Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | 0,00 | | | |
| 5000000 | TOTALE TITOLO 5 | 0,00 | | | |
| | TOTALE GENERALE (***) | 5.708.193,00 | 407.154,10 | 814.308,20 | 14,27 |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**) | 5.458.193,00 | 407.154,10 | 814.308,20 | 14,92 |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE | 250.000,00 | | | |

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Esercizio 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 |
|----------------|--|------------------------------|--|--|---|
| | ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA E CONTRIBUTIVA | | | | |
| 1010100 | Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati | 3.026.000,00 | | | |
| | di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 | 0,00 | | | |
| | Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa | 3.026.000,00 | 256.431,40 | 512.862,80 | 16,95 |
| | 27/0 - IMU - ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO | 151.000,00 | 94.820,00 | 189.640,00 | |
| | 72/0 - TARI | 887.000,00 | 161.611,40 | 323.222,80 | |
| | 75/0 - TASSE ARRETRATE | 0,00 | | | |
| 1010400 | Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi | 4.500,00 | | | |
| 1030100 | Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali | 702.000,00 | | | |
| 1030200 | Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma | 0,00 | | | |
| 1000000 | TOTALE TITOLO 1 | 3.732.500,00 | 256.431,40 | 512.862,80 | 13,74 |
| | TRASFERIMENTI CORRENTI | | | | |
| 2010100 | Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 222.600,00 | | | |
| 2010200 | Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie | 0,00 | | | |
| 2010300 | Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese | 117.793,00 | | | |
| 2010400 | Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | 0,00 | | | |
| 2010500 | 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 | | | |
| 2000000 | TOTALE TITOLO 2 | 340.393,00 | | | |
| | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | | | | |
| 3010000 | Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 781.100,00 | 108.578,00 | 217.156,00 | 27,80 |
| | 171/0 - DIRITTI DI SEGRETERIA UFFICIO TECNICO | 40.000,00 | 48,00 | 96,00 | |
| | 205/0 - PROVENTI DELL'ILLUMINAZIONE VOTIVA | 35.000,00 | 29.242,50 | 58.485,00 | |
| | 230/0 - CANONE UNICO PATRIMONIALE OCCUPAZIONE SPAZI E AREE PUBBLICHE | 70.000,00 | 33.608,00 | 67.216,00 | |
| | 280/0 - CANONI DI LOCAZIONE CASE COMUNALI | 9.000,00 | | | |
| | 282/0 - CANONI DI LOCAZIONE E CONCESSIONE D'USO IMMOBILI SETTORE SERVIZI ALLA PERSONA | 220.000,00 | 44.833,50 | 89.667,00 | |
| | 381/0 - CONCESSIONI CIMITERIALI | 90.000,00 | 846,00 | 1.692,00 | |
| 3020000 | Tipologia 200: Proventi derivanti da attività di controllo e repressione irreg. e illeciti | 145.500,00 | 42.144,70 | 84.289,40 | 57,93 |
| | 120/0 - SANZIONI A SEGUITO CONTROLLI TRIBUTARI DA FAMIGLIE | 31.500,00 | 21.382,20 | 42.764,40 | |
| | 200/0 - SANZIONI AMM.VE PER CONTRAVVENZIONI AL C.D.S. (famiglie) | 25.000,00 | 20.762,50 | 41.525,00 | |
| 3030000 | Tipologia 300: Interessi attivi | 700,00 | | | |
| 3040000 | Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale | 70.000,00 | | | |
| 3050000 | Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti | 123.900,00 | | | |
| 3000000 | TOTALE TITOLO 3 | 1.121.200,00 | 150.722,70 | 301.445,40 | 26,89 |
| | ENTRATE IN CONTO CAPITALE | | | | |
| 4010000 | Tipologia 100: Tributi in conto capitale | 0,00 | | | |
| 4020000 | Tipologia 200: Contributi agli investimenti | 0,00 | | | |
| | Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche | 0,00 | | | |
| | Contributi agli investimenti da UE | 0,00 | | | |
| | Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da U | 0,00 | | | |
| 4030000 | 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 c/capitale al netto dei trasf. da PA e da UE | 0,00 | | | |
| 4040000 | Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 15.000,00 | | | |
| 4050000 | Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale | 83.000,00 | | | |
| 4000000 | TOTALE TITOLO 4 | 98.000,00 | | | |
| | ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | |

| | | | | | |
|----------------|---|---------------------|-------------------|-------------------|--------------|
| 5010000 | Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie | 0,00 | | | |
| 5020000 | Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine | 0,00 | | | |
| 5030000 | Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine | 0,00 | | | |
| 5040000 | Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | 0,00 | | | |
| 5000000 | TOTALE TITOLO 5 | 0,00 | | | |
| | TOTALE GENERALE (***) | 5.292.093,00 | 407.154,10 | 814.308,20 | 15,39 |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**) | 5.194.093,00 | 407.154,10 | 814.308,20 | 15,68 |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE | 98.000,00 | | | |

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Esercizio 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 |
|----------------|--|------------------------------|--|--|---|
| | ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA E CONTRIBUTIVA | | | | |
| 1010100 | Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati | 3.026.000,00 | | | |
| | di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 | 0,00 | | | |
| | Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa | 3.026.000,00 | 256.431,40 | 512.862,80 | 16,95 |
| | 27/0 - IMU - ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO | 151.000,00 | 94.820,00 | 189.640,00 | |
| | 72/0 - TARI | 887.000,00 | 161.611,40 | 323.222,80 | |
| | 75/0 - TASSE ARRETRATE | 0,00 | | | |
| 1010400 | Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi | 4.500,00 | | | |
| 1030100 | Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali | 702.000,00 | | | |
| 1030200 | Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma | 0,00 | | | |
| 1000000 | TOTALE TITOLO 1 | 3.732.500,00 | 256.431,40 | 512.862,80 | 13,74 |
| | TRASFERIMENTI CORRENTI | | | | |
| 2010100 | Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 222.600,00 | | | |
| 2010200 | Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie | 0,00 | | | |
| 2010300 | Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese | 117.793,00 | | | |
| 2010400 | Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | 0,00 | | | |
| 2010500 | 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 | | | |
| 2000000 | TOTALE TITOLO 2 | 340.393,00 | | | |
| | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | | | | |
| 3010000 | Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 781.100,00 | 108.578,00 | 217.156,00 | 27,80 |
| | 171/0 - DIRITTI DI SEGRETERIA UFFICIO TECNICO | 40.000,00 | 48,00 | 96,00 | |
| | 205/0 - PROVENTI DELL'ILLUMINAZIONE VOTIVA | 35.000,00 | 29.242,50 | 58.485,00 | |
| | 230/0 - CANONE UNICO PATRIMONIALE OCCUPAZIONE SPAZI E AREE PUBBLICHE | 70.000,00 | 33.608,00 | 67.216,00 | |
| | 280/0 - CANONI DI LOCAZIONE CASE COMUNALI | 9.000,00 | | | |
| | 282/0 - CANONI DI LOCAZIONE E CONCESSIONE D'USO IMMOBILI SETTORE SERVIZI ALLA PERSONA | 220.000,00 | 44.833,50 | 89.667,00 | |
| | 381/0 - CONCESSIONI CIMITERIALI | 90.000,00 | 846,00 | 1.692,00 | |
| 3020000 | Tipologia 200: Proventi derivanti da attività di controllo e repressione irreg. e illeciti | 145.500,00 | 42.144,70 | 84.289,40 | 57,93 |
| | 120/0 - SANZIONI A SEGUITO CONTROLLI TRIBUTARI DA FAMIGLIE | 31.500,00 | 21.382,20 | 42.764,40 | |
| | 200/0 - SANZIONI AMM.VE PER CONTRAVVENZIONI AL C.D.S. (famiglie) | 25.000,00 | 20.762,50 | 41.525,00 | |
| 3030000 | Tipologia 300: Interessi attivi | 700,00 | | | |
| 3040000 | Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale | 70.000,00 | | | |
| 3050000 | Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti | 123.900,00 | | | |
| 3000000 | TOTALE TITOLO 3 | 1.121.200,00 | 150.722,70 | 301.445,40 | 26,89 |
| | ENTRATE IN CONTO CAPITALE | | | | |
| 4010000 | Tipologia 100: Tributi in conto capitale | 0,00 | | | |
| 4020000 | Tipologia 200: Contributi agli investimenti | 0,00 | | | |
| | Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche | 0,00 | | | |
| | Contributi agli investimenti da UE | 0,00 | | | |
| | Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da U | 0,00 | | | |
| 4030000 | 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 c/capitale al netto dei trasf. da PA e da UE | 0,00 | | | |
| 4040000 | Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 15.000,00 | | | |
| 4050000 | Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale | 83.000,00 | | | |
| 4000000 | TOTALE TITOLO 4 | 98.000,00 | | | |
| | ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | |

| | | | | | |
|----------------|---|---------------------|-------------------|-------------------|--------------|
| 5010000 | Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie | 0,00 | | | |
| 5020000 | Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine | 0,00 | | | |
| 5030000 | Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine | 0,00 | | | |
| 5040000 | Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | 0,00 | | | |
| 5000000 | TOTALE TITOLO 5 | 0,00 | | | |
| | TOTALE GENERALE (***) | 5.292.093,00 | 407.154,10 | 814.308,20 | 15,39 |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**) | 5.194.093,00 | 407.154,10 | 814.308,20 | 15,68 |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE | 98.000,00 | | | |

Riepilogo FCDE per Capitoli - Anno 2024

| Capitolo | Articolo | Cod. Bilancio | Descrizione | Stanziamiento | Fondo Acc. Obl. | Fondo Effettivo |
|----------|----------|---------------|---|---------------------|------------------|-------------------|
| 27 | 0 | 10101 | IMU - ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO | 151.000,00 | 94.820,00 | 189.640,00 |
| 72 | 0 | 10101 | TARI | 887.000,00 | 161.611,40 | 323.222,80 |
| 75 | 0 | 10101 | - TASSE ARRETRATE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 171 | 0 | 30100 | DIRITTI DI SEGRETERIA UFFICIO TECNICO | 40.000,00 | 48,00 | 96,00 |
| 205 | 0 | 30100 | PROVENTI DELL'ILLUMINAZIONE VOTIVA | 35.000,00 | 29.242,50 | 58.485,00 |
| 230 | 0 | 30100 | CANONE UNICO PATRIMONIALE OCCUPAZIONE SPAZI E AREE PUBBLICHE | 100.000,00 | 33.608,00 | 67.216,00 |
| 280 | 0 | 30100 | CANONI DI LOCAZIONE CASE COMUNALI | 9.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 282 | 0 | 30100 | CANONI DI LOCAZIONE E CONCESSIONE D'USO IMMOBILI SETTORE SERVIZI ALLA PERSONA | 220.000,00 | 44.833,50 | 89.667,00 |
| 381 | 0 | 30100 | CONCESSIONI CIMITERIALI | 90.000,00 | 846,00 | 1.692,00 |
| 120 | 0 | 30200 | SANZIONI A SEGUITO CONTROLLI TRIBUTARI DA FAMIGLIE | 57.500,00 | 21.382,20 | 42.764,40 |
| 200 | 0 | 30200 | SANZIONI AMM.VE PER CONTRAVVENZIONI AL C.D.S. (famiglie) | 25.000,00 | 20.762,50 | 41.525,00 |
| | | | TOTALE | 1.614.500,00 | 407.154,1 | 814.308,20 |

Riepilogo FCDE per Capitoli - Anno 2025

| Capitolo | Articolo | Cod. Bilancio | Descrizione | Stanziamiento | Fondo Acc. Obbl. | Fondo Effettivo |
|----------|----------|---------------|---|---------------------|-------------------|-------------------|
| 27 | 0 | 10101 | IMU - ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO | 151.000,00 | 94.820,00 | 189.640,00 |
| 72 | 0 | 10101 | TARI | 887.000,00 | 161.611,40 | 323.222,80 |
| 75 | 0 | 10101 | - TASSE ARRETRATE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 171 | 0 | 30100 | DIRITTI DI SEGRETERIA UFFICIO TECNICO | 40.000,00 | 48,00 | 96,00 |
| 205 | 0 | 30100 | PROVENTI DELL'ILLUMINAZIONE VOTIVA | 35.000,00 | 29.242,50 | 58.485,00 |
| 230 | 0 | 30100 | CANONE UNICO PATRIMONIALE OCCUPAZIONE SPAZI E AREE PUBBLICHE | 70.000,00 | 33.608,00 | 67.216,00 |
| 280 | 0 | 30100 | CANONI DI LOCAZIONE CASE COMUNALI | 9.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 282 | 0 | 30100 | CANONI DI LOCAZIONE E CONCESSIONE D'USO IMMOBILI SETTORE SERVIZI ALLA PERSONA | 220.000,00 | 44.833,50 | 89.667,00 |
| 381 | 0 | 30100 | CONCESSIONI CIMITERIALI | 90.000,00 | 846,00 | 1.692,00 |
| 120 | 0 | 30200 | SANZIONI A SEGUITO CONTROLLI TRIBUTARI DA FAMIGLIE | 31.500,00 | 21.382,20 | 42.764,40 |
| 200 | 0 | 30200 | SANZIONI AMM.VE PER CONTRAVVENZIONI AL C.D.S. (famiglie) | 25.000,00 | 20.762,50 | 41.525,00 |
| | | | TOTALE | 1.558.500,00 | 407.154,10 | 814.308,20 |

Riepilogo FCDE per Capitoli - Anno 2026

| Capitolo | Articolo | Cod. Bilancio | Descrizione | Stanziamiento | Fondo Acc. Obl. | Fondo Effettivo |
|----------|----------|---------------|---|---------------------|-------------------|-------------------|
| 27 | 0 | 10101 | IMU - ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO | 151.000,00 | 94.820,00 | 189.640,00 |
| 72 | 0 | 10101 | TARI | 887.000,00 | 161.611,40 | 323.222,80 |
| 75 | 0 | 10101 | - TASSE ARRETRATE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 171 | 0 | 30100 | DIRITTI DI SEGRETERIA UFFICIO TECNICO | 40.000,00 | 48,00 | 96,00 |
| 205 | 0 | 30100 | PROVENTI DELL'ILLUMINAZIONE VOTIVA | 35.000,00 | 29.242,50 | 58.485,00 |
| 230 | 0 | 30100 | CANONE UNICO PATRIMONIALE OCCUPAZIONE SPAZI E AREE PUBBLICHE | 70.000,00 | 33.608,00 | 67.216,00 |
| 280 | 0 | 30100 | CANONI DI LOCAZIONE CASE COMUNALI | 9.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 282 | 0 | 30100 | CANONI DI LOCAZIONE E CONCESSIONE D'USO IMMOBILI SETTORE SERVIZI ALLA PERSONA | 220.000,00 | 44.833,50 | 89.667,00 |
| 381 | 0 | 30100 | CONCESSIONI CIMITERIALI | 90.000,00 | 846,00 | 1.692,00 |
| 120 | 0 | 30200 | SANZIONI A SEGUITO CONTROLLI TRIBUTARI DA FAMIGLIE | 31.500,00 | 21.382,20 | 42.764,40 |
| 200 | 0 | 30200 | SANZIONI AMM.VE PER CONTRAVVENZIONI AL C.D.S. (famiglie) | 25.000,00 | 20.762,50 | 41.525,00 |
| | | | TOTALE | 1.558.500,00 | 407.154,10 | 814.308,20 |

Entrate per Titoli, Tipologie e Categorie

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2024-2026, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

Entrate Tributarie

TARI

L'ente ha previsto nel bilancio 2024-2026 la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della Legge 147/2013 in linea con le annualità precedenti.

La tariffa è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti compresi quelli relativi alla realizzazione ed esercizio della discarica ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento.

La modalità di commisurazione della tariffa è stata fatta sulla base del criterio medio - ordinario (ovvero in base alla quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie in relazione agli usi e alla tipologia di attività svolte) e non sull'effettiva quantità di rifiuti prodotti. Inoltre, si è tenuto conto del concetto di "rifiuto urbano" introdotto dal D.L. n. 126/2020.

ARERA, l'Autorità di regolazione per energia, reti e ambiente, a seguito della Delibera 363/2021/R/rif del 3 agosto 2021, ha deliberato l'avvio del secondo periodo di regolazione tariffaria per il settore dei rifiuti, MTR-2, valido dal 2022 al 2025.

Il nuovo regime:

- agisce su spazzamento e raccolta e trattamento dei rifiuti, valorizzando recupero e riciclo e penalizzando le discariche;
- regola la rimodulazione delle tariffe di accesso agli impianti di Trattamento, Recupero e Smaltimento dei Rifiuti Urbani;
- prevede una programmazione quadriennale;
- premia l'operato virtuoso dei gestori in termini di performance ambientali nella valorizzazione dei rifiuti e nell'utilizzo di soluzioni tecnologiche.

Ai fini dell'applicazione di tali sistema è stata pubblicata sul sito web istituzionale di ARERA la Determinazione n. 2/DRif/2021 del 4 novembre 2021, rubricata "Approvazione degli schemi tipo degli atti costituenti la proposta tariffaria e delle modalità operative per la relativa trasmissione all'Autorità, nonché

chiarimenti su aspetti applicativi della disciplina tariffaria del ‘Servizio integrato dei rifiuti’ approvata con la Deliberazione 363/2021/r/rif (mtr-2) per il secondo periodo regolatorio 2022-2025”, con la quale l’Autorità ha approvato i seguenti documenti, necessari per l’approvazione del PEF Tari 2022-2025:

- Tool di calcolo del PEF, contenente lo schema da trasmettere all’Autorità e la relativa Guida alla compilazione;
- Relazione di accompagnamento;
- Dichiarazione di veridicità;
- Dichiarazione di veridicità Comuni.

Oltre all’approvazione dei predetti schemi, l’Autorità ha fornito chiarimenti in merito alla determinazione di alcune componenti di costo da inserire all’interno del PEF, oltre ad alcuni chiarimenti applicativi.

L’Ente sta procedendo in stretta sinergia con l’attuale gestore, a dare concreta attuazione alle indicazioni di cui sopra al fine di addivenire alla elaborazione dello schema di PEF 2024/2026 da sottoporre all’approvazione del Consiglio Comunale ed alla determinazione delle conseguenti tariffe.

La previsione Tari è stata determinata in pendenza della formalizzazione del PEF.

Risorse relative al recupero dell’evasione tributaria

Le entrate relative all’attività di controllo delle dichiarazioni subiscono le seguenti variazioni:

| Tributo | Accertamento 2023 | Incassi CP 2023+ Incassi 2023 su RS 2022 | Previsione 2024 | Previsione 2025 | Previsione 2026 |
|-------------------|--------------------------|---|------------------------|------------------------|------------------------|
| NUOVA IMU | 1.232.000,00 | 54.777,77 | 1.232.000,00 | 1.232.000,00 | 1.232.000,00 |
| ADDIZIONALE IRPEF | 684.000,00 | 487.973,20 | 754.000,00 | 704.000,00 | 704.000,00 |
| TARI | 765.796,47 | 108.625,18 | 887.000,00 | 887.000,00 | 887.000,00 |
| CANONE UNICO | 75.541,70 | 54.811,34 | 112.000,00 | 82.000,00 | 82.000,00 |
| Totale | 2.757.338,17 | 706.187,49 | 2.985.000,00 | 2.905.000,00 | 2.905.000,00 |

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2024/2026 appare congrua in relazione all’andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

PREVISIONI DI COMPETENZA - TITOLO 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA

| TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA | DENOMINAZIONE | Previsioni dell'anno 2024 | | Previsioni dell'anno 2025 | | Previsioni dell'anno 2026 | |
|----------------------------------|--|------------------------------|----------------------------------|------------------------------|----------------------------------|------------------------------|----------------------------------|
| | | Totale | di cui entrate non ricorrenti | Totale | di cui entrate non ricorrenti | Totale | di cui entrate non ricorrenti |
| | ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | | | | | | |
| 1010100 | Tipologia 101: Imposte tasse e proventi assimilati | 3.076.000,00 | 0,00 | 3.026.000,00 | 0,00 | 3.026.000,00 | 0,00 |
| 1010106 | Imposta municipale propria | 1.383.000,00 | 0,00 | 1.383.000,00 | 0,00 | 1.383.000,00 | 0,00 |
| 1010108 | Imposta comunale sugli immobili (ICI) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1010116 | Addizionale comunale IRPEF | 754.000,00 | 0,00 | 704.000,00 | 0,00 | 704.000,00 | 0,00 |
| 1010151 | Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani | 907.000,00 | 0,00 | 907.000,00 | 0,00 | 907.000,00 | 0,00 |
| 1010152 | Tassa occupazione spazi e aree pubbliche | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1010153 | Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1010154 | Imposta municipale secondaria | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1010176 | Tassa sui servizi comunali (TASI) | 32.000,00 | 0,00 | 32.000,00 | 0,00 | 32.000,00 | 0,00 |
| 1010400 | Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi | 4.500,00 | 0,00 | 4.500,00 | 0,00 | 4.500,00 | 0,00 |
| 1010406 | Compartecipazione IRPEF ai Comuni | 4.500,00 | 0,00 | 4.500,00 | 0,00 | 4.500,00 | 0,00 |
| 1030100 | Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali | 702.000,00 | 0,00 | 702.000,00 | 0,00 | 702.000,00 | 0,00 |
| 1030101 | Fondi perequativi dallo Stato | 702.000,00 | 0,00 | 702.000,00 | 0,00 | 702.000,00 | 0,00 |
| 1000000 | Totale TITOLO 1 | 3.782.500,00 | 0,00 | 3.732.500,00 | 0,00 | 3.732.500,00 | 0,00 |

Entrate da trasferimenti correnti

Le entrate da trasferimenti sono in linea con la comunicazione delle spettanze definitive da parte del Ministero dell'Interno, nonché con i contributi consolidati.

PREVISIONI DI COMPETENZA - TITOLO 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI

| TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA | DENOMINAZIONE | Previsioni dell'anno 2024 | | Previsioni dell'anno 2025 | | Previsioni dell'anno 2026 | |
|----------------------------------|---|------------------------------|----------------------------------|------------------------------|----------------------------------|------------------------------|----------------------------------|
| | | Totale | di cui entrate non ricorrenti | Totale | di cui entrate non ricorrenti | Totale | di cui entrate non ricorrenti |
| | TRASFERIMENTI CORRENTI | | | | | | |
| 2010100 | Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 292.800,00 | 0,00 | 222.600,00 | 0,00 | 222.600,00 | 0,00 |
| 2010101 | Trasferimenti correnti da Amministrazioni CENTRALI | 155.300,00 | 0,00 | 80.100,00 | 0,00 | 80.100,00 | 0,00 |
| 2010102 | Trasferimenti correnti da Amministrazioni LOCALI | 137.500,00 | 0,00 | 142.500,00 | 0,00 | 142.500,00 | 0,00 |
| 2010300 | Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese | 163.000,00 | 0,00 | 117.793,00 | 0,00 | 117.793,00 | 0,00 |
| 2010302 | Altri trasferimenti correnti da imprese | 163.000,00 | 0,00 | 117.793,00 | 0,00 | 117.793,00 | 0,00 |
| 2000000 | Totale TITOLO 2 | 455.800,00 | 0,00 | 340.393,00 | 0,00 | 340.393,00 | 0,00 |

Entrate extratributarie

Proventi dei servizi pubblici

Il dettaglio delle previsioni di proventi e costi dei servizi dell'ente dei servizi trova riscontro nell'apposita deliberazione dei servizi a domanda individuale cui si rinvia.

Sul contenuto del provvedimento va detto che si è cercato di mantenere le tariffe al livello dell'esercizio precedente anche in considerazione della situazione emergenziale ancora in atto.

Di seguito il riepilogo delle previsioni di proventi e costi dei servizi dell'ente dei servizi a domanda individuale:

| servizio | spesa | | | | entrata | | |
|--|------------------|------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|
| | personale | beni e servizi | trasferimenti | totale | tariffe | trasferimenti | totale |
| LAMPADE VOTIVE | 24.333,00 | 11.500,00 | | 35.833,00 | 35.000,00 | | 35.000,00 |
| CENTRO RICREATIVO ESTIVO | | 10.000,00 | | 10.000,00 | | | |
| SAD - PRE-POST SCUOLA - TRASPORTI SOC. | 8.500,00 | | 38.300,00 | 46.800,00 | 32.000,00 | | 32.000,00 |
| MENSE SCOLASTICHE IN CONCESSIONE | | 50.000,00 | | 50.000,00 | | 18.000,00 | 18.000,00 |
| ASILO NIDO IN CONCESSIONE | | | 172.000,00 | 172.000,00 | | 40.000,00 | 40.000,00 |
| TOTALE | 32.833,00 | 71.500,00 | 210.300,00 | 314.633,00 | 67.000,00 | 58.000,00 | 125.000,00 |

L'organo esecutivo con deliberazione n. 83 del 16/12/2021 allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 59,44 %. Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle rette e contribuzione.

PREVISIONI DI COMPETENZA - TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

| TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA | DENOMINAZIONE | Previsioni dell'anno 2024 | | Previsioni dell'anno 2025 | | Previsioni dell'anno 2026 | |
|----------------------------------|---|------------------------------|----------------------------------|------------------------------|----------------------------------|------------------------------|----------------------------------|
| | | Totale | di cui entrate non ricorrenti | Totale | di cui entrate non ricorrenti | Totale | di cui entrate non ricorrenti |
| | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | | | | | | |
| 3010000 | Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 815.600,00 | 0,00 | 781.100,00 | 0,00 | 781.100,00 | 0,00 |
| 3010200 | Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi | 127.000,00 | 0,00 | 122.500,00 | 0,00 | 122.500,00 | 0,00 |
| 3010300 | Proventi derivanti dalla gestione dei beni | 688.600,00 | 0,00 | 658.600,00 | 0,00 | 658.600,00 | 0,00 |
| 3020000 | Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 187.500,00 | 0,00 | 145.500,00 | 0,00 | 145.500,00 | 0,00 |
| 3020200 | Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 139.000,00 | 0,00 | 113.000,00 | 0,00 | 113.000,00 | 0,00 |
| 3020300 | Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 48.500,00 | 0,00 | 32.500,00 | 0,00 | 32.500,00 | 0,00 |
| 3030000 | Tipologia 300: Interessi attivi | 2.893,00 | 0,00 | 700,00 | 0,00 | 700,00 | 0,00 |
| 3030300 | Altri interessi attivi | 2.893,00 | 0,00 | 700,00 | 0,00 | 700,00 | 0,00 |
| 3040000 | Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale | 70.000,00 | 0,00 | 70.000,00 | 0,00 | 70.000,00 | 0,00 |
| 3040200 | Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi | 70.000,00 | 0,00 | 70.000,00 | 0,00 | 70.000,00 | 0,00 |
| 3050000 | Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti | 143.900,00 | 0,00 | 123.900,00 | 0,00 | 123.900,00 | 0,00 |
| 3050200 | Rimborsi in entrata | 38.400,00 | 0,00 | 38.400,00 | 0,00 | 38.400,00 | 0,00 |
| 3059900 | Altre entrate correnti n.a.c. | 105.500,00 | 0,00 | 85.500,00 | 0,00 | 85.500,00 | 0,00 |
| 3000000 | Totale TITOLO 3 | 1.219.893,00 | 0,00 | 1.121.200,00 | 0,00 | 1.121.200,00 | 0,00 |

Spese per Titoli e Macroaggregati

Contestualmente all'approvazione del bilancio da parte del Consiglio, la Giunta approva la ripartizione delle tipologie in categorie, capitoli e, eventualmente, in articoli, e dei programmi in macroaggregati, capitoli e, eventualmente, in articoli, per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio, che costituisce il Piano esecutivo di gestione, cui è allegato il prospetto concernente la ripartizione delle tipologie in categorie e dei programmi in macroaggregati.

Per “contestualmente” si intende la prima seduta di giunta successiva all'approvazione del bilancio da parte del Consiglio.

I capitoli e gli eventuali articoli sono raccordati al quarto livello del piano dei conti finanziario.

I Macroaggregati costituiscono un'articolazione dei Programmi, secondo la natura economica della spesa, rappresentati nel PEG.

Si raggruppano in Titoli e, ai fini della gestione, sono ripartiti in Capitoli ed in Articoli. I capitoli e gli articoli, ove previsti, si raccordano con il livello minimo di articolazione del piano dei conti integrato.

In base alla struttura definita attraverso il piano dei conti sono individuati i Titoli della spesa, che corrispondono al primo livello del piano stesso, e i Macroaggregati, che corrispondono al secondo livello.

Si tratta di 6 titoli di spesa validi per gli enti territoriali (1-5. 7), in quanto il titolo VI “Scarti di emissione di titoli emessi dall'amministrazione”, non è attivo per gli enti territoriali.

SPESE CORRENTI PER MISSIONE, PROGRAMMA E MACROAGGREGATO

| RIEPILOGO DELLE MISSIONI | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DEL 2023 | | PREVISIONI DEFINITIVE DEL 2023 | PREVISIONI DELL' ANNO 2024 | PREVISIONI DELL'ANNO 2025 | PREVISIONI DELL'ANNO 2026 |
|-------------------------------------|---|--------------------------------------|---------------------------------|--------------------------------|----------------------------|---------------------------|---------------------------|
| | | | | | | | |
| DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 1 | Servizi istituzionali e generali e di gestione | 755.389,35 | previsione di | 2.266.395,21 | 1.839.605,00 | 1.783.705,00 | 1.783.705,00 |
| | | | di cui già impegnato * | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | di cui fondo pluriennale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | previsione di cassa | 2.708.418,12 | 2.594.994,35 | | |
| TOTALE MISSIONE 3 | Ordine pubblico e sicurezza | 49.830,62 | previsione di | 169.000,00 | 168.800,00 | 168.800,00 | 168.800,00 |
| | | | di cui già impegnato * | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | di cui fondo pluriennale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | previsione di cassa | 225.853,66 | 218.630,62 | | |
| TOTALE MISSIONE 4 | Istruzione e diritto allo studio | 182.720,27 | previsione di | 576.699,00 | 448.918,00 | 463.418,00 | 463.418,00 |
| | | | di cui già impegnato * | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | di cui fondo pluriennale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | previsione di cassa | 702.451,02 | 631.638,27 | | |
| TOTALE MISSIONE 5 | Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali | 59.453,51 | previsione di | 180.797,59 | 162.500,00 | 162.800,00 | 162.800,00 |
| | | | di cui già impegnato * | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | di cui fondo pluriennale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | previsione di cassa | 209.190,01 | 221.953,51 | | |
| TOTALE MISSIONE 6 | Politiche giovanili, sport e tempo libero | 25.440,71 | previsione di | 41.000,00 | 35.500,00 | 36.500,00 | 36.500,00 |
| | | | di cui già impegnato * | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | di cui fondo pluriennale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | previsione di cassa | 66.546,21 | 60.940,71 | | |
| TOTALE MISSIONE 8 | Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 5.946,22 | previsione di | 10.944,99 | 15.100,00 | 12.100,00 | 12.100,00 |
| | | | di cui già impegnato * | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | di cui fondo pluriennale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | previsione di cassa | 13.984,38 | 21.046,22 | | |
| TOTALE MISSIONE 9 | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 76.527,47 | previsione di | 985.817,00 | 906.750,00 | 906.750,00 | 906.750,00 |
| | | | di cui già impegnato * | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | di cui fondo pluriennale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | previsione di cassa | 984.451,97 | 983.277,47 | | |
| TOTALE MISSIONE 10 | Trasporti e diritto alla mobilità | 40.235,17 | previsione di | 293.943,00 | 254.200,00 | 254.200,00 | 254.200,00 |
| | | | di cui già impegnato * | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | di cui fondo pluriennale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | previsione di cassa | 362.382,07 | 294.435,17 | | |

| | | | | | | | |
|------------------------|--|------------|---------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| TOTALE MISSIONE | Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 285.154,13 | previsione di | 1.343.154,08 | 1.382.586,00 | 1.161.586,00 | 1.161.586,00 |
| 12 | | | di cui già impegnato * | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | di cui fondo pluriennale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | previsione di cassa | 1.737.633,13 | 1.667.740,13 | | |

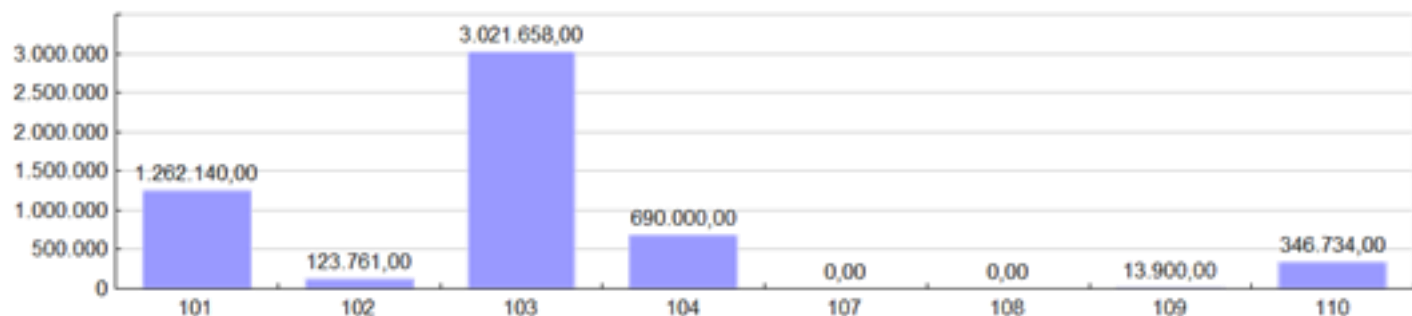
SPESE CORRENTI PER MISSIONE, PROGRAMMA E MACROAGGREGATO

| | | | | | | | |
|-------------------------------------|--|--------------|---------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| TOTALE MISSIONE 14 | Sviluppo economico e competitività | 10.359,56 | previsione di | 11.000,00 | 12.000,00 | 12.000,00 | 12.000,00 |
| | | | <i>di cui già impegnato *</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | <i>di cui fondo pluriennale</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | previsione di cassa | 30.274,81 | 22.359,56 | | |
| TOTALE MISSIONE 15 | Politiche per il lavoro e la formazione professionale | 0,00 | previsione di | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | <i>di cui già impegnato *</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | <i>di cui fondo pluriennale</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | previsione di cassa | 0,00 | 0,00 | | |
| TOTALE MISSIONE 20 | Fondi e accantonamenti | 0,00 | previsione di | 232.234,00 | 232.234,00 | 232.234,00 | 232.234,00 |
| | | | <i>di cui già impegnato *</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | <i>di cui fondo pluriennale</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | previsione di cassa | 18.094,00 | 0,00 | | |
| | TOTALE MISSIONI | 1.491.057,01 | previsione di | 6.110.984,87 | 5.458.193,00 | 5.194.093,00 | 5.194.093,00 |
| | | | <i>di cui già impegnato *</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | <i>di cui fondo pluriennale</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | previsione di cassa | 7.059.279,38 | 6.717.016,01 | | |
| | TOTALE GENERALE DELLE SPESE | 1.491.057,01 | previsione di | 6.110.984,87 | 5.458.193,00 | 5.194.093,00 | 5.194.093,00 |
| | | | <i>di cui già impegnato *</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | <i>di cui fondo pluriennale</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | previsione di cassa | 7.059.279,38 | 6.717.016,01 | | |

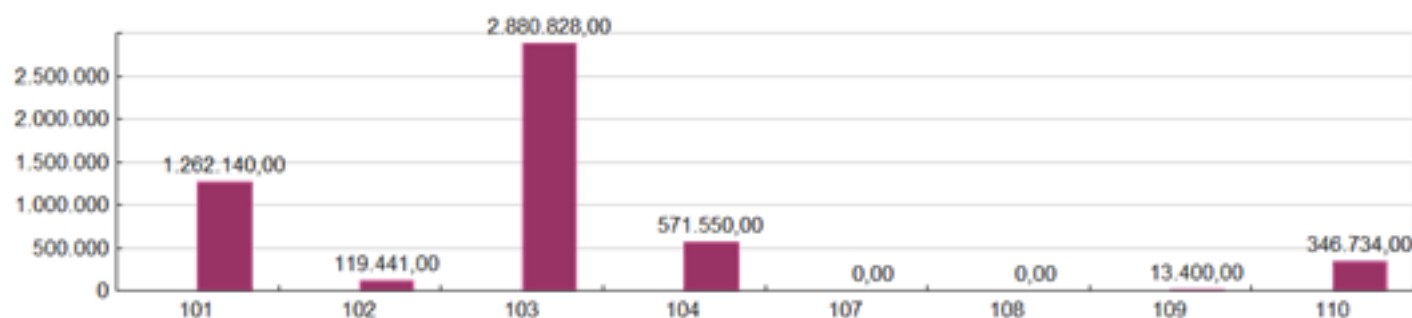
SPESE CORRENTI PER TITOLO E MACROAGGREGATO

| TOTALI MACROAGGREGATI DI SPESA | | Previsioni dell'anno 2024 | | Previsioni dell'anno 2025 | | Previsioni dell'anno 2026 | |
|----------------------------------|---|---------------------------|-------------------------------|---------------------------|-------------------------------|---------------------------|-------------------------------|
| | | Totale | - di cui spese non ricorrenti | Totale | - di cui spese non ricorrenti | Totale | - di cui spese non ricorrenti |
| TITOLO 1 - Spese correnti | | | | | | | |
| 101 | Redditi da lavoro dipendente | 1.262.140,00 | 0,00 | 1.262.140,00 | 0,00 | 1.262.140,00 | 0,00 |
| 102 | Imposte e tasse a carico dell'ente | 123.761,00 | 0,00 | 119.441,00 | 0,00 | 119.441,00 | 0,00 |
| 103 | Acquisto di beni e servizi | 3.021.658,00 | 0,00 | 2.880.828,00 | 0,00 | 2.880.828,00 | 0,00 |
| 104 | Trasferimenti correnti | 690.000,00 | 0,00 | 571.550,00 | 0,00 | 571.550,00 | 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 | 13.900,00 | 0,00 | 13.400,00 | 0,00 | 13.400,00 | 0,00 |
| 110 | Altre spese correnti | 346.734,00 | 0,00 | 346.734,00 | 0,00 | 346.734,00 | 0,00 |
| TOTALE TITOLO 1 | | 5.458.193,00 | 0,00 | 5.194.093,00 | 0,00 | 5.194.093,00 | 0,00 |
| TOTALE | | 5.458.193,00 | 0,00 | 5.194.093,00 | 0,00 | 5.194.093,00 | 0,00 |

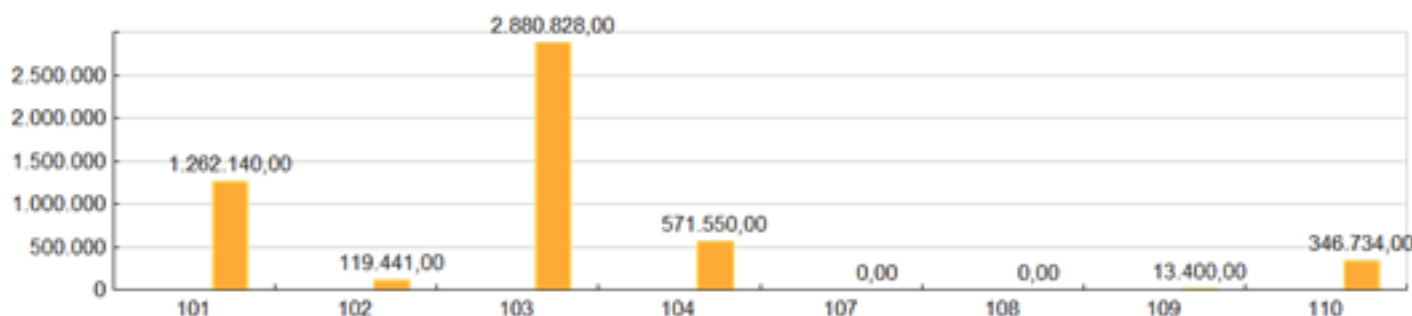
Spese per Titolo e Macro Aggr. Anno 2024



Spese per Titolo e Macro Aggr. Anno 2025



Spese per Titolo e Macro Aggr. Anno 2026



SPESE CORRENTI PER MISSIONE E MACROAGGREGATO

| MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI | Redditi da lavoro dipendente | Imposte e tasse a carico dell'ente | Acquisto di beni e servizi | Trasferimenti correnti | Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni) | Fondi perequativi (solo per le Regioni) | Interessi passivi | Altre spese per redditi da capitale | Rimborsi e poste correttive delle entrate | Altre spese correnti | Totale |
|---|------------------------------|------------------------------------|----------------------------|------------------------|--|---|-------------------|-------------------------------------|---|----------------------|---------------------|
| | 101 | 102 | 103 | 104 | 105 | 106 | 107 | 108 | 109 | 110 | 100 |
| TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali e generali e di gestione | 816.900,00 | 94.615,00 | 800.390,00 | 8.300,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.900,00 | 114.500,00 | 1.839.605,00 |
| TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza | 143.500,00 | 9.100,00 | 7.200,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 9.000,00 | 0,00 | 168.800,00 |
| TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio | 0,00 | 0,00 | 428.918,00 | 20.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 448.918,00 |
| TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali | 65.200,00 | 4.300,00 | 74.800,00 | 18.200,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 162.500,00 |
| TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero | 0,00 | 0,00 | 29.500,00 | 6.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 35.500,00 |
| TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 0,00 | 0,00 | 10.600,00 | 4.500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 15.100,00 |
| TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 0,00 | 0,00 | 887.750,00 | 19.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 906.750,00 |
| TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità | 56.000,00 | 3.700,00 | 194.500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 254.200,00 |
| TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 180.540,00 | 12.046,00 | 587.000,00 | 603.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.382.586,00 |
| TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività | 0,00 | 0,00 | 1.000,00 | 11.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 12.000,00 |
| TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 232.234,00 | 232.234,00 |
| TOTALE GENERALE DELLE SPESE | 1.262.140,00 | 123.761,00 | 3.021.658,00 | 690.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 13.900,00 | 346.734,00 | 5.458.193,00 |

SPESA DI PERSONALE

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2024-2026, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e:

- dei vincoli disposti dall'[art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014](#), del [comma 228 della Legge 208/2015](#) e dell'[art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016](#), sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al [comma 762 della Legge 208/2015](#), [comma 562 della Legge 296/2006](#) per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- dei vincoli disposti dall'[art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010](#) sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della [Legge 296/2006](#) rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro **1.048.454,84**;
- del limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal [comma 236 della Legge 208/2015](#).

L'ente non è soggetto al blocco delle assunzioni in quanto ha rispettato i tempi medi di pagamento di cui all'[art. 42, comma 2 del D.L. 66/2014](#) e ha adottato il piano delle performance di cui all'[art.10 del D.Lgs.150/2009](#).

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

Verifica del limite di spesa del personale ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006:

| | Media 2011/2013 | Previsione 2024 | Previsione 2025 | Previsione 2025 |
|---|-----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Spese macroaggregato 101 | 1.079.394,24 € | 816.900,00 | 816.900,00 | 816.900,00 |
| Spese macroaggregato 103 | 3.212,71 € | 800.390,00 | 800.390,00 | 800.390,00 |
| Irap macroaggregato 102 | 72.085,08 € | 94.615,00 | 94.615,00 | 94.615,00 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | | | |
| Altre spese: da specificare..... | | | | |
| Altre spese: da specificare..... | | | | |
| Altre spese: da specificare..... | | | | |
| Totale spese di personale (A) | 1.154.692,03 € | 1.711.905,00 | 1.711.905,00 | 1.711.905,00 |
| (-) Componenti escluse (B) | 106.237,19 € | 328.145,80 | 328.145,80 | 328.145,80 |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B | 1.048.454,84 € | 1.383.760,00 | 1.383.760,00 | 1.383.760,00 |
| (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006) | | | | |

SPESA PER ACQUISTO DI BENI E SERVIZI

La previsione di spesa tiene conto dei vincoli posti dal saldo di finanza pubblica. Dall'esercizio 2020 sono stati eliminati tutti i vincoli di finanza pubblica afferenti particolari acquisti di beni e servizi.

Restano alcune limitazioni residuali (spese relative alla rappresentanza e di consulenza) che sono ancora oggetto di apposita comunicazione alla Corte dei Conti.

Entrate in conto capitale

Contributi per permesso di costruire

La previsione del contributo per permesso di costruire e la sua percentuale di destinazione alla spesa corrente confrontata con gli accertamenti degli ultimi anni è la seguente:

| Anno | Importo | % alla spesa corrente |
|------|------------|-----------------------|
| 2022 | 303.692,37 | 0% |
| 2023 | 87.423,48 | 0% |
| 2024 | 150.000,00 | ---- |
| 2025 | 150.000,00 | ---- |
| 2026 | 150.000,00 | ---- |

La legge di bilancio per l'anno 2017 prevede che a partire dal 1/1/2018 i proventi del contributo per permesso di costruire e relative sanzioni siano destinati esclusivamente a:

- realizzazione e manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria;
- risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e nelle periferie degradate;
- interventi di riuso e di rigenerazione;
- interventi di demolizione di costruzioni abusive;
- acquisizione e realizzazione di aree verdi destinate ad uso pubblico;
- interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico;
- interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura in ambito urbano.

Per il triennio sono stati destinati € 0,00 di contributi per il permesso di costruire alle voci di cui sopra di parte corrente. Nel biennio successivo le entrate in questione sono interamente destinate ad investimenti.

PREVISIONI DI COMPETENZA - TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE

| TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA | DENOMINAZIONE | Previsioni dell'anno 2024 | | Previsioni dell'anno 2025 | | Previsioni dell'anno 2026 | |
|----------------------------------|--|------------------------------|----------------------------------|------------------------------|----------------------------------|------------------------------|----------------------------------|
| | | Totale | di cui entrate non ricorrenti | Totale | di cui entrate non ricorrenti | Totale | di cui entrate non ricorrenti |
| | ENTRATE IN CONTO CAPITALE | | | | | | |
| 4020000 | Tipologia 200: Contributi agli investimenti | 70.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4020100 | Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche | 70.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4030000 | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4031000 | Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4040000 | Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 30.000,00 | 0,00 | 15.000,00 | 0,00 | 15.000,00 | 0,00 |
| 4040100 | Alienazione di beni materiali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4040200 | Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti | 30.000,00 | 0,00 | 15.000,00 | 0,00 | 15.000,00 | 0,00 |
| 4050000 | Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale | 150.000,00 | 0,00 | 83.000,00 | 0,00 | 83.000,00 | 0,00 |
| 4050100 | Permessi da costruire | 150.000,00 | 0,00 | 83.000,00 | 0,00 | 83.000,00 | 0,00 |
| 4000000 | Totale TITOLO 4 | 250.000,00 | 0,00 | 98.000,00 | 0,00 | 98.000,00 | 0,00 |

PREVISIONI DI COMPETENZA - TITOLO 6 - ACCENSIONE DI PRESTITI

| TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA | DENOMINAZIONE | Previsioni dell'anno 2024 | | Previsioni dell'anno 2025 | | Previsioni dell'anno 2026 | |
|----------------------------------|--|------------------------------|--|------------------------------|--|------------------------------|--|
| | | Totale | <i>di cui entrate non ricorrenti</i> | Totale | <i>di cui entrate non ricorrenti</i> | Totale | <i>di cui entrate non ricorrenti</i> |
| | ACCENSIONE PRESTITI | | | | | | |
| 6030000 | Tipologia 300: Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6030100 | Finanziamenti a medio lungo termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6040000 | Tipologia 400: Altre forme di indebitamento | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6040200 | Accensione Prestiti - Leasing finanziario | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6000000 | Totale TITOLO 6 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

SPESE IN CONTO CAPITALE PER MISSIONE, PROGRAMMA E MACROAGGREGATO

| RIEPILOGO DELLE MISSIONI | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DEL 2023 | | PREVISIONI DEFINITIVE DEL 2023 | PREVISIONI DELL' ANNO 2024 | PREVISIONI DELL'ANNO 2025 | PREVISIONI DELL'ANNO 2026 |
|-------------------------------------|---|--------------------------------------|---------------------------------|--------------------------------|----------------------------|---------------------------|---------------------------|
| | | | | | | | |
| DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 1 | Servizi istituzionali e generali e di gestione | 81.366,94 | previsione di | 433.806,21 | 23.000,00 | 44.000,00 | 44.000,00 |
| | | | di cui già impegnato * | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | di cui fondo pluriennale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | previsione di cassa | 442.516,01 | 104.366,94 | | |
| TOTALE MISSIONE 3 | Ordine pubblico e sicurezza | 0,00 | previsione di | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | di cui già impegnato * | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | di cui fondo pluriennale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | previsione di cassa | 0,00 | 0,00 | | |
| TOTALE MISSIONE 4 | Istruzione e diritto allo studio | 4.600.943,36 | previsione di | 4.698.506,66 | 35.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | di cui già impegnato * | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | di cui fondo pluriennale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | previsione di cassa | 4.657.961,81 | 4.635.943,36 | | |
| TOTALE MISSIONE 5 | Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali | 0,00 | previsione di | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | di cui già impegnato * | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | di cui fondo pluriennale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | previsione di cassa | 0,00 | 0,00 | | |
| TOTALE MISSIONE 6 | Politiche giovanili, sport e tempo libero | 125.396,07 | previsione di | 190.419,56 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | di cui già impegnato * | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | di cui fondo pluriennale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | previsione di cassa | 201.752,48 | 125.396,07 | | |
| TOTALE MISSIONE 8 | Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 43.366,61 | previsione di | 238.366,61 | 15.000,00 | 15.000,00 | 15.000,00 |
| | | | di cui già impegnato * | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | di cui fondo pluriennale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | previsione di cassa | 298.366,61 | 58.366,61 | | |
| TOTALE MISSIONE 9 | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 351.157,05 | previsione di | 398.247,29 | 40.000,00 | 2.000,00 | 2.000,00 |
| | | | di cui già impegnato * | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | di cui fondo pluriennale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | previsione di cassa | 359.247,29 | 391.157,05 | | |
| TOTALE MISSIONE 10 | Trasporti e diritto alla mobilità | 3.012.587,42 | previsione di | 3.416.241,15 | 102.000,00 | 32.000,00 | 32.000,00 |
| | | | di cui già impegnato * | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | di cui fondo pluriennale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | previsione di cassa | 3.500.260,51 | 3.114.587,42 | | |

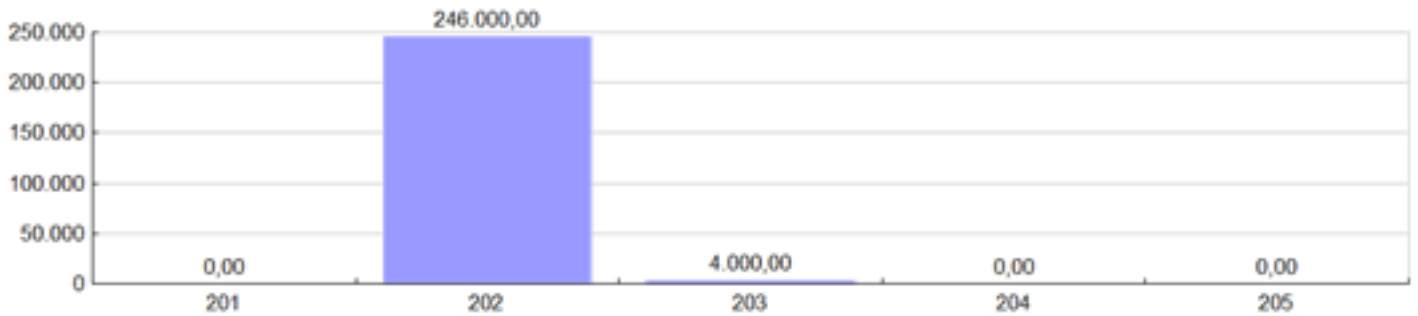
SPESE IN CONTO CAPITALE PER MISSIONE, PROGRAMMA E MACROAGGREGATO

| | | | | | | | |
|-------------------------------------|--|--------------|---------------------------------|--------------|--------------|-----------|-----------|
| TOTALE MISSIONE 11 | Soccorso civile | 0,00 | previsione di | 902,80 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | di cui già impegnato * | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | di cui fondo pluriennale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | previsione di cassa | 902,80 | 0,00 | | |
| TOTALE MISSIONE 12 | Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 0,00 | previsione di | 15.000,00 | 35.000,00 | 5.000,00 | 5.000,00 |
| | | | di cui già impegnato * | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | di cui fondo pluriennale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | previsione di cassa | 18.947,92 | 35.000,00 | | |
| TOTALE MISSIONI | | 8.214.817,45 | previsione di | 9.391.490,28 | 250.000,00 | 98.000,00 | 98.000,00 |
| | | | di cui già impegnato * | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | di cui fondo pluriennale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | previsione di cassa | 9.479.955,43 | 8.464.817,45 | | |
| TOTALE GENERALE DELLE SPESE | | 8.214.817,45 | previsione di | 9.391.490,28 | 250.000,00 | 98.000,00 | 98.000,00 |
| | | | di cui già impegnato * | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | di cui fondo pluriennale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | previsione di cassa | 9.479.955,43 | 8.464.817,45 | | |

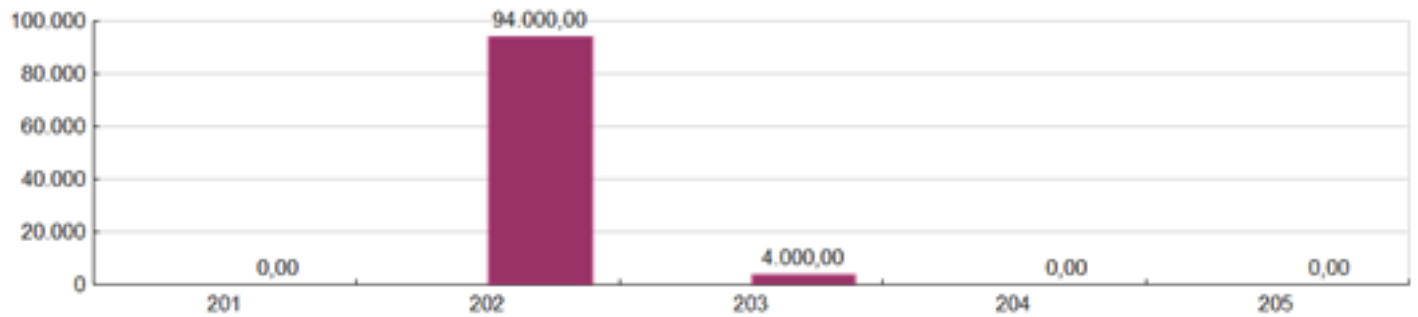
SPESE CORRENTI PER TITOLO E MACROAGGREGATO

| TOTALI MACROAGGREGATI DI SPESA | | Previsioni dell'anno 2024 | | Previsioni dell'anno 2025 | | Previsioni dell'anno 2026 | |
|---|--|---------------------------|-------------------------------|---------------------------|-------------------------------|---------------------------|-------------------------------|
| | | Totale | - di cui spese non ricorrenti | Totale | - di cui spese non ricorrenti | Totale | - di cui spese non ricorrenti |
| TITOLO 2 - Spese in conto capitale | | | | | | | |
| 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 | 246.000,00 | 0,00 | 94.000,00 | 0,00 | 94.000,00 | 0,00 |
| 203 | Contributi agli investimenti | 4.000,00 | 0,00 | 4.000,00 | 0,00 | 4.000,00 | 0,00 |
| 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 | | 250.000,00 | 0,00 | 98.000,00 | 0,00 | 98.000,00 | 0,00 |
| TOTALE | | 250.000,00 | 0,00 | 98.000,00 | 0,00 | 98.000,00 | 0,00 |

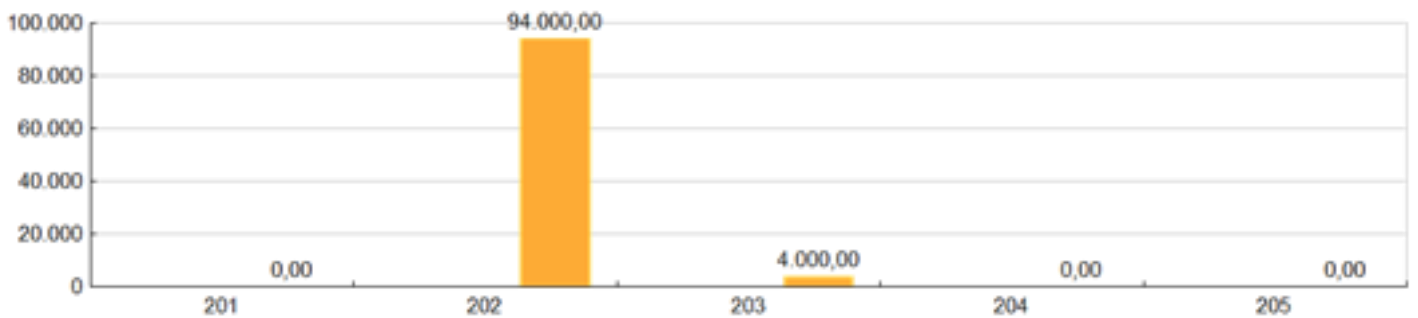
Spese per Titolo e Macro Aggr. Anno 2024



Spese per Titolo e Macro Aggr. Anno 2025



Spese per Titolo e Macro Aggr. Anno 2026



SPESE IN CONTO CAPITALE PER MISSIONE E MACROAGGREGATO

| MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI | Tributi in conto capitale a carico dell'ente | Investimenti fissi lordi | Contributi agli investimenti | Trasferimenti in conto capitale | Altre spese in conto capitale | Totale SPESE IN CONTO CAPITALE | Acquisizioni di attività finanziarie | Concessione crediti di breve termine | Concessione crediti di medio-lungo termine | Altre spese per incremento di attività finanziarie | Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE |
|---|--|--------------------------|------------------------------|---------------------------------|-------------------------------|--------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|--|--|--|
| | 201 | 202 | 203 | 204 | 205 | 200 | 301 | 302 | 303 | 304 | 300 |
| TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali e generali e di gestione | 0,00 | 19.000,00 | 4.000,00 | 0,00 | 0,00 | 23.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio | 0,00 | 35.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 35.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 0,00 | 15.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 15.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 0,00 | 40.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 40.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità | 0,00 | 102.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 102.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 0,00 | 35.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 35.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE GENERALE DELLE SPESE | 0,00 | 246.000,00 | 4.000,00 | 0,00 | 0,00 | 250.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Limite d'Indebitamento

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2024, 2025 e 2026 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'[articolo 204 del TUEL](#), e nel rispetto dell'[art.203 del TUEL](#).

La previsione di spesa per gli anni 2024, 2025 e 2026 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 0,00 è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'[articolo 204 del TUEL](#) come calcolato nel precedente prospetto.

| PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | | | |
|--|-----|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 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. 267/20200 | | COMPETENZA ANNO 2024 | COMPETENZA ANNO 2025 | COMPETENZA ANNO 2026 |
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) | (+) | 3.798.246,84 | 3.843.500,00 | 3.782.500,00 |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | (+) | 632.667,41 | 740.013,52 | 455.800,00 |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | (+) | 943.261,71 | 1.202.321,00 | 1.219.893,00 |
| TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI | | 5.374.175,96 | 5.785.834,52 | 5.458.193,00 |
| SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI | | | | |
| Livello massimo di spesa annuale (1): | (+) | 537.417,60 | 578.583,45 | 545.819,30 |
| Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al | (-) | 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 erariali in c/interessi su mutui | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Ammontare disponibile per nuovi interessi | | 537.417,60 | 578.583,45 | 545.819,30 |
| TOTALE DEBITO CONTRATTO | | | | |
| Debito contratto al 31/12/esercizio precedente | (+) | 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 |

(1) Per gli enti locali l'importo annuale degli interessi sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, a quello dei prestiti obbligazionari precedentemente emessi, a quello delle aperture di credito stipulate ed a quello derivante da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 207, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, non supera il 12 per cento, per l'anno 2011, l'8 per cento, per gli anni dal 2012 al 2014, e il 10 per cento, a decorrere dall'anno 2015, delle entrate relative ai primi tre titoli del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui. Per gli enti locali di nuova istituzione si fa riferimento, per i primi due anni, ai corrispondenti dati finanziari del bilancio di previsione (art. 204, comma 1, del TUEL)

(2) Con riferimento anche ai finanziamenti imputati contabilmente agli esercizi successivi

Elenco delle garanzie principali e sussidiarie

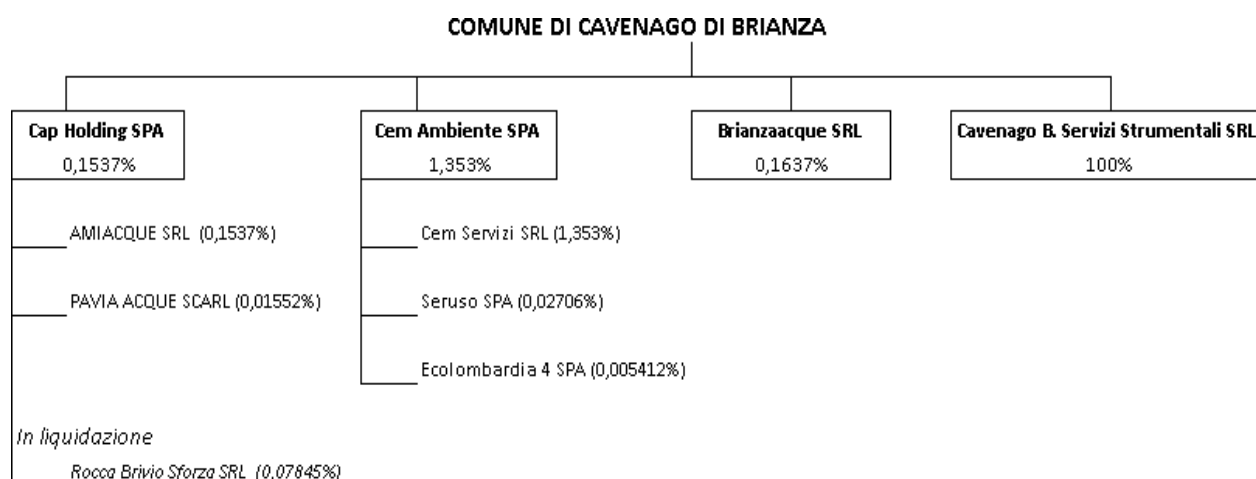
Il nostro ente non ha rilasciato garanzie principali o sussidiarie a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti.

Strumenti finanziari derivati

Oneri e impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata. Il nostro ente non ha stipulato contratti relativi a strumenti finanziari derivati o, comunque, contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

Elenco delle partecipazioni

Si riporta la rappresentazione grafica della struttura delle società partecipate direttamente e indirettamente dal Comune di Cavenago di Brianza:



PARTICIPAZIONI DIRETTE

Quote di partecipazione del Comune di Cavenago di Brianza al 31 dicembre 2021

| SOCIETA' | CAPITALE SOCIALE IN € | % DI PARTECIPAZIONE |
|--|-----------------------|---------------------|
| Cap Holding S.p.A. | 571.381.786,00 | 0,1537 % |
| Brianzaacque S.r.l. | 126.883.499,00 | 0,1637 % |
| CEM Ambiente S.p.A. | 16.646.246,00 | 1,353 % |
| Cavenago B. Servizi Strumentali S.r.l. | 100.000,00 | 100,00 % |

PARTICIPAZIONI INDIRETTE

La quota di partecipazione si riferisce a quella detenuta dal Comune di Cavenago di Brianza per il tramite della capogruppo Cap Holding SPA

| Denominazione | Oggetto | Capitale Sociale | Quota di partecipazione |
|-----------------|---|------------------|-------------------------|
| AMIACQUE S.R.L. | Produzione di servizi inerenti il servizio idrico integrato | € 23.667.606,16 | 0,1537% |

| | | | |
|----------------------------|---|-----------------|----------|
| PAVIA ACQUE S.R.L. | Produzione di servizi inerenti il servizio idrico integrato | € 15.048.128,21 | 0,01552% |
| ROCCA BRIVIO SFORZA S.R.L. | Valorizzazione del complesso monumentale di Rocca Brivio | € 53.100,00 | 0,07845% |

La società Rocca Brivio Sforza s.r.l. è in liquidazione.

Tramite BRIANZACQUE S.R.L.

La Società non detiene partecipazioni societarie

Tramite CEM AMBIENTE S.P.A

| Denominazione | Oggetto | Capitale Sociale | Quota di partecipazione |
|----------------------|---|------------------|-------------------------|
| CEM SERVIZI | Gestione dei servizi per controllante CEMAmbiente SPA | € 235.000,00 | 1,353% |
| SERUSO S.P.A. | Gestione di impianti per la selezione di rifiuti secchi ed omogenei | € 1.596.346,95 | 0,02706% |
| ECOLOMBARDIA 4 - SPA | Termovalorizzazione di rifiuti industriali solidi e liquidi | € 13.515.000,00 | 0,005412% |

Indicatori di bilancio

L'articolo 18-bis del decreto legislativo n. 118 del 2011 prevede che le Regioni, gli enti locali e i loro enti ed organismi strumentali, adottino un sistema di indicatori semplici, denominato "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" misurabili e riferiti ai programmi e agli altri aggregati del bilancio, costruiti secondo criteri e metodologie comuni.

In attuazione di detto articolo, è stato emanato per gli enti locali il decreto del Ministero dell'interno del 22 dicembre 2015.

In rapporto dal dettato normativo evidenziato è stato redatto il Piano degli indicatori per l'Ente come strumento di programmazione da approvare con il bilancio di previsione 2024/2026.

Denominazione Ente: COMUNE DI CAVENAGO DI BRIANZA - PROVINCIA DI MONZA E DELLA BRIANZA

Allegato 1-A

PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO

Bilancio di Previsione esercizi 2024,2025 e 2026

approvato il

Indicatori Sintetici

| TIPOLOGIA INDICATORE | DESCRIZIONE | VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali) | | | |
|----------------------|--|--|--------|--------|--------|
| | | 2024 | 2025 | 2026 | |
| 1 | Rigidità strutturale di bilancio | | | | |
| 1.1 | Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti | [Disavanzo iscritto in spesa + Stanziamenti competenza (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 "Rimborso prestiti" + "IRAP" [pdc U.1.02.01.01] – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)] / (Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi) | 24,86% | 26,04% | 26,04% |
| 2 | Entrate correnti | | | | |
| 2.1 | Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti | Media accertamenti primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4) | 95,00% | 99,83% | 99,83% |
| 2.2 | Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente | Media incassi primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4) | 63,43% | | |
| 2.3 | Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie | Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (pdc E. 1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E. 1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4) | 70,99% | 74,60% | 74,60% |

| | | | | | |
|--|--|---|--------|--------|--------|
| 2.4 | Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie | Media incassi nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4) | 47,11% | | |
| 3 Spese di personale | | | | | |
| 3.1 | Incidenza spesa personale sulla spesa corrente (Indicatore di equilibrio economico-finanziario) | Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc U.1.02.01.01] – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / Stanziamenti competenza (Spesa corrente – FCDE corrente – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) | 25,68% | 26,95% | 26,95% |
| 3.2 | Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro | | 2,28% | 2,29% | 2,29% |
| 3.3 | Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile) | Stanziamenti di competenza (pdc U.1.03.02.010 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale") / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| 3.4 | Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto) | Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc 1.02.01.01] – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente (Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile) | 184,12 | 183,54 | 183,54 |
| 4 Esternalizzazione dei servizi | | | | | |
| 4.1 | Indicatore di esternalizzazione dei servizi | Stanziamenti di competenza (pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") al netto del relativo FPV di spesa / totale stanziamenti di competenza spese Titolo I al netto del FPV | 28,63% | 28,28% | 28,28% |
| 5 Interessi passivi | | | | | |
| 5.1 | Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura) | Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Stanziamenti di competenza primi tre titoli ("Entrate correnti") | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| 5.2 | Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi | Stanziamenti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| 5.3 | Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi | Stanziamenti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.02.000 -Interessi di mora- / Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 -Interessi passivi- | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| 6 Investimenti | | | | | |

| | | | | | |
|----------|---|--|---------|-------|-------|
| 6.1 | Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale | Totale stanziamento di competenza Macroaggregati 2.2 + 2.3 al netto dei relativi FPV / Totale stanziamento di competenza titolo 1° e 2° della spesa al netto del FPV | 4,38% | 1,85% | 1,85% |
| 6.2 | Investimenti diretti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto) | Stanziamanti di competenza per Macroaggregato 2.2 -Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni- al netto del relativo FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile) | 33,38 | 12,76 | 12,76 |
| 6.3 | Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto) | Stanziamanti di competenza Macroaggregato 2.3 Contributi agli investimenti al netto del relativo FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile) | 0,54 | 0,54 | 0,54 |
| 6.4 | Investimenti complessivi procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto) | Totale stanziamenti di competenza per Macroaggregati 2.2 -Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni- e 2.3 -Contributi agli investimenti- al netto dei relativi FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile) | 33,93 | 13,30 | 13,30 |
| 6.5 | Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente | Margine corrente di competenza / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 -Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni- + Macroaggregato 2.3 - Contributi agli investimenti-) (10) | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| 6.6 | Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie | Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 -Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni- + Macroaggregato 2.3 -Contributi agli investimenti-) (10) | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| 6.7 | Quota investimenti complessivi finanziati da debito | Stanziamanti di competenza (Titolo 6 - Accensione di prestiti - Categoria 6.02.02 -Anticipazioni- - Categoria 6.03.03 -Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie- - Accensioni di prestiti da rinegozziazioni)/Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 -Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni- + Macroaggregato 2.3 - Contributi agli investimenti-) (10) | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| 7 | Debiti non finanziari | | | | |
| 7.1 | Indicatore di smaltimento debiti commerciali | Stanziamanto di cassa (Macroaggregati 1.3 - Acquisto di beni e servizi- + 2.2 -Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni-) / stanziamenti di competenza e residui al netto dei relativi FPV (Macroaggregati 1.3 -Acquisto di beni e servizi- + 2.2 -Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni-) | 100,00% | | |
| 7.2 | Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche | Stanziamanto di cassa [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stanziamenti di competenza e residui, al netto dei relativi FPV, dei [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] | 100,00% | | |
| 8 | Debiti finanziari | | | | |
| 8.1 | Incidenza estinzioni debiti finanziari | (Totale competenza Titolo 4 della spesa) / Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2) | | | |

| | | | | | |
|--|---|--|--------|-------|-------|
| 8.2 | Sostenibilità debiti finanziari | Stanzamenti di competenza [1.7 -Interessi passivi- -Interessi di mora- (U.1.07.06.02.000) - -Interessi per anticipazioni prestiti- (U.1.07.06.04.000)] + Titolo 4 della spesa – [Entrate categoria 4.02.06.00.000 -Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche- + -Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche- (E.4.03.01.00.000) + -Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione- (E.4.03.04.00.000)] / Stanzamenti competenza titoli 1, 2 e 3 delle entrate | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| 8.3 | Indebitamento procapite (in valore assoluto) | Debito di finanziamento al 31/12 (2) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente (5) | | | | | |
| 9.1 | Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto | Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (6) | 58,49% | | |
| 9.2 | Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto | Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (7) | 0,00% | | |
| 9.3 | Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto | Quota accantonata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (8) | 38,47% | | |
| 9.4 | Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto | Quota vincolata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (9) | 3,05% | | |
| 10 Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente | | | | | |
| 10.1 | Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio | Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3) | | | |
| 10.2 | Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto | Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3) / Patrimonio netto (1) | | | |
| 10.3 | Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio | Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / (Competenza dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi) | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| 11 Fondo pluriennale vincolato | | | | | |
| 11.1 | Utilizzo del FPV | (Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio <i>(Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del bilancio di previsione concernente il FPV, totale delle colonne a) e c)</i> | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| 12 Partite di giro e conto terzi | | | | | |

| | | | | | |
|------|--|---|--------|--------|--------|
| 12.1 | Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata | Totale stanziamenti di competenza per Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti primi tre titoli delle entrate <i>(al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)</i> | 22,64% | 23,79% | 23,79% |
| 12.2 | Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita | Totale stanziamenti di competenza per Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti di competenza del titolo I della spesa <i>(al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)</i> | 22,64% | 23,79% | 23,79% |

(1) Il Patrimonio netto è pari alla Lettera A) dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. In caso di Patrimonio netto negativo, l'indicatore non si calcola e si segnala che l'ente ha il patrimonio netto negativo. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.

(2) Il debito di finanziamento è pari alla Lettera D1 dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo che per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.

(3) Indicatore da elaborare solo se la voce E dell'allegato a) al bilancio di previsione è negativo. Il disavanzo di amministrazione è pari all'importo della voce E. Ai fini dell'elaborazione dell'indicatore, non si considera il disavanzo tecnico di cui all'articolo 3, comma 13, del DLgs 118/2011.

(4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi approvati o in caso di mancata approvazione degli ultimi consuntivi, ai dati di preconsuntivo. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Per gli enti che non sono rientrati nel periodo di sperimentazione, nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.

(5) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0.

(6) La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce E riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione.

(7) La quota libera in c/capitale del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce D riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).

(8) La quota accantonata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce B riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).

(9) La quota vincolata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce C riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).

(10) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV.

Considerazioni conclusive

In relazione alle rilevazioni specificate nella presente nota integrativa ho verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;

- ho rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ho rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità, con le previsioni proposte, di rispettare gli equilibri di finanza pubblica, così come disposti dalla Legge di Bilancio n. 145/2018. Ed esprimo, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2024-2026 e sui documenti allegati.