



VILLANOVA MONDOVI'
NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI
PREVISIONE 2024/2026

INTRODUZIONE

Signori Consiglieri,

in relazione a quanto previsto dall'art. 11 c. 1 e 3 del Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011, dall'art. 151 c. 3 e dal vigente Regolamento di Contabilità, la Giunta Comunale predispone e presenta all'esame ed approvazione del Consiglio Comunale il bilancio di previsione per gli esercizi 2024/2026, corredato della presente "Nota integrativa al bilancio di previsione".

La finalità principale del bilancio di previsione è quella di esporre in maniera sistematica il reperimento e l'impiego delle risorse rappresentando il principale riferimento per l'allocazione, la gestione e il monitoraggio di entrate e spese con orizzonte triennale.

Il bilancio di previsione, predisposto sulla base delle disposizioni previste dall'articolo nr. 11 c. 3 del medesimo decreto, è composto da:

1. Previsioni delle entrate e delle spese di competenza e di cassa del primo esercizio
2. Previsioni delle entrate e delle spese di competenza per ciascuno degli esercizi successivi considerati nel bilancio di previsione
3. Quadro generale riassuntivo
4. Verifica degli equilibri

ed è corredato dai seguenti allegati obbligatori:

- a) il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione;
- b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- c) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- d) il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
- e) il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- f) il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- g) la presente nota integrativa al bilancio di previsione;
- h) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

La Nota Integrativa è un documento con il quale si completano ed arricchiscono le informazioni del bilancio di previsione e si integrano i dati quantitativi esposti negli schemi di bilancio al fine di rendere più chiara e significativa la lettura dello stesso.

In altre parole si può considerare il momento conclusivo del processo di programmazione e controllo e ne esplicita in termini descrittivi, dettagliati e prospettici l'andamento.

Si dà infine atto che:

- la formulazione delle previsioni è stata effettuata, per ciò che concerne la spesa, 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 di entrata, l'osservazione delle risultanze degli esercizi precedenti è stata alla base delle previsioni tenendo conto delle possibili variazioni e di quelle causate con la manovra di bilancio. In generale sono stati applicati tutti i principi contabili derivanti dalla nuova contabilità armonizzata attenendosi alla

normativa vigente.

- l'Ente si avvale del sistema informativo integrato Sipal per la gestione del Bilancio di Previsione. Le procedure per la registrazione delle previsioni di Entrata e di Spesa sono conformi alle disposizioni e ai modelli previsti dalla vigente normativa.

SOMMARIO

INTRODUZIONE.....	2
ANALISI DELLE PREVISIONI.....	9
1 - PREVISIONI DI ENTRATA E DI SPESA.....	10
1.1 - PREVISIONI DEFINITIVE PER L'ESERCIZIO 2023.....	10
1.2 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2024.....	11
1.3 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2025.....	13
1.4 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2026.....	14
2 - ANDAMENTO PLURIENNALE DELLE PREVISIONI DI COMPETENZA.....	15
2.1 - ANALISI DELL'ENTRATA.....	15
Il Fondo pluriennale vincolato istituito dai principi contabili della competenza finanziaria potenziata di cui all'allegato 4/2 del D.Lgs.118/2011 e l'avanzo di amministrazione vincolato iscritti inizialmente sul bilancio previsionale 2023-2025, vengono di seguito sinteticamente riportati.....	15
Alla data di redazione della presente nota integrativa, l'unica quota di FPV prevista riguarda la parte corrente e, in particolare, l'importo del contributo erogato dalla Fondazione Cassa di Risparmio di Cuneo per la realizzazione del progetto "Spazio ai giovani", destinata a finanziamento di spese che verranno a scadenza nell'anno 2024.....	15
La disposizione di carattere straordinario prevista all'art.1, comma 775, della L.197/2022, la quale prevedeva che, <i>"in via eccezionale e limitatamente all'anno 2023, in considerazione del protrarsi degli effetti economici negativi della Crisi ucraina, gli Enti Locali possono approvare il bilancio di previsione con l'applicazione della quota libera dell'avanzo, accertato con l'approvazione del rendiconto 2022"</i> , non risulta riproposta nel disegno di legge di bilancio 2024 e, pertanto, in sede di previsione, non risulta possibile applicare alcuna quota di avanzo di amministrazione.....	15
TITOLO 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA.....	15
Le entrate tributarie presentano il seguente andamento:.....	15
Per quanto riguarda gli scostamenti rilevati tra gli stanziamenti 2023 e gli stanziamenti 2022, si rimanda a quanto di seguito illustrato in merito al dettaglio delle singole voci di entrata...	16
I presupposti normativi della NUOVA IMU e della TARI.....	16
IMU.....	16
TRIBUTO PER I SERVIZI INDIVISIBILI (TASI)*.....	18
TASSA SUI RIFIUTI (TARI).....	18
ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF.....	18
FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE.....	19
TITOLO 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI.....	21
I trasferimenti correnti presentano il seguente andamento:.....	21
Gli scostamenti più rilevanti tra gli stanziamenti 2024 e gli stanziamenti dell'esercizio precedente, riguardano:.....	21
- Azzeramento previsione di entrata a titolo di contributo per garantire la continuità dei servizi ai sensi dell'art.27, comma 2, del DL 17/2022, in quanto, a fronte di un'erogazione complessiva a tale voce pari ad euro 111.174,20 per l'anno 2022 e di euro 22.288,01 per l'anno 2023, per l'anno 2024 il disegno di legge di bilancio non prevede al medesimo scopo l'istituzione di alcun fondo da destinare a favore di comuni, città metropolitane e province.	21
Tale minore stanziamento impatta negativamente sul bilancio previsionale 2024-2026, in quanto correlato al venir meno del relativo contributo, a fronte di minori costi per forniture energetiche che possono soltanto essere previsti sulla base della flessione dei prezzi in corso, ma la cui reale consistenza potrà essere valutata con esattezza soltanto nel corso dell'anno 2024.....	22

Gli altri scostamenti rilevabili nell'ambito del titolo 2 dell'entrata, avranno invece un impatto del tutto neutrale, in quanto a minori/maggiori stanziamenti di entrata corrispondono uguali minori/stanziamenti di spesa. Se ne riportano di seguito soltanto i principali:.....	22
- Minore previsione di entrata a titolo di contributo dello Stato per asili nido – piano di azione sistema integrato di educazione dalla nascita ai sei anni ex d.lgs.65/2017, per euro 25.000,00.	22
- Minore previsione di entrata a titolo di contributo dello Stato per potenziamento servizi asili nido ex art.1, comma 172, L.234/2021, per euro 52.345,00, al fine di adeguarne lo stanziamento all'importo assegnato nell'anno 2022, in misura sensibilmente inferiore a quello assegnato nell'anno 2023.....	22
- Maggiore previsione di entrata a titolo di contributo a copertura maggiori oneri per indennità amministratori ex art.1, commi 583, 584 e 585, L.234/2021, che, a fronte dell'importo di euro 24.350,35 per l'anno 2022 e di euro 36.525,52 per l'anno 2023, passerà a euro 53.570,76 con decorrenza dall'anno 2024.....	22
Le risultanze finali del bilancio di previsione per gli anni 2023-2025 per i trasferimenti correnti sono sintetizzate nel seguente prospetto:.....	22
TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE.....	23
Le entrate extratributarie presentano il seguente andamento:.....	23
Il decremento del volume complessivo del titolo 3 dell'entrata risulta, di fatto, determinato da una serie di fattori di segno contrario, di seguito sintetizzati negli elementi maggiormente rilevanti:.....	23
- incremento annuale di euro 6.000,00 a titolo di diritti di segreteria su pratiche edilizie, alla luce di una riduzione della voce di entrata registratasi soltanto nell'anno 2023 rispetto alla media degli anni precedenti;.....	23
- riduzione di euro 1.044,00 quale quota diritti carte di identità elettroniche rilasciate dal comune, a fronte di una voce di entrata che nell'anno 2023 ha beneficiato di accertamenti relativi ad anni pregressi;.....	23
- riduzione di euro 22.418,00 a titolo di indennizzi da assicurazioni per danni subiti da beni immobili; la relativa entrata, trattandosi di entrata a carattere non ricorrente, nell'anno 2023 ha finanziato spese non ricorrenti;.....	23
- riduzione, per il solo anno 2024, della previsione di entrata a titolo di canone concessione gestione asilo nido ed a titolo di rimborso spese, rispettivamente di euro 2.000,00 e di euro 1.800,00 rispetto alle previsioni 2023 a loro volta già ridotte rispetto agli importi contrattuali, per tener conto della sospensione della concessione per l'intero periodo occorrente all'esecuzione dei lavori di ristrutturazione e messa a norma dell'immobile destinato al relativo servizio;.....	23
- incremento di euro 2.000,00 per l'anno 2024 e di euro 10.000,00 con decorrenza dall'anno 2025 a titolo di proventi mensa scolastica, alla luce dell'incremento tariffario che l'Amministrazione intende applicare a far data dall'anno scolastico 2024/2025;.....	24
- riduzione previsione di euro 2.000,00 per l'anno 2024 e di euro 1.000,00 per ciascuno degli anni 2025 e 2026, a titolo di proventi servizio trasporto scolastico, a fronte del decrescente numero di utenti.....	24
I restanti scostamenti di stanziamento tra gli anni 2024-2026 e l'assestato 2023, risultano di scarsa rilevanza e legati a ordinarie dinamiche delle relative voci di entrata.....	24
Le risultanze finali del bilancio di previsione per gli anni 2024-2026 per le entrate extratributarie sono sintetizzate nel seguente prospetto:.....	24
TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE.....	25
Le entrate iscritte nel titolo IV sono interamente destinate al finanziamento delle spese in conto capitale, che comprendono le opere previste nel Piano triennale delle opere pubbliche 2014/2016 inserito nell'ambito del Documento Unico di Programmazione – DUP 2014/2016, gli interventi di importo inferiore a 150.000 euro ed altri investimenti diversi (incarichi professionali, contributi in conto capitale ecc.).....	25

Riguardo ai criteri di valutazione si precisa che:.....	25
- l'ammontare degli stanziamenti per alienazione di beni immobili è stato valorizzato sulla base del Piano delle alienazioni (negativo) contenuto nel DUP 2023/2025;.....	25
- i contributi dalla Regione, dello Stato e delle fondazioni bancarie, coincidono con quelli indicati nel DUP 2024/2026 e, se destinate a finanziamento opere di singolo importo superiore a euro 150.000,00, nel Piano triennale OO.PP. e, per quelle previste per l'anno 2024, nel relativo elenco annuale;.....	25
- l'importo stanziato relativo ai proventi da concessioni edilizie, deriva dall'analisi effettuata dal competente ufficio tecnico-urbanistico e riportata nel DUP: per far fronte alle esigenze di bilancio, l'Amministrazione intende inizialmente destinare una quota di tali proventi, pari ad € 90.000,00 per ciascuno degli anni del triennio 2024-2026, al finanziamento di spese correnti rientranti nelle tipologie di cui all'art.1, comma 460, della legge n.232/2016.....	25
Le risultanze finali del bilancio di previsione per gli anni 2023-2025 per le entrate in conto capitale sono sintetizzate nel seguente prospetto:.....	25
TITOLO 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE.....	26
Nel triennio non sono previste entrate da riduzione di attività finanziarie.....	26
TITOLO 6 - ACCENSIONE DI PRESTITI.....	26
Nel triennio non è inizialmente previsto alcun ricorso all'indebitamento.....	26
TITOLO 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE.....	26
La capacità di indebitamento a breve termine è normata dall'art. 222 del D.Lgs. n. 267/2000 il quale stabilisce che un Ente può attivare un'anticipazione di cassa presso il Tesoriere nei limiti dei 3/12 dei primi tre titoli dell'entrata accertata nel penultimo anno precedente.....	26
Pur non trovandosi attualmente l'Ente nella necessità di far ricorso ad anticipazioni di tesoreria, grazie a una discreta disponibilità di cassa, alla luce dei consistenti ritardi nell'accreditamento dei contributi finanziati dal PNRR, ci si troverà probabilmente costretti a ricorrervi nel corso dell'anno 2024 e, per tale motivo, si ritiene necessario prevedere un adeguato stanziamento a tale voce, per far fronte alle future esigenze in merito.....	26
TITOLO 9 - ENTRATE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO.....	27
2.2 - ANALISI DELLA SPESA.....	28
TITOLO 1 - SPESE CORRENTI.....	28
Come si evince dalla tabella di seguito riportata, la spesa corrente prevista, rispetto agli stanziamenti definitivi di bilancio 2023, subisce un decremento di euro 172.785,06 per l'anno 2024, di euro 163.752,85 per l'anno 2025 e di euro 169.233,85 per l'anno 2026.....	28
Il dato di cui sopra, tuttavia, deve essere letto alla luce del fondo pluriennale vincolato, che grava gli stanziamenti assestati 2023 per complessivi euro 55.866,06 relativi al macroaggregato 101, al netto dei quali il decremento 2024-2023 si attesta ad euro a 116.919,00.....	28
Le risultanze finali delle spese per macroaggregato sono sintetizzate nel seguente prospetto:.....	30
TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE.....	31
Per quanto attiene al dettaglio degli interventi previsti nel comparto investimenti ed alle relative fonti di finanziamento, si rimanda al prospetto riportato in calce alla presente sezione (pagina successiva).....	31
L'equilibrio del comparto investimenti in sede gestionale risulta garantito dal fatto che le spese in conto capitale possono essere impegnate soltanto a seguito dell'accertamento delle relative fonti di finanziamento in entrata.....	31
TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE.....	33
Non sono previste spese per incremento di attività finanziarie.....	33
TITOLO 4 - RIMBORSO DI PRESTITI.....	33
La situazione complessiva dei debiti dell'Ente per rimborso mutui risulta quella di cui al prospetto seguente.....	33

Occorre precisare come, nel corso dell'anno 2019 e nel corso dell'anno 2020, il Comune abbia proceduto alla rinegoziazione, rispettivamente, di tutti i mutui in corso con il MEF, ai sensi del decreto MEF 30/08/2019 e di tutti i mutui in corso con la Cassa Depositi e Prestiti, ai sensi della Circolare CDP n.1300 del 24/04/2020 e ss.mm.ii.....	33
TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE.....	34
A fronte di un costante ricorso alle anticipazioni di tesoreria negli anni dal 2013 al 2020, nel corso dell'anno 2021 è stato possibile farne ricorso soltanto nel primo trimestre e negli anni 2022 e 2023, fino alla data odierna, non è stata attivata alcuna anticipazione di tesoreria....	34
TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	35
3 - ANALISI DEL BUDGET PREVISIONALE DI COMPETENZA PER RESPONSABILE.....	36
3.1 - ANALISI DELL'ENTRATA.....	36
3.2 - ANALISI DELLA SPESA.....	36
ANALISI DELLA PROGRAMMAZIONE.....	38
4 - RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO.....	39
Il risultato di amministrazione presunto sopra riportato sconta il fatto che molti accertamenti di entrata (IMU, addizionale comunale Irpef, Tari) e molti impegni di spesa (spese di personale, spese per utenze comunali), nell'ambito della gestione di competenza, risultano ancora provvisori e, inevitabilmente, ancora da assumere da qui alla fine dell'anno.....	40
Inoltre, dall'operazione di riaccertamento ordinario dei residui, da eseguirsi prima dell'approvazione del rendiconto di gestione, scaturiranno scostamenti, anche rilevanti, nella situazione dei residui rispetto a quella risultante alla data odierna.....	40
Si evidenzia, pertanto, come il risultato di amministrazione certificato in sede di rendiconto di gestione potrà differire, anche in misura sensibile, rispetto a quello presunto allegato al bilancio di previsione 2024-2026.....	40
Tuttavia, non si rilevano alla data odierna situazioni di criticità tali da far prevedere una situazione di disavanzo a fine esercizio, che, qualora invece dovesse verificarsi, imporrà all'Amministrazione l'obbligo di applicarlo immediatamente al bilancio di previsione.....	40
Non si prevede inizialmente di applicare alcuna quota del risultato di amministrazione presunto al bilancio di previsione 2024-2026.....	40
5 - ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE.....	41
6 - ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE.....	42
7 - ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI.....	46
8 - FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E SUO UTILIZZO.....	48
9 - ACCANTONAMENTI AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ.....	49
9.1 - OPZIONE COVID-19 ART. 107-BIS D.L.18/2020.....	51
10 - ACCANTONAMENTI AL FONDO DI RISERVA.....	52
AI SENSI DELL'ART.166, COMMA 1, DEL D.LGS.267/2000, IL FONDO DI RISERVA DEVE ESSERE SUPERIORE ALLO 0,3% ED INFERIORE AL 3% DEL TOTALE DELLE SPESE CORRENTI. GLI STANZIAMENTI SOPRA RIPORTATI RAPPRESENTANO, RISPETTIVAMENTE, LO 0,39%, LO 0,39% E LO 0,45% DEL TOTALE DELLE SPESE CORRENTI STANZIATE PER GLI ANNI 2024, 2025 E 2026.....	52
11 - ACCANTONAMENTI AD ALTRI FONDI.....	53
12 - EQUILIBRI DI BILANCIO E DI CASSA.....	55
12.1 - EQUILIBRI DI BILANCIO.....	55
12.2 - PREVISIONE DI CASSA.....	57
13 - INDICATORI ECONOMICI.....	58
13.1 - GRADO DI AUTONOMIA FINANZIARIA.....	58
13.2 - PRESSIONE FISCALE LOCALE E RESTITUZIONE ERARIALE PRO-CAPITE.....	59
13.3 - GRADO DI RIGIDITÀ DEL BILANCIO.....	59
13.4 - GRADO DI RIGIDITÀ PRO-CAPITE.....	60
13.5 - COSTO DEL PERSONALE.....	61
APPROFONDIMENTI.....	63

14 - PROSPETTI COMPARATIVI DEL BILANCIO DI PREVISIONE.....	64
15 - TRIBUTI E TARIFFE.....	70
16 - REPERIMENTO E IMPIEGO DI RISORSE STRAORDINARIE.....	75
16.1 - ENTRATE STRAORDINARIE.....	75
16.2 - SPESE STRAORDINARIE.....	75
17 - PREVISIONE DI COPERTURA DEI SERVIZI.....	77
18 - ANDAMENTO E SOSTENIBILITÀ DELL'INDEBITAMENTO.....	78
18.1 - RICORSO ALL'INDEBITAMENTO.....	78
18.2 - INDEBITAMENTO A MEDIO/LUNGO TERMINE.....	78
18.3 - INDEBITAMENTO A BREVE TERMINE.....	79
18.4 - INDEBITAMENTO DA STRUMENTI DERIVATI.....	79
19 - GARANZIE PRESTATE DALL'ENTE A TERZI.....	80
20 - OPERE PUBBLICHE.....	81
20.1 - INVESTIMENTI PROGRAMMATI.....	81
20.2 - INVESTIMENTI IN CORSO DI REALIZZAZIONE E NON CONCLUSI.....	81
20.3 - INVESTIMENTI IN CORSO DI DEFINIZIONE.....	84
21 - ELENCO DEGLI ORGANISMI ED ENTI STRUMENTALI E SOCIETÀ CONTROLLATE E PARTECIPATE.....	85
CONCLUSIONI.....	86

ANALISI DELLE PREVISIONI

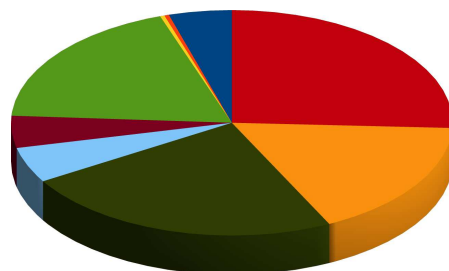
1 - PREVISIONI DI ENTRATA E DI SPESA

1.1 - PREVISIONI DEFINITIVE PER L'ESERCIZIO 2023

	ENTRATA					SPESA			
	Previsioni di competenza	Percentuale sul totale	Previsioni di Cassa	Percentuale sul totale		Previsioni di competenza	Percentuale sul totale	Previsioni di Cassa	Percentuale sul totale
Utilizzo Avanzo di Amm.ne	759.104,67	4,610%	0,00	0,000%	Disavanzo di Amm.ne	0,00	0,000%	0,00	0,000%
F.P.V. di parte corrente	55.866,06	0,340%	0,00	0,000%					
F.P.V. in c/capitale	52.234,70	0,320%	0,00	0,000%					
Titolo 1	3.086.600,00	18,730%	3.038.877,46	18,360%	Titolo 1	4.714.014,91	28,610%	5.629.007,76	30,770%
Titolo 2	757.700,00	4,600%	1.078.323,57	6,520%					
Titolo 3	837.764,00	5,080%	1.244.377,83	7,520%					
Titolo 4	3.888.757,18	23,600%	4.145.441,36	25,050%	Titolo 2	4.555.901,70	27,650%	5.381.816,35	29,420%
Titolo 5	0,00	0,000%	0,00	0,000%	Titolo 3	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Titolo 6	0,00	0,000%	0,00	0,000%	Titolo 4	168.110,00	1,020%	168.110,00	0,920%
Titolo 7	2.800.000,00	16,990%	2.800.000,00	16,920%	Titolo 5	2.800.000,00	16,990%	2.800.000,00	15,300%
Titolo 9	4.240.000,00	25,730%	4.240.744,00	25,630%	Titolo 7	4.240.000,00	25,730%	4.316.798,21	23,590%
TOTALE	16.478.026,61	100,000%	16.547.764,22	100,000%	TOTALE	16.478.026,61	100,000%	18.295.732,32	100,000%

ENTRATA

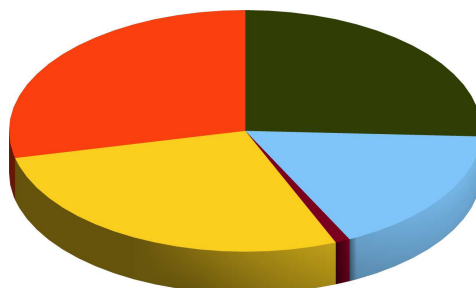
Previsioni Definitive di Competenza



- Utilizzo Avanzo di Amm.ne
- F.P.V. di parte corrente
- F.P.V. in c/capitale
- Titolo 1
- Titolo 2
- Titolo 3
- Titolo 4
- Titolo 5
- Titolo 6

SPESA

Previsioni Definitive di Competenza



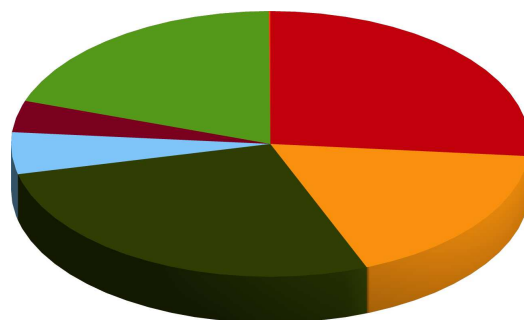
- Disavanzo di Amm.ne
- Titolo 1
- Titolo 2
- Titolo 3
- Titolo 4
- Titolo 5
- Titolo 7

1.2 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2024

	ENTRATA						SPESA								
	Previsioni di competenza	Percentuale sul totale	Residui presunti al 31/12/2023	Percentuale sul totale	Previsioni di Cassa	Percentuale sul totale	Previsioni di competenza	Percentuale sul totale	Residui presunti al 31/12/2023	Percentuale sul totale	Di cui già impegnato	Percentuale sul totale	Previsioni di Cassa	Percentuale sul totale	
Utilizzo Avanzo di Amm.ne	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	Disav.di Amm.ne	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
F.P.V. di parte corrente	14.856,69	0,090%	0,00	0,000%	0,00	0,000%									
F.P.V. in c/capitale	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%									
Titolo 1	3.148.500,00	19,650%	1.756.154,45	38,180%	3.489.861,35	18,180%	Titolo 1	4.526.373,16	28,250%	1.458.421,41	33,590%	479.850,12	100,000%	5.802.111,57	28,750%
Titolo 2	614.933,47	3,840%	111.828,52	2,430%	726.761,99	3,790%									
Titolo 3	814.977,00	5,090%	373.673,85	8,120%	1.188.650,85	6,190%									
Titolo 4	4.388.889,00	27,390%	2.299.251,14	49,990%	6.688.140,14	34,850%	Titolo 2	4.298.889,00	26,830%	2.706.622,22	62,350%	0,00	0,000%	7.005.511,22	34,710%
Titolo 5	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	Titolo 3	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Titolo 6	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	Titolo 4	156.894,00	0,980%	76.336,85	1,760%	0,00	0,000%	233.230,85	1,160%
Titolo 7	2.800.000,00	17,480%	0,00	0,000%	2.800.000,00	14,590%	Titolo 5	2.800.000,00	17,480%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	2.800.000,00	13,870%
Titolo 9	4.240.000,00	26,460%	58.829,80	1,280%	4.298.829,80	22,400%	Titolo 7	4.240.000,00	26,460%	99.891,87	2,300%	0,00	0,000%	4.339.891,87	21,510%
TOTALE	16.022.156,16	100,000%	4.599.737,76	100,000%	19.192.244,13	100,000%	TOTALE	16.022.156,16	100,000%	4.341.272,35	100,000%	479.850,12	100,000%	20.180.745,51	100,000%

ENTRATA

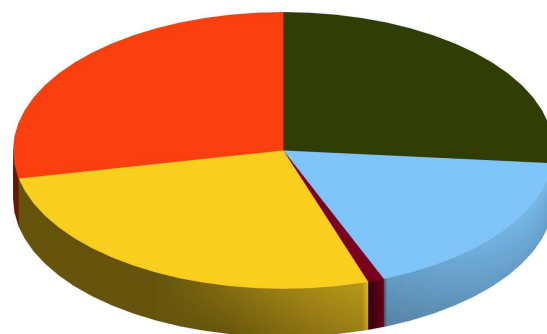
Previsioni di Competenza



- Utilizzo Avanzo di Amm.ne
- F.P.V. di parte corrente
- F.P.V. in c/capitale
- Titolo 1
- Titolo 2
- Titolo 3
- Titolo 4
- Titolo 5
- Titolo 6
- Titolo 7

SPESA

Previsioni di Competenza



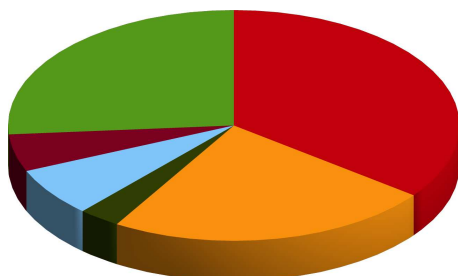
- Disav.di Amm.ne
- Titolo 1
- Titolo 2
- Titolo 3
- Titolo 4
- Titolo 5
- Titolo 7

1.3 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2025

ENTRATA			SPESA			
	Previsioni di competenza	Percentuale sul totale	Previsioni di competenza	Percentuale sul totale	Di cui già impegnato	Percentuale sul totale
Utilizzo Avanzo di Amm.ne	0,00	0,000%	Disavanzo di Amm.ne	0,00	0,00	0,000%
F.P.V. di parte corrente	0,00	0,000%				
F.P.V. in c/capitale	0,00	0,000%				
Titolo 1	3.147.500,00	26,230%	Titolo 1	4.535.405,37	69.242,47	100,000%
Titolo 2	627.856,37	5,230%	Titolo 2	270.980,00	0,00	0,000%
Titolo 3	821.877,00	6,850%	Titolo 3	0,00	0,00	0,000%
Titolo 4	360.980,00	3,010%	Titolo 4	151.828,00	0,00	0,000%
Titolo 5	0,00	0,000%	Titolo 5	2.800.000,00	0,00	0,000%
Titolo 6	0,00	0,000%	Titolo 7	4.240.000,00	0,00	0,000%
Titolo 7	2.800.000,00	23,340%	TOTALE	11.998.213,37	69.242,47	100,000%
Titolo 9	4.240.000,00	35,340%				
TOTALE	11.998.213,37	100,000%				

ENTRATA

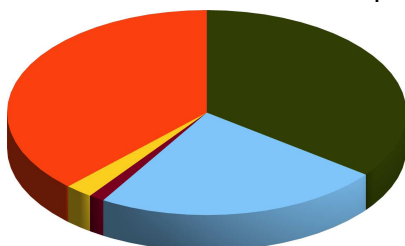
Previsioni di Competenza



- Utilizzo Avanzo di Amm.ne
- F.P.V. di parte corrente
- F.P.V. in c/capitale
- Titolo 1
- Titolo 2
- Titolo 3
- Titolo 4
- Titolo 5
- Titolo 6
- Titolo 7
- Titolo 9

SPESA

Previsioni di Competenza



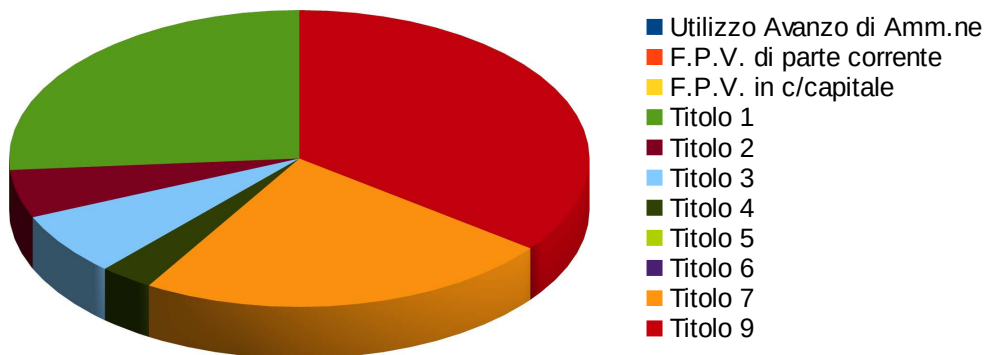
- Disavanzo di Amm.ne
- Titolo 1
- Titolo 2
- Titolo 3
- Titolo 4
- Titolo 5
- Titolo 7

1.4 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2026

ENTRATA			SPESA				
	Previsioni di competenza	Percentuale sul totale	Previsioni di competenza	Percentuale sul totale	Di cui già impegnato	Percentuale sul totale	
Utilizzo Avanzo di Amm.ne	0,00	0,000%	Disavanzo di Amm.ne	0,00	0,000%	0,00	0,000%
F.P.V. di parte corrente	0,00	0,000%					
F.P.V. in c/capitale	0,00	0,000%					
Titolo 1	3.147.500,00	26,230%	Titolo 1	4.529.924,37	37,750%	0,00	0,000%
Titolo 2	627.856,37	5,230%					
Titolo 3	821.877,00	6,850%	Titolo 2	270.980,00	2,260%	0,00	0,000%
Titolo 4	360.980,00	3,010%	Titolo 3	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Titolo 5	0,00	0,000%	Titolo 4	157.309,00	1,310%	0,00	0,000%
Titolo 6	0,00	0,000%	Titolo 5	2.800.000,00	23,340%	0,00	0,000%
Titolo 7	2.800.000,00	23,340%	Titolo 7	4.240.000,00	35,340%	0,00	0,000%
Titolo 9	4.240.000,00	35,340%					
TOTALE	11.998.213,37	100,000%	TOTALE	11.998.213,37	100,000%	0,00	100,000%

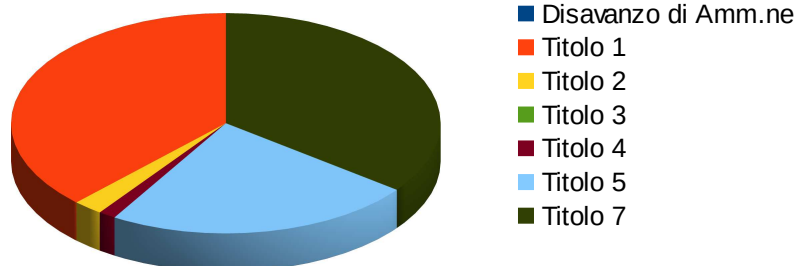
ENTRATA

Previsioni di Competenza



SPESA

Previsioni di Competenza



2 - ANDAMENTO PLURIENNALE DELLE PREVISIONI DI COMPETENZA

2.1 - ANALISI DELL'ENTRATA

Il Fondo pluriennale vincolato istituito dai principi contabili della competenza finanziaria potenziata di cui all'allegato 4/2 del D.Lgs.118/2011 e l'avanzo di amministrazione vincolato iscritti inizialmente sul bilancio previsionale 2023-2025, vengono di seguito sinteticamente riportati.

Cap.	Art.	Descrizione	Stanz.to def.vo 2023	Previsione 2024
1	0	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ACCANTONATO	0,00	
1	1	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO	447.359,82	
1	2	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE FINANZIAMENTO INVESTIMENTI	127.561,03	
1	3	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE FONDO AMMORTAMENTO	12.048,73	
1	4	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE NON VINCOLATO	172.135,09	
totale A.A. applicato			759.104,67	0,00
1	5	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	55.866,06	14.856,69
1	6	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CAPITALE	52.234,70	0
totale FPV			108.100,76	14.856,69

Alla data di redazione della presente nota integrativa, l'unica quota di FPV prevista riguarda la parte corrente e, in particolare, l'importo del contributo erogato dalla Fondazione Cassa di Risparmio di Cuneo per la realizzazione del progetto "Spazio ai giovani", destinata a finanziamento di spese che verranno a scadenza nell'anno 2024.

La disposizione di carattere straordinario prevista all'art.1, comma 775, della L.197/2022, la quale prevedeva che, "in via eccezionale e limitatamente all'anno 2023, in considerazione del protrarsi degli effetti economici negativi della Crisi ucraina, gli Enti Locali possono approvare il bilancio di previsione con l'applicazione della quota libera dell'avanzo, accertato con l'approvazione del rendiconto 2022", non risulta riproposta nel disegno di legge di bilancio 2024 e, pertanto, in sede di previsione, non risulta possibile applicare alcuna quota di avanzo di amministrazione.

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

Le entrate tributarie presentano il seguente andamento:

Cap.	Art.	Descrizione	Stanz.to def.vo 2023	Previsione 2024	Differenza 2024-2023	Previsione 2025	Previsione 2026
30	0	IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
41	0	TA.SI.	100,00	0,00	-100,00	0,00	0,00
41	1	RECUPERO TASI ANNI PRECEDENTI	2.000,00	2.000,00	0,00	2.000,00	2.000,00
52	0	COMPARTECIPAZIONE IRPEF 5 PER MILLE	12.000,00	12.000,00	0,00	12.000,00	12.000,00
54	0	FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE	440.000,00	503.000,00	63.000,00	503.000,00	503.000,00
55	0	I.M.U.	1.040.000,00	1.030.000,00	-10.000,00	1.030.000,00	1.030.000,00
55	1	RECUPERO I.M.U. ANNI PRECEDENTI	50.000,00	50.000,00	0,00	50.000,00	50.000,00
61	0	TASSA DI ISCRIZIONE CONCORSI PUBBLICI	500,00	500,00	0,00	500,00	500,00
65	0	ADDIZIONALE I.R.P.E.F.	645.000,00	640.000,00	-5.000,00	640.000,00	640.000,00
73	1	TA.R.I.	895.000,00	909.000,00	14.000,00	908.000,00	908.000,00
73	2	RECUPERO TARI ANNI PRECEDENTI	2.000,00	2.000,00	0,00	2.000,00	2.000,00
74	0	TA.SI. TASSA SERVIZI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
80	0	DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
totale titolo 1			3.086.600,00	3.148.500,00	61.900,00	3.147.500,00	3.147.500,00

Per quanto riguarda gli scostamenti rilevati tra gli stanziamenti 2023 e gli stanziamenti 2022, si rimanda a quanto di seguito illustrato in merito al dettaglio delle singole voci di entrata.

I presupposti normativi della NUOVA IMU e della TARI.

L'art. 1, comma 639, della Legge 27 dicembre 2013, n.147 (Legge di Stabilità 2014) ha istituito dal 1° gennaio 2014, l'Imposta Unica Municipale, basata su due presupposti collegati al possesso di immobili: il primo relativamente alla natura e valore del cespite, il secondo collegato alla fruizione di servizi comunali, con la conseguente articolazione in componenti: quella di natura patrimoniale, rappresentata dall'Imposta Municipale Propria **IMU** e quella riferita ai servizi comunali, a sua volta articolata nel Tributo per i servizi indivisibili **TASI**, a carico sia del possessore che dell'utilizzatore dell'immobile e nella Tassa sui rifiuti **TARI**, destinata a finanziare i costi del servizio di raccolta e smaltimento rifiuti, a carico dell'utilizzatore.

IMU

L'Imposta Unica Comunale di cui sopra è stata recentemente abolita, ad eccezione delle disposizioni relative alla tassa sui rifiuti (TARI), dall'art.1, co.738, della Legge 27.12.2019, n.160, con decorrenza dall'anno 2020.

L'imposta municipale propria (IMU) risulta disciplinata dalle disposizioni di cui ai commi da 739 a 783 della medesima Legge 160/2019.

In particolare, per la "nuova IMU", la Legge 160/2019, dispone:

co.748. L'aliquota di base per l'abitazione principale classificata nelle categorie catastali A/1, A/8 e A/9 e per le relative pertinenze, è pari allo 0,5 per cento e il comune, con deliberazione del consiglio comunale, può aumentarla di 0,1 punti percentuali o diminuirla fino all'azzeramento.

co.749. Dall'imposta dovuta per l'unità immobiliare adibita ad abitazione principale del soggetto passivo e classificata nelle categorie catastali A/1, A/8 e A/9 nonché per le relative pertinenze, si detraggono, fino a concorrenza del suo ammontare, euro 200 rapportati al periodo dell'anno durante il quale si protrae tale destinazione; se l'unità immobiliare è adibita ad abitazione principale da più soggetti passivi, la detrazione spetta a ciascuno di essi proporzionalmente alla quota per la quale la destinazione medesima si verifica. La suddetta detrazione si applica agli alloggi regolarmente assegnati dagli Istituti autonomi per le case popolari (IACP) o dagli enti di edilizia residenziale pubblica, comunque denominati, aventi le stesse finalità degli IACP, istituiti in attuazione dell'articolo 93 del decreto del Presidente della Repubblica 24 luglio 1977, n.616.

co.750. L'aliquota di base per i fabbricati rurali ad uso strumentale di cui all'articolo 9, comma 3-bis, del decreto-legge 30 dicembre 1993, n.557, convertito, con modificazioni, dalla legge 26 febbraio 1994, n.133, è pari allo 0,1 per cento e i comuni possono solo ridurla fino all'azzeramento.

co.751. Fino all'anno 2021, l'aliquota di base per i fabbricati costruiti e destinati dall'impresa costruttrice alla vendita, fintanto che permanga tale destinazione e non siano in ogni caso locati è pari allo 0,1 per cento. I comuni possono aumentarla fino allo 0,25 per cento o diminuirla fino all'azzeramento. A decorrere dal 1° gennaio 2022, i fabbricati costruiti e destinati dall'impresa costruttrice alla vendita, finché permanga tale destinazione e non siano in ogni caso locati, sono esenti dall'IMU.

co.752. L'aliquota di base per i terreni agricoli è pari allo 0,76 per cento e i comuni, con deliberazione del consiglio comunale, possono aumentarla sino all'1,06 per cento o diminuirla fino all'azzeramento. co.753. Per gli immobili ad uso produttivo classificati nel gruppo catastale D l'aliquota di base è pari allo 0,86 per cento, di cui la quota pari allo 0,76 per cento è riservata allo Stato, e i comuni, con deliberazione del consiglio comunale, possono aumentarla sino all'1,06 per cento o diminuirla fino al limite dello 0,76 per cento.

co.754. Per gli immobili diversi dall'abitazione principale e diversi da quelli di cui ai commi da 750 a 753, l'aliquota di base è pari allo 0,86 per cento e i comuni, con deliberazione del consiglio comunale, possono aumentarla sino all'1,06 per cento o diminuirla fino all'azzeramento.

co.755. A decorrere dall'anno 2020, limitatamente agli immobili non esentati ai sensi dei commi da 10 a 26 dell'articolo 1 della legge 28 dicembre 2015, n.208, i comuni, con espressa deliberazione del consiglio comunale, da adottare ai sensi del comma 779, pubblicata sul sito internet del Dipartimento delle finanze del Ministero dell'economia e delle finanze ai sensi del comma 767, possono aumentare ulteriormente l'aliquota massima dell'1,06 per cento di cui al comma 754 sino all'1,14 per cento, in sostituzione della maggiorazione del tributo per i servizi indivisibili (TASI) di cui al comma 677 dell'articolo 1 della legge 27 dicembre 2013, n.147, nella stessa misura applicata per l'anno 2015 e confermata fino all'anno 2019 alle condizioni di cui al comma 28 dell'articolo 1 della legge n.208 del 2015. I comuni negli anni successivi possono solo ridurre la maggiorazione di cui al presente comma, restando esclusa ogni possibilità di variazione in aumento.

co.779. Per l'anno 2020, i comuni, in deroga all'articolo 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n.296, all'articolo 53, comma 16, della legge 23 dicembre 2000, n.388, e all'articolo 172, comma 1, lettera c), del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali, di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n.267, possono approvare le delibere concernenti le aliquote e il regolamento dell'imposta oltre il termine di approvazione del bilancio di previsione per gli anni 2020-2022 e comunque non oltre il 30 giugno 2020. Dette deliberazioni, anche se approvate successivamente all'inizio dell'esercizio, purché entro il termine innanzi indicato, hanno effetto dal 1° gennaio dell'anno 2020.

Alla luce delle nuove disposizioni di cui sopra, la previsione relativa alla componente TASI della IUC è stata azzerata con decorrenza dall'anno 2020 ed il relativo gettito presunto è confluito nella previsione complessiva del gettito IMU.

Con deliberazione del Consiglio Comunale n.11 del 28.04.2023 sono state approvate le aliquote IMU per l'anno 2023, come più sotto riportate, sulla base delle quali la previsione assestata del gettito complessivo è stata quantificata in € 1.040.000,00, che si ritiene possa essere interamente accertato entro l'approvazione del rendiconto 2023.

Ipotizzando in lieve contrazione l'andamento dei versamenti da ravvedimenti operosi e sulla base delle aliquote vigenti, che l'Amministrazione non intende inizialmente aumentare, lo stanziamento annuale per il triennio 2024-2026 è stato previsto in Euro 1.030.000,00.

FATTISPECIE	ALIQUOTA
Abitazioni principali classificate nelle categorie catastali A/1, A/8 e A/9 e relative pertinenze	4 per mille
Abitazioni assegnate dalle IACP e relative pertinenze	4 per mille
Fabbricati rurali ad uso strumentale – Compresi quelli di categoria D/10	1 per mille
Fabbricati costruiti e destinati dall'impresa costruttrice alla vendita, fintanto che permanga tale destinazione e non siano in ogni caso locati	ESENTI
Fabbricati classificati nel gruppo catastale D - Esclusi quelli rurali strumentali in categoria D/10	9,4 per mille
Fabbricati diversi da quelli di cui ai punti precedenti	10,9 per mille
Aree fabbricabili	10,9 per mille
Terreni agricoli inclusi nei fogli catastali n.ri 2, 6, 7, 8, 9, 11, 14, 29	9,9 per mille
Terreni agricoli inclusi in tutti gli altri fogli catastali	ESENTI
Terreni agricoli posseduti da CD o IAP	ESENTI

TRIBUTO PER I SERVIZI INDIVISIBILI (TASI)*

Come evidenziato nella sezione precedente, con decorrenza dall'anno 2020 la TASI è stata abolita ed accorpata all'IMU.

Pertanto, nel bilancio di previsione 2024-2026 lo stanziamento a tale voce è stato azzerato ed è stato previsto un importo annuale di Euro 2.000,00 a titolo di recupero evasione è stato stanziato in € 2.000,00 annui per il triennio 2023-2025.

TASSA SUI RIFIUTI (TARI)

Il presupposto della TARI è il possesso, o la detenzione a qualsiasi titolo di locali o di aree scoperte, a qualsiasi uso adibite, suscettibili di produrre rifiuti urbani; il tributo è dovuto da chiunque possieda o detenga tali locali ed aree, considerando le superfici già dichiarate o accertate ai fini del precedente prelievo sui rifiuti (TARSU per questo Comune). Nella determinazione della superficie tassabile non si tiene conto, comunque, di quella parte in cui si formano di regola rifiuti speciali al cui smaltimento sono tenuti a provvedere a proprie spese i relativi produttori.

L'Amministrazione, nella commisurazione della tariffa, ha l'obbligo di copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio; ne consegue che le utenze vengono distinte in utenze domestiche ed utenze non domestiche e la tariffa per ciascuna tipologia è composta da una parte fissa, determinata in relazione alle componenti essenziali del costo del servizio riferite in particolare agli investimenti per le opere e dai relativi ammortamenti e da una parte variabile rapportata alle quantità di rifiuti conferiti, al servizio fornito e all'entità dei costi di gestione, in modo che sia assicurata la copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio.

Con deliberazione n.22 del 31/05/2022, l'Amministrazione ha provveduto a prendere atto del P.E.F. TARI 2022-2025, che l'Azienda Consortile Ecologica del Monregalese A.C.E.M., in qualità di Ente territorialmente competente, ha predisposto, approvato e validato secondo il metodo tariffario MTR disciplinato da ARERA con deliberazione n.443/2019 e s.m.i. e, sulla base, dello stesso, sono state approvate le tariffe 2023 con deliberazione consiliare n.12/2023;

La previsione di spesa e di entrata per il triennio 2024-2026 si basa sul suddetto P.E.F. approvato, che al momento non si ritiene necessario rettificare né per l'anno 2024, né per l'anno 2025.

Stante il termine del 30 aprile (art. 3, comma 5-quinquies, del D.L. 30/12/2021, n.228, convertito nella legge di conversione 25/02/2022, n.15) per procedere all'approvazione del PEF, delle tariffe e dei regolamenti della TARI, nonché della tariffa corrispettiva, non si esclude comunque di dover procedere alla suddetta rettifica in caso di scostamento tra le spese previste nel Piano 2024 e spese effettivamente sostenute nell'anno 2023.

ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF

Istituita con D.Lgs. 28/09/1998, n.360, che prevedeva la facoltà per i Comuni di istituire tale addizionale e di variarla nella misura massima di 0,5 punti percentuali.

L'art.1, comma 142, della Legge 296/2006 (Finanziaria per l'anno 2007), ha sostituito il comma 3 del citato D.Lgs. 360/98, concedendo ai Comuni la possibilità di variare, con regolamento adottato ai sensi dell'art.52 del D.Lgs.446/1997, l'aliquota di compartecipazione dell'addizionale comunale all'IRPEF fino ad un massimo di 0,8 punti percentuali.

Per far fronte alle stringenti esigenze di bilancio, l'Amministrazione si è trovata costretta ad aumentare, con decorrenza 01/01/2020, l'aliquota dell'addizionale comunale IRPEF, mantenendo una soglia di esenzione per i redditi inferiori a € 7.500,00 e stabilendo un'aliquota unica pari allo 0,8%, per i redditi superiori.

Per il triennio 2024-2026, il gettito è stato stimato sulla base della media tra la stima massima e quella minima ricavate dal simulatore per competenza del portale del federalismo fiscale, al netto della quota di compartecipazione attribuita dalla Stato sulla base delle aliquote dallo stesso stabilite, con uno stanziamento complessivo annuo di € 640.000,00.

FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE

Allocato tra le entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa, il Fondo di Solidarietà Comunale è stato istituito (in sostituzione del Fondo sperimentale di riequilibrio comunale previsto dal d.lgs.23/2011 di attuazione del federalismo municipale) dall'art.1, comma 380, della legge n.228/2012 (legge di stabilità 2013), in ragione della nuova disciplina dell'IMU introdotta dalla medesima legge, che ha attribuito ai comuni l'intero gettito IMU, ad esclusione di quello derivante dagli immobili ad uso produttivo destinato allo Stato.

Il FSC costituisce, pertanto, il fondo destinato al finanziamento dei comuni, anche con finalità di perequazione, alimentato con una quota parte del gettito dell'IMU di spettanza dei comuni stessi.

Sulla base dei dati ufficiali recentemente pubblicati sul sito della finanza locale, lo stanziamento annuale per il triennio 2024-2026 è stato previsto in euro 503.000,00, con un incremento di 63.000,00 rispetto allo stanziamento assestato 2023.

Tale incremento, scaturente dai nuovi criteri di perequazione adottati a livello centrale, risulta tuttavia parzialmente compensato dal taglio per spending review previsto a regime nell'ambito del disegno di legge di bilancio 2024 e quantificato in euro 200 milioni annui per il complesso dei comuni e dal taglio per spending review informatica previsto per gli anni 2024 e 2025 dall'art.1, comma 850, della legge n.178/2020 e quantificato in euro 100 milioni annui per il complesso dei comuni.

La misura dei tagli di cui sopra sarà definita per ciascun ente in proporzione alla spesa impegnata in parte corrente escludendo le voci della Missione 12 "Diritti sociali, politiche sociali e famiglia", come risultante dal Rendiconto 2022 e gli importi saranno determinati con Decreto del Ministero dell'interno di concerto con il MEF entro il 20 gennaio 2024.

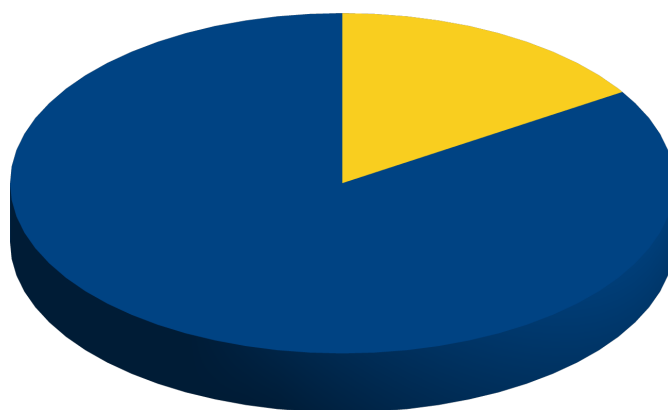
In attesa del Decreto, gli importi dei tagli sono stati stimati, rispettivamente, in euro 28.000,00 e in euro 14.000,00, in proporzione alle assegnazioni disposte nell'anno 2023 a favore dell'Ente a titolo di contributo assistenza alle autonomie ex art.1, commi 179 e 180, L.234/2021, ed iscritti in bilancio in parte spesa al piano dei conti U.1.09.99.01.001 - "Rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Centrali di somme non dovute o incassate in eccesso".

Si segnala all'amministrazione come, in caso di previsione sottostimata dell'entità dei tagli, occorrerà procedere a interventi mirati sul versante del contenimento della spesa.

Le risultanze finali del bilancio di previsione per gli anni 2024-2026 per le entrate tributarie sono sintetizzate nel seguente prospetto:

	2023	2024	2025	2026
Tipologia 0101 - Imposte tasse e proventi assimilati	2.646.600,00	2.645.500,00	2.644.500,00	2.644.500,00
Tipologia 0104 - Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	440.000,00	503.000,00	503.000,00	503.000,00
Tipologia 0302 - Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	3.086.600,00	3.148.500,00	3.147.500,00	3.147.500,00

Previsioni di competenza 2023



- Tipologia 0101 - Imposte tasse e proventi assimilati
- Tipologia 0104 - Compartecipazioni di tributi
- Tipologia 0301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali
- Tipologia 0302 - Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma

TITOLO 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI

I trasferimenti correnti presentano il seguente andamento:

Cap.	Art.	Descrizione	Stanz.to def.vo 2023	Previsione 2024	Differenza 2024-2023	Previsione 2025	Previsione 2026
100	0	TRASFERIMENTI ERARIALI - ALTRI CONTRIBUTI	52.400,00	52.400,00	0,00	52.400,00	52.400,00
100	5	TRASFERIMENTO FONDI TARI ISTITUZIONI SCOLASTICHE (L. 31/2000)	5.200,00	5.200,00	0,00	5.200,00	5.200,00
100	7	RIMB.MINISTERO INTERNO CONTR.ART.30-TER DL 34/2019	10.000,00	10.000,00	0,00	10.000,00	10.000,00
100	11	CTR RISTORO TASI PER PIANI DI SICUREZZA (ART.1, CO.892, LS 145)	1.966,00	1.966,00	0,00	1.966,00	1.966,00
100	15	CTR STATO PER SOSTEGNO ALL'EDITORIA - ART.183 CO.2 DL 34/2000	5.000,00	5.000,00	0,00	5.000,00	5.000,00
100	16	CTR CENTRI ESTIVI - ART.105 DL 34/2020 - DECRETO 25/06/2020	10.000,00	10.000,00	0,00	10.000,00	10.000,00
100	19	CTR.STRAORD.CONTINUITA' SERVIZI (ART.27, CO.2, DL 17/2022)	22.288,00	0,00	-22.288,00	0,00	0,00
101	0	CONTRIBUTO STATO PER ASILI NIDO	45.000,00	20.000,00	-25.000,00	20.000,00	20.000,00
101	1	CTR.POTENZIAMENTO ASILI NIDO - ART.1, CO.172, L.234/2021	61.345,00	9.000,00	-52.345,00	9.000,00	9.000,00
101	2	CTR.ASSIST.AUTONOMIE - ART.1, CO.179 E 180, L.234/2021	15.000,00	15.000,00	0,00	15.000,00	15.000,00
101	3	CTR. TRASPORTO STUDENTI DISABILI (ART.1, CO.174, L.234/2021)	13.915,00	8.000,00	-5.915,00	8.000,00	8.000,00
101	4	CTR. MAGGIORI ONERI INDENNITA' AMM.RI (CO.583,584,585 L.234/2021)	36.526,00	53.571,00	17.045,00	53.571,00	53.571,00
105	0	RIMBORSO DALLO STATO SPESE ELETTORALI	27.250,00	27.250,00	0,00	27.250,00	27.250,00
119	0	CTR.STATO RISTORO < GETTITO IMU E < GETTITO CUP	5.000,00	5.000,00	0,00	5.000,00	5.000,00
130	0	CONTRIBUTO DELLA REGIONE PER SPESE ASS.SCOLASTICA	3.000,00	3.000,00	0,00	3.000,00	3.000,00
131	0	CONTRIBUTO REGIONALE PER ASILI NIDO	40.000,00	40.000,00	0,00	40.000,00	40.000,00
131	1	CONTRIBUTO REGIONALE PER SCUOLE PARITARIE	41.000,00	40.000,00	-1.000,00	40.000,00	40.000,00
131	2	CONTRIBUTO REGIONALE PER SUOLE INFANZIA	40.000,00	40.000,00	0,00	40.000,00	40.000,00
131	6	CTR.POR FSE 2014/2022 - SERVIZI EDUCATIVI INFANZIA	19.500,00	19.500,00	0,00	19.500,00	19.500,00
134	1	TRASF.TI AGENZIA MOBILITA' METROPOLITANA SERVIZI TPL	3.140,00	0,00	-3.140,00	0,00	0,00
135	1	TRASF.TI REGIONE ELIMINAZ.BARRIERE ARCHITETTONICHE	50.000,00	50.000,00	0,00	50.000,00	50.000,00
135	4	TRASF.TI REGIONE PER CTR.A PRIVATI SOST.LOC.	15.000,00	15.000,00	0,00	15.000,00	15.000,00
135	5	CTR.REGIONE PIANO ABBATTIMENTO BARR.ARCH.CHE		8.000,00	8.000,00	0,00	0,00
136	1	TRASF.TO U.M.QUOTA TESSERINI RACCOLTA FUNGHI	2.000,00	2.000,00	0,00	2.000,00	2.000,00
137	0	BONUS PREMIO RACCOLTA DIFFERENZIATA	47.800,00	47.800,00	0,00	47.800,00	47.800,00
138	0	CTR.PROV.ASSISTENZA SCOLASTICA E AUTONOMIE	4.700,00	1.800,00	-2.900,00	0,00	0,00
139	0	CONCORSO SPESA DA FONDAZ (EMERGENZA CASA), ENTI, ECC.	10.000,00	10.000,00	0,00	10.000,00	10.000,00
139	1	CONCORSO DI PRIVATI O ENTI PRIVATI PER MANIFESTAZIONI	70.000,00	50.000,00	-20.000,00	50.000,00	50.000,00
139	2	CONCORSO DI PRIVATI ATTIVITA' CULTURALI/SOCIALI	4.000,00	4.000,00	0,00	4.000,00	4.000,00
139	3	CONCORSO DI PRIVATI ATTIVITA' EXTRASCOLASTICHE	10.000,00	10.000,00	0,00	10.000,00	10.000,00
139	4	CONCORSO ASL NELLA SPESA PER AMBULATORI MEDICI	3.947,00	2.000,00	-1.947,00	2.000,00	2.000,00
139	5	CONCORSO NELLE SPESE GESTIONE CENTRO DIURNO	19.000,00	19.000,00	0,00	19.000,00	19.000,00
139	7	TRASFERIMENTI DA ALTRI COMUNI	6.700,00	0,00	-6.700,00	0,00	0,00
139	8	CTR.ISTITUTI DI CREDITO	500,00	500,00	0,00	500,00	500,00
139	10	CONTRIBUTO ISTITUTI DI CREDITO PER PROTEZIONE CIVILE	1.500,00	1.500,00	0,00	1.500,00	1.500,00
139	11	TRASF.TO UM INCENTIVI FUNZIONI TECNICHE (ART.113 D.LGS.50/2013)	5.000,00	5.000,00	0,00	5.000,00	5.000,00
139	13	TRASF.TO UM INCENTIVI PERSONALE AMM.VO-TECNICO-POL.LOC.	8.600,00	8.600,00	0,00	8.600,00	8.600,00
139	14	TRASF.TO QUOTA CTR.ISTAT PER ATTIVITA' CENSIMENTO	5.393,00	0,00	-5.393,00	0,00	0,00
139	15	CONTRIBUTO FONDAZIONE CRC PROGETTO SPAZIO AI GIOVANI	31.250,00	11.346,47	-19.903,53	19.902,37	19.902,37
139	16	QUOTA PARTECIPAZ.U.M. COSTI PROGETTO SPAZIO AI GIOVANI	0,00	0,00	0,00	11.000,00	11.000,00
139	17	QUOTA PARTECIPAZ.COMUNI COSTI PROG.SPAZIO AI GIOVANI	0,00	0,00	0,00	3.167,00	3.167,00
140	1	CTR.FONDAZ.CRC SOST.INTERVENTI POTENZIAMENTO BIODIVERSITA'	1.000,00	0,00	-1.000,00	0,00	0,00
180	1	QUOTA SANZ.AMM.VE VIOLAZ.CDS TRASFERITE DA U.M.	3.780,00	3.500,00	-280,00	3.500,00	3.500,00
totale titolo 2			757.700,00	614.933,47	-142.766,53	627.856,37	627.856,37

Gli scostamenti più rilevanti tra gli stanziamenti 2024 e gli stanziamenti dell'esercizio precedente, riguardano:

- Azzeramento previsione di entrata a titolo di contributo per garantire la continuità dei servizi ai sensi dell'art.27, comma 2, del DL 17/2022, in quanto, a fronte di un'erogazione complessiva a tale voce pari ad euro 111.174,20 per l'anno 2022 e di euro 22.288,01 per l'anno 2023, per l'anno 2024 il disegno di legge di bilancio non prevede al medesimo scopo l'istituzione di alcun fondo da destinare a favore di comuni, città metropolitane e province.

Tale minore stanziamento impatta negativamente sul bilancio previsionale 2024-2026, in quanto correlato al venir meno del relativo contributo, a fronte di minori costi per forniture energetiche che possono soltanto essere previsti sulla base della flessione dei prezzi in corso, ma la cui reale consistenza potrà essere valutata con esattezza soltanto nel corso dell'anno 2024.

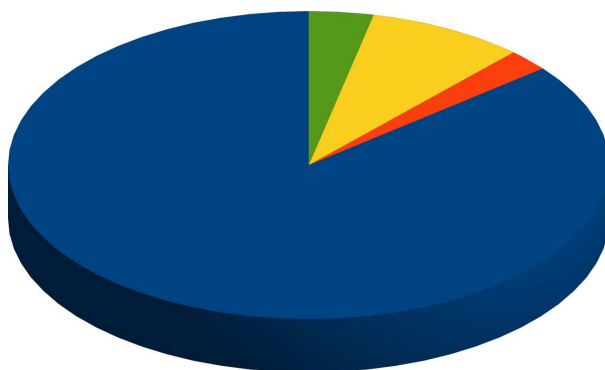
Gli altri scostamenti rilevabili nell'ambito del titolo 2 dell'entrata, avranno invece un impatto del tutto neutrale, in quanto a minori/maggiori stanziamenti di entrata corrispondono uguali minori/stanziamenti di spesa. Se ne riportano di seguito soltanto i principali:

- Minore previsione di entrata a titolo di contributo dello Stato per asili nido – piano di azione sistema integrato di educazione dalla nascita ai sei anni ex d.lgs.65/2017, per euro 25.000,00.
- Minore previsione di entrata a titolo di contributo dello Stato per potenziamento servizi asili nido ex art.1, comma 172, L.234/2021, per euro 52.345,00, al fine di adeguarne lo stanziamento all'importo assegnato nell'anno 2022, in misura sensibilmente inferiore a quello assegnato nell'anno 2023.
- Maggiore previsione di entrata a titolo di contributo a copertura maggiori oneri per indennità amministratori ex art.1, commi 583, 584 e 585, L.234/2021, che, a fronte dell'importo di euro 24.350,35 per l'anno 2022 e di euro 36.525,52 per l'anno 2023, passerà a euro 53.570,76 con decorrenza dall'anno 2024.

Le risultanze finali del bilancio di previsione per gli anni 2023-2025 per i trasferimenti correnti sono sintetizzate nel seguente prospetto:

	2023	2024	2025	2026
Tipologia 0101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	629.450,00	527.587,00	531.954,00	531.954,00
Tipologia 0102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	14.000,00	14.000,00	14.000,00	14.000,00
Tipologia 0103 - Trasferimenti correnti da Imprese	73.000,00	52.000,00	52.000,00	52.000,00
Tipologia 0104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	41.250,00	21.346,47	29.902,37	29.902,37
Tipologia 0105 - Trasferimenti correnti dalla UE e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	757.700,00	614.933,47	627.856,37	627.856,37

Previsioni di competenza 2023



- Tipologia 0101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche
- Tipologia 0102 - Trasferimenti correnti da Famiglie
- Tipologia 0103 - Trasferimenti correnti da Imprese
- Tipologia 0104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private
- Tipologia 0105 - Trasferimenti correnti dalla UE e dal Resto del Mondo

TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Le entrate extratributarie presentano il seguente andamento:

Cap.	Art.	Descrizione	Stanz.to def.vo 2023	Previsione 2024	Differenza 2024-2023	Previsione 2025	Previsione 2026
140	0	DIRITTI DI SEGRETERIA SU CONC. EDIL.	29.000,00	35.000,00	6.000,00	35.000,00	35.000,00
141	0	DIRITTI SEGRETERIA SU CERT. E ROGITO	2.000,00	2.000,00	0,00	2.000,00	2.000,00
142	0	DIRITTI DI ACCESSO AGLI ATTI	6.000,00	6.000,00	0,00	6.000,00	6.000,00
160	0	DIRITTI PER IL RILASCIO CARTE D'IDENTITA'	20.000,00	20.000,00	0,00	20.000,00	20.000,00
162	0	QUOTA DIRITTI CIE RIASSEGNATA AL COMUNE DA MINISTERO II	1594	550	-1.044,00	550	550
194	0	RIMBORSO QUOTE MUTUI DA MONDO ACQUA	105.094,00	105.094,00	0,00	105.094,00	105.094,00
200	0	FITTI REALI DI FONDI RUSTICI.	15.100,00	15.100,00	0,00	16.000,00	16.000,00
201	0	FITTI REALI DI FABBRICATI	12.731,00	12.731,00	0,00	12.731,00	12.731,00
210	0	CENSI, CANONI, LIVELLI ED ALTRE PRESTAZIONI ATTIVE.	17.541,00	17.541,00	0,00	17.541,00	17.541,00
212	0	CANONE UNICO PATRIMONIALE (CO.806-847 L.160/2019) EX CC	70.000,00	70.000,00	0,00	70.000,00	70.000,00
215	0	PROVENTI VENDITA LOCULI CIMITERIALI	5.000,00	7.000,00	2.000,00	7.000,00	7.000,00
216	0	PROVENTI IMPIANTI FOTOVOLTAICI	2.000,00	2.000,00	0,00	2.000,00	2.000,00
218	0	CANONE PRIVATI PER REALIZZAZIONE IMPIANTI FOTOVOLTAICI	32.250,00	32.250,00	0,00	22.250,00	22.250,00
220	0	INTERESSI ATTIVI.	55	10	-45,00	10	10
220	1	INTERESSI LEGALI SU PROVVEDIMENTI DI ACCERTAMENTO	2.000,00	2.000,00	0,00	2.000,00	2.000,00
221	0	SANZIONI/RIMB.SPESE SU ACCERTAMENTI/RISC.COATTIVA	13.000,00	13.000,00	0,00	13.000,00	13.000,00
222	0	INDENNIZZI DA ASSICURAZIONI PER DANNI BENI IMMOBILI E M	22418	0	-22.418,00	0	0
222	1	INDENNIZZI DA ASSICURAZIONI PER SPESE LEGALI	6.000,00	5.000,00	-1.000,00	0,00	0,00
224	1	INCENTIVI PER FUNZIONI TECNICHE (ART.113 D.LGS.50/2016)	10.000,00	10.000,00	0,00	10.000,00	10.000,00
224	2	QUOTA SPESE STAZIONE UNICA APPALTANTE	5.000,00	5.000,00	0,00	5.000,00	5.000,00
225	0	CONCORSO SPESA CONSORZ. SERV. SEGRETERIA E UNIONE MOI	112.700,00	112.700,00	0,00	112.700,00	112.700,00
226	0	CONCORSO SPESA CONSORZIALE SERV.SEGRETERIA COMUNE D	8.500,00	8.500,00	0,00	8.500,00	8.500,00
227	0	CONCORSO SPESA PER CONVENZIONE CON COMUNE DI FRABO	5.900,00	5.900,00	0,00	5.900,00	5.900,00
229	1	RIMBORSO UTENTI SERVIZI INTEGRATIVI RIFIUTI	3.050,00	3.200,00	150,00	3.200,00	3.200,00
230	0	INTROITI E RIMBORSI DIVERSI	24.000,00	22.000,00	-2.000,00	30.000,00	30.000,00
230	1	RIMBORSO COMUNI QUOTE SERVIZI ASSISTENZA SCOLASTICA	3.000,00	3.000,00	0,00	3.000,00	3.000,00
230	2	RIMBORSO PRIVATI O SOCIETA' CANONI UTENZE E ALTRI SERVIZ	3.500,00	3.500,00	0,00	3.500,00	3.500,00
231	0	CANONE WIND PER ANTENNA	29.700,00	29.700,00	0,00	29.700,00	29.700,00
232	0	SOVRACANONI IMPIANTO IDROELETTRICO BIM TANARO	19.291,00	19.000,00	-291,00	19.000,00	19.000,00
233	0	PROVENTI DEI SERVIZI CIMITERIALI	40.000,00	40.000,00	0,00	40.000,00	40.000,00
234	0	CANONE DI CONCESSIONE GESTIONE ASILO NIDO	4.400,00	2.600,00	-1.800,00	6.600,00	6.600,00
235	0	CORRISPETTIVI PER UTILIZZO E CONCESSIONE IN USO IMPIANTI SPOR	5.940,00	3.601,00	-2.339,00	3.601,00	3.601,00
240	0	CONCORSO DI PRIVATI NELLA SPESA PER LA REFEZ.SCOLASTICA	45.000,00	47.000,00	2.000,00	55.000,00	55.000,00
242	0	PARTECIPAZIONI PRIVATI SPESE STRUMENTI URBANISTICI	50.000,00	50.000,00	0,00	50.000,00	50.000,00
245	0	CONCORSO DI PRIVATI NELLA SPESA PER IL TRASPORTO ALUNNI	11.000,00	9.000,00	-2.000,00	10.000,00	10.000,00
247	0	DIRITTI DI ESCAVAZIONE DERIVANTI DA CAVE COMUNALI	60.000,00	60.000,00	0,00	60.000,00	60.000,00
252	0	I.V.A. SU OPERAZIONI COMMERCIALI	35.000,00	35.000,00	0,00	35.000,00	35.000,00
totale titolo 3			837.764,00	814.977,00	-22.787,00	821.877,00	821.877,00

Il decremento del volume complessivo del titolo 3 dell'entrata risulta, di fatto, determinato da una serie di fattori di segno contrario, di seguito sintetizzati negli elementi maggiormente rilevanti:

- incremento annuale di euro 6.000,00 a titolo di diritti di segreteria su pratiche edilizie, alla luce di una riduzione della voce di entrata registratasi soltanto nell'anno 2023 rispetto alla media degli anni precedenti;
- riduzione di euro 1.044,00 quale quota diritti carte di identità elettroniche rilasciate dal comune, a fronte di una voce di entrata che nell'anno 2023 ha beneficiato di accertamenti relativi ad anni pregressi;
- riduzione di euro 22.418,00 a titolo di indennizzi da assicurazioni per danni subiti da beni immobili; la relativa entrata, trattandosi di entrata a carattere non ricorrente, nell'anno 2023 ha finanziato spese non ricorrenti;
- riduzione, per il solo anno 2024, della previsione di entrata a titolo di canone concessione gestione asilo nido ed a titolo di rimborso spese, rispettivamente di euro 2.000,00 e di euro 1.800,00 rispetto alle

previsioni 2023 a loro volta già ridotte rispetto agli importi contrattuali, per tener conto della sospensione della concessione per l'intero periodo occorrente all'esecuzione dei lavori di ristrutturazione e messa a norma dell'immobile destinato al relativo servizio;

- incremento di euro 2.000,00 per l'anno 2024 e di euro 10.000,00 con decorrenza dall'anno 2025 a titolo di proventi mensa scolastica, alla luce dell'incremento tariffario che l'Amministrazione intende applicare a far data dall'anno scolastico 2024/2025;

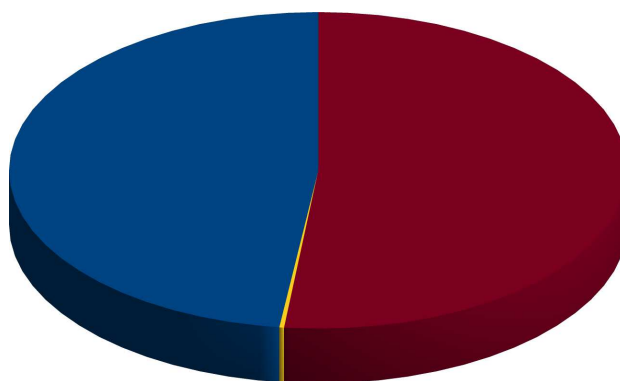
- riduzione previsione di euro 2.000,00 per l'anno 2024 e di euro 1.000,00 per ciascuno degli anni 2025 e 2026, a titolo di proventi servizio trasporto scolastico, a fronte del decrescente numero di utenti.

I restanti scostamenti di stanziamento tra gli anni 2024-2026 e l'assestato 2023, risultano di scarsa rilevanza e legati a ordinarie dinamiche delle relative voci di entrata.

Le risultanze finali del bilancio di previsione per gli anni 2024-2026 per le entrate extratributarie sono sintetizzate nel seguente prospetto:

	2023	2024	2025	2026
Tipologia 0100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	388.547,00	391.073,00	394.973,00	394.973,00
Tipologia 0200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0300 - Interessi attivi	2.055,00	2.010,00	2.010,00	2.010,00
Tipologia 0400 - Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0500 - Rimborsi e altre entrate correnti	447.162,00	421.894,00	424.894,00	424.894,00
TOTALE	837.764,00	814.977,00	821.877,00	821.877,00

Previsioni di competenza 2023



- Tipologia 0100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni
- Tipologia 0200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti
- Tipologia 0300 - Interessi attivi

TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate iscritte nel titolo IV sono interamente destinate al finanziamento delle spese in conto capitale, che comprendono le opere previste nel Piano triennale delle opere pubbliche 2014/2016 inserito nell'ambito del Documento Unico di Programmazione – DUP 2014/2016, gli interventi di importo inferiore a 150.000 euro ed altri investimenti diversi (incarichi professionali, contributi in conto capitale ecc.).

Riguardo ai criteri di valutazione si precisa che:

- l'ammontare degli stanziamenti per alienazione di beni immobili è stato valorizzato sulla base del Piano delle alienazioni (negativo) contenuto nel DUP 2023/2025;

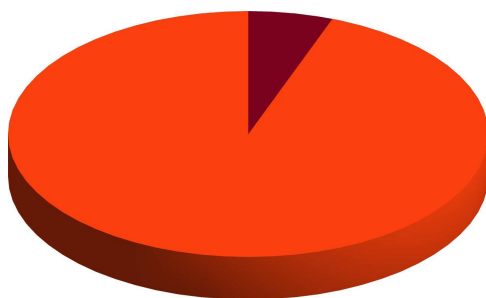
- i contributi dalla Regione, dello Stato e delle fondazioni bancarie, coincidono con quelli indicati nel DUP 2024/2026 e, se destinate a finanziamento opere di singolo importo superiore a euro 150.000,00, nel Piano triennale OO.PP. e, per quelle previste per l'anno 2024, nel relativo elenco annuale;

- l'importo stanziato relativo ai proventi da concessioni edilizie, deriva dall'analisi effettuata dal competente ufficio tecnico-urbanistico e riportata nel DUP: per far fronte alle esigenze di bilancio, l'Amministrazione intende inizialmente destinare una quota di tali proventi, pari ad € 90.000,00 per ciascuno degli anni del triennio 2024-2026, al finanziamento di spese correnti rientranti nelle tipologie di cui all'art.1, comma 460, della legge n.232/2016.

Le risultanze finali del bilancio di previsione per gli anni 2023-2025 per le entrate in conto capitale sono sintetizzate nel seguente prospetto:

	2023	2024	2025	2026
Tipologia 0100 - Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0200 - Contributi agli investimenti	3.424.423,53	4.138.889,00	160.980,00	160.980,00
Tipologia 0300 - Altri trasferimenti in conto capitale	195.853,65	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	867,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0500 - Altre entrate in conto capitale	267.613,00	250.000,00	200.000,00	200.000,00
TOTALE	3.888.757,18	4.388.889,00	360.980,00	360.980,00

Previsioni di competenza 2023



- Tipologia 0100 - Tributi in conto capitale
- Tipologia 0200 - Contributi agli investimenti
- Tipologia 0300 - Altri trasferimenti in conto capitale
- Tipologia 0400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali
- Tipologia 0500 - Altre entrate in conto capitale

TITOLO 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE

Nel triennio non sono previste entrate da riduzione di attività finanziarie

	<i>2023</i>	<i>2024</i>	<i>2025</i>	<i>2026</i>
Tipologia 0100 - Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0200 - Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0300 - Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0400 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00

TITOLO 6 - ACCENSIONE DI PRESTITI

Nel triennio non è inizialmente previsto alcun ricorso all'indebitamento.

	<i>2023</i>	<i>2024</i>	<i>2025</i>	<i>2026</i>
Tipologia 0100 - Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0200 - Accensione Prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0300 - Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0400 - Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00

TITOLO 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE

La capacità di indebitamento a breve termine è normata dall'art. 222 del D.Lgs. n. 267/2000 il quale stabilisce che un Ente può attivare un'anticipazione di cassa presso il Tesoriere nei limiti dei 3/12 dei primi tre titoli dell'entrata accertata nel penultimo anno precedente.

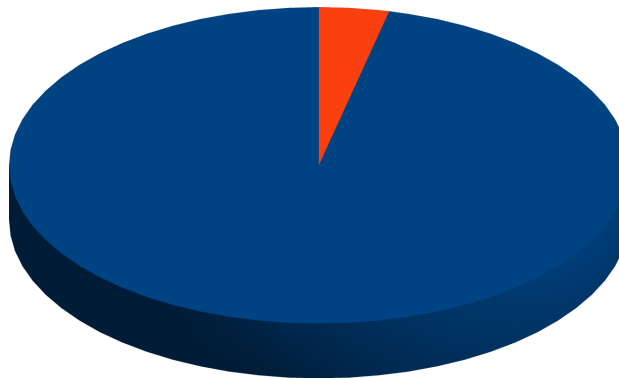
Pur non trovandosi attualmente l'Ente nella necessità di far ricorso ad anticipazioni di tesoreria, grazie a una discreta disponibilità di cassa, alla luce dei consistenti ritardi nell'accreditamento dei contributi finanziati dal PNRR, ci si troverà probabilmente costretti a ricorrervi nel corso dell'anno 2024 e, per tale motivo, si ritiene necessario prevedere un adeguato stanziamento a tale voce, per far fronte alle future esigenze in merito.

	<i>2023</i>	<i>2024</i>	<i>2025</i>	<i>2026</i>
Tipologia 0100 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.800.000,00	2.800.000,00	2.800.000,00	2.800.000,00
TOTALE	2.800.000,00	2.800.000,00	2.800.000,00	2.800.000,00

TITOLO 9 - ENTRATE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO

	<i>2023</i>	<i>2024</i>	<i>2025</i>	<i>2026</i>
Tipologia 0100 - Entrate per partite di giro	4.085.000,00	4.085.000,00	4.085.000,00	4.085.000,00
Tipologia 0200 - Entrate per conto terzi	155.000,00	155.000,00	155.000,00	155.000,00
TOTALE	4.240.000,00	4.240.000,00	4.240.000,00	4.240.000,00

Previsioni di competenza 2023



- Tipologia 0100 - Entrate per partite di giro
- Tipologia 0200 - Entrate per conto terzi

2.2 - ANALISI DELLA SPESA

TITOLO 1 - SPESE CORRENTI

Come si evince dalla tabella di seguito riportata, la spesa corrente prevista, rispetto agli stanziamenti definitivi di bilancio 2023, subisce un decremento di euro 172.785,06 per l'anno 2024, di euro 163.752,85 per l'anno 2025 e di euro 169.233,85 per l'anno 2026.

Il dato di cui sopra, tuttavia, deve essere letto alla luce del fondo pluriennale vincolato, che grava gli stanziamenti assestati 2023 per complessivi euro 55.866,06 relativi al macroaggregato 101, al netto dei quali il decremento 2024-2023 si attesta ad euro a 116.919,00.

Esaminando i principali scostamenti con riferimento ai macroaggregati che presentano i maggiori scostamenti, si rileva quanto segue:

per il macroaggregato 101 "redditi da lavoro dipendente", lo scostamento negativo di euro 44.976,72 rilevabile nell'anno 2024, rispetto al 2023, deve essere rettificato, come sopra chiarito, prendendo in considerazione il Fondo pluriennale vincolato stanziato sul 2023 per un importo complessivo di euro 55.866,06, con un conseguente maggior stanziamento effettivo di euro 10.889,34 sul 2024 rispetto al 2023. Tale incremento scaturisce essenzialmente dai seguenti fattori:

- previsione con decorrenza 01/01/2024 dell'assunzione tramite istituto di mobilità volontaria, di n.1 dipendente di polizia locale ex categoria C3, in sostituzione di dipendente di ex categoria C1 cessato in data 15/02/2023, con un maggior costo complessivo (oneri diretti, oneri riflessi e Irap) pari a complessivi euro 28.664,00;
- abbattimento del suddetto maggior costo in virtù della possibilità di erogare nel mese di dicembre 2023 l'anticipo dell'indennità di vacanza contrattuale 2024 ai dipendenti a tempo indeterminato, di cui l'Amministrazione intende avvalersi, come previsto dall'art.3 del Decreto Legge 18 ottobre 2023, n.145, con una spesa complessiva anticipata di euro 21.281,00;

per il macroaggregato 103 "acquisto di beni e servizi", la riduzione, rispetto agli stanziamenti assestati dell'anno 2023, di euro 61.751,78 per l'anno 2024, di euro 66.052,57 per l'anno 2025 e di euro 58.552,57 per l'anno 2026, scaturisce essenzialmente dall'effetto congiunto di un complesso di elementi, di cui si riassumono di seguito i principali:

- una riduzione di previsione di spesa 2024 vs 2023 per fornitura gas-teleriscaldamento, per complessivi 6.800,00, più che vanificata da un incremento della spesa prevista per energia elettrica per complessivi euro 13.000,00, dettate essenzialmente da due fattori:
 - da un lato le previsioni di cui sopra si basano sull'ipotesi che i prezzi dell'energia, sia del gas e del teleriscaldamento, che dell'energia elettrica, proseguano nel corso dell'anno 2024 la tendenza ribassista in atto, con benefici a carico del bilancio;
 - dall'altro, si è ipotizzato che il beneficio previsto derivante dal calo del prezzo dell'energia elettrica e dei relativi consumi, che dovrebbero scaturire dagli interventi di efficientamento energetico realizzati nel corso degli anni sugli impianti comunali, venga neutralizzato dalla scadenza intervenuta il 30/04/2023 del contratto di fornitura energia elettrica a prezzo fisso per 18 mesi stipulato tra il Comune e AGSM Energia tramite convenzione Consip, con conseguente sensibile aumento del relativo costo complessivo annuale;

Qualora gli stanziamenti di bilancio 2024-2026 per i consumi energetici, così come sopra stimati, si dovessero rivelare insufficienti, si renderà necessario, come già evidenziato in altre sezioni della presente nota integrativa, procedere ad altri interventi di contenimento della spesa corrente, o al reperimento di ulteriori risorse di entrata.

- una riduzione di stanziamento di spesa 2024-2026, rispetto all'anno 2023, di euro 43.000,00 annui, destinato a servizi per organizzazione manifestazioni socio-turistiche-culturali; **detto stanziamento potrà essere incrementato solo ed esclusivamente al reperimento di nuove risorse e/o al verificarsi di economie di spesa non ipotizzabili in sede previsionale;**
- una minore previsione di spesa di euro 16.217,12 a titolo di incarichi professionali per perizie di parte, interamente compensato da uguale minore previsione di entrata relativa a corrispondente rimborso da parte di compagnia assicurativa;
- altre maggiori e/o minori previsioni di spesa di entità non particolarmente rilevante, destinate a far fronte ad incrementi di costi presunti, necessariamente compensati da contenimento di spesa in altri servizi.

Con riferimento alle spese correnti, occorre evidenziare, infine, come l'art. 57, comma 2, lettere b) e c), del DL 26.10.2019, n.124, abbia abrogato, dall'annualità 2020, i seguenti limiti di spesa:

- i limiti di spesa per studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009 (art. 6, comma 7 del decreto-legge 78/2010);
- i limiti di spesa per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009 (art. 6, comma 8 del decreto-legge 78/2010);
- il divieto di effettuare sponsorizzazioni (art. 6, comma 9 del DL 78/2010);
- i limiti delle spese per missioni per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009 (art. 6, comma 12 del decreto-legge 78/2010);
- i limiti di spesa per la formazione del personale in precedenza fissato al 50 per cento della relativa spesa dell'anno 2009 (art.6, co. 13 del decreto-legge n. 78/2010);
- i limiti di spesa per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi per un ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011 (art. 5, comma 2 del decreto-legge 95/2012);

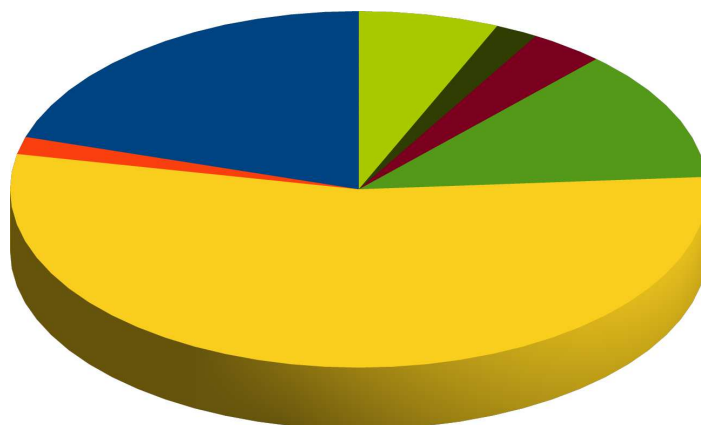
per il macroaggregato 104, "trasferimenti", la riduzione, rispetto agli stanziamenti assestati dell'anno 2023, di euro 63.173,12 per ciascuno degli anni 2024, 2025, 2026, è legato a una serie di elementi di segno contrastante, tra cui si evidenziano i principali:

- azzeramento dall'anno 2024 dello stanziamento per contributi straordinari a sostegno della casa di riposo (euro 20.000,00) e dell'asilo nido privato di Frazione Branzola (euro 1.200,00), destinati a supportare tali istituzioni sociali nello svolgimento della propria attività, a fronte delle difficoltà economiche di natura straordinaria che si sono trovate a dover affrontate nell'anno 2023;
- riduzione della previsione di spesa destinata alla concessione di contributi ordinari a supporto dell'ordinario svolgimento dell'attività di associazioni e istituzioni locali, per un importo di euro 7.200 annui; **anche in questo caso, lo stanziamento potrà essere incrementato solo ed esclusivamente al reperimento di nuove risorse e/o al verificarsi di economie di spesa non ipotizzabili in sede previsionale;**
- riduzione di stanziamenti destinati a trasferimenti di fondi a famiglie e istituzioni per asili nido per complessivi euro 25.000,00, interamente compensata da pari riduzione in entrata dei relativi contributi regionali;
- azzeramento contributo straordinario erogato nel solo anno 2023 alle famiglie per integrazione abbattimento rette asilo nido.

Le risultanze finali delle spese per macroaggregato sono sintetizzate nel seguente prospetto:

	2023	2024	2025	2026
Macroaggregato 101 - Redditi da lavoro dipendente	961.163,72	916.187,00	914.837,00	914.837,00
Macroaggregato 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	75.722,25	71.315,00	71.215,00	71.215,00
Macroaggregato 103 - Acquisto di beni e servizi	2.504.548,25	2.457.653,16	2.453.352,37	2.460.852,37
Macroaggregato 104 - Trasferimenti correnti	604.173,12	541.000,00	541.000,00	541.000,00
Macroaggregato 107 - Interessi passivi	160.573,00	155.985,00	149.298,00	143.823,00
Macroaggregato 108 - Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	114.260,00	89.900,00	89.900,00	75.900,00
Macroaggregato 110 - Altre spese correnti	293.574,57	294.333,00	315.803,00	322.297,00
TOTALE	4.714.014,91	4.526.373,16	4.535.405,37	4.529.924,37

Previsioni di competenza 2023



- Macroaggregato 101 - Redditi da lavoro dipendente
- Macroaggregato 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente
- Macroaggregato 103 - Acquisto di beni e servizi
- Macroaggregato 104 - Trasferimenti correnti
- Macroaggregato 107 - Interessi passivi
- Macroaggregato 108 - Altre spese per redditi da capitale
- Macroaggregato 109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate
- Macroaggregato 110 - Altre spese correnti

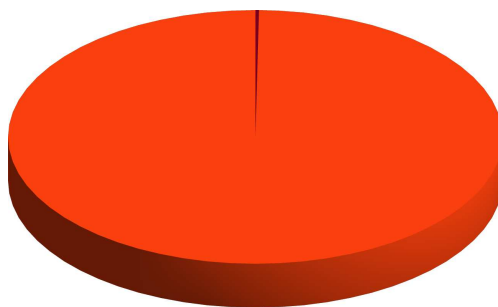
TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE

Per quanto attiene al dettaglio degli interventi previsti nel comparto investimenti ed alle relative fonti di finanziamento, si rimanda al prospetto riportato in calce alla presente sezione (pagina successiva).

L'equilibrio del comparto investimenti in sede gestionale risulta garantito dal fatto che le spese in conto capitale possono essere impegnate soltanto a seguito dell'accertamento delle relative fonti di finanziamento in entrata.

	2023	2024	2025	2026
Macrogregato 201 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00
Macrogregato 202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	4.344.998,05	4.288.889,00	260.980,00	260.980,00
Macrogregato 203 - Contributi agli investimenti	22.000,00	0,00	0,00	0,00
Macrogregato 204 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Macrogregato 205 - Altre spese in conto capitale	188.903,65	10.000,00	10.000,00	10.000,00
TOTALE	4.555.901,70	4.298.889,00	270.980,00	270.980,00

Previsioni di competenza 2023



- Macrogregato 201 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente
- Macrogregato 202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni
- Macrogregato 203 - Contributi agli investimenti
- Macrogregato 204 - Altri trasferimenti in conto capitale
- Macrogregato 205 - Altre spese in conto capitale

PROSPETTO RIPILOGATIVO EQUILIBRI BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026 - COMPARTO INVESTIMENTI
COMPARTO USCITA

CAP	OGGETTO	STANZIAMENTO 2024			STANZIO 2025	STANZIO 2026	STANZIAMENTO 2024			STANZIO 2025	STANZIO 2026
		REIMP.	PREV.	TOT.			REIMP.	PREV.	TOT.		
8609	MANUTENZ STRAORD. PALAZZO COMUNALE (OO.UU.)		0,00	0,00	10.000,00	10.000,00	3500	00.UU.		0,00	10.000,00
8738	ACQUISTO MATERIALE HARDWARE PER UFFICI COMUNALI		1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	3400	CTR IMPRESE (CORRISP SERV DISTRIBUIZ GAS)		1.000,00	1.000,00
9781	PNRR - MISURA 1.4.3. - ADOZIONE PAGOPIA. MISSIONE 1 COMPONENTE 1		9.427,00	9.427,00	9.427,00	9.427,00	3094	FINANZ TO PNRR - MISURA 1.4.3. - ADOZIONE PAGOPIA*		9.427,00	9.427,00
9782	PNRR - MISURA 1.3.1. - PIATTAFORMA DIGITALE NAZ DATT M/C1/1/1.3		20.344,00	20.344,00	20.344,00	20.344,00	3095	PNRR - MISURA 1.3.1. - PIATTAFORMA DIGITALE NAZ DATT M/C1*		20.344,00	20.344,00
8806	INTERVENTI DI MANUTENZ STRAORD EDIFICIO SCOLASTICO (OO.UU.)		10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	3500	OO.UU.		10.000,00	10.000,00
10230	RESTITUZIONE ONERI DI URBANIZZAZIONE		10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	3500	OO.UU.		10.000,00	10.000,00
10306	PROGETTI STRATEGICI DISTRETTO DIFFUSO DEL COMMERCIO - TRASFERIMENTI		6.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00	3400	J.A. VINCOLATO		0,00	6.000,00
10460	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERI		3.880,00	3.880,00	3.880,00	3.880,00	2720	CONCESSIONE AREE CIMITERIALI		0,00	3.880,00
10602	MANUTENZ STRAORDINARIA PARCHI, GIARDINI E AREE VERDI (OO.UU.)		10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	3500	CTR IMPRESE (CORRISP SERV DISTRIBUIZ GAS)		10.000,00	10.000,00
11001	INTERVENTI PER IMPIANTI SPORTIVI FINANZIATI CON OO.UU.		10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	3500	OO.UU.		10.000,00	10.000,00
11020	AMPL.TO/MESSA A NORMA IMP. SPORTIVO LOC BRANZOLA		720.000,00	720.000,00			3102	CTR STATO ART.1, CO.362, L.205/2017		700.000,00	700.000,00
11040	LAVORI RIQUALIFICAZIONE IMPIANTO SPORTIVO POLIFUNZ LOC BRANZOLA		130.000,00	130.000,00			3500	OO.UU.		20.000,00	20.000,00
11060	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E MIGLIORAMENTO SISMICO PALAZZETTO SP		1.800.000,00	1.800.000,00			3500	OO.UU.		26.000,00	26.000,00
11202	INTERVENTI AD INFRASTRUTTURE STRADALI FINANZIATE CON OO.UU.		10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	282/1	INCENTIVI PRODUZIONE ENERGIA FONTI RINNL		1.070.000,00	1.070.000,00
11221	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA VIABILITA'		150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	318/2	CTR REGIONE PROGRAMMA FESR 2021/2027		730.000,00	730.000,00
11226	PNRR MICHELZ (E 650.000,00) ART.1, CO.188, L.146/2018-LAVORI MESSA IN SICUREZZA S.C.		927.638,00	927.638,00	150.000,00	150.000,00	3180	CTR REGIONE L.R.18		150.000,00	150.000,00
11240	LAVORI RIPAVIMENTO PAVIMENTAZIONE IN PORFIDO CENTRO STORICO		385.000,00	385.000,00			3500	OO.UU.		38.500,00	38.500,00
11302	INTERVENTI DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA FINANZIATI CON OO.UU.		15.500,00	15.500,00	46.000,00	46.000,00	318/1	CTR REGIONE ACCORDI PROG SVILUPPO LOCALE		346.500,00	346.500,00
11308	INTERVENTI DI EFFICIENTAMENTO IMPIANTI I.P. - VILLOTTO		70.000,00	70.000,00	5.000,00	5.000,00	3500	OO.UU.		15.500,00	15.500,00
11371	INTERVENTI VARI NEL CAMPO DELL'AGRICOLTURA FINANZIATO CON OO.UU.		10.000,00	10.000,00	270.880,00	270.880,00	311/2	CTR PNRR - EX CTR STATO ART.1, CO.29, L.160/2019		70.000,00	70.000,00
		0,00	4.298.889,00	4.298.889,00	270.880,00	270.880,00	3500	OO.UU.		10.000,00	10.000,00
		0,00	4.298.889,00	4.298.889,00	270.880,00	270.880,00				4.298.889,00	4.298.889,00
		0,00	4.298.889,00	4.298.889,00	270.880,00	270.880,00				4.298.889,00	4.298.889,00

TOTALI RISORSE		diff.ca	
282/1	INCENTIVI PRODUZIONE ENERGIA FONTI RINNL	0,00	1.070.000,00
3094/4	FINANZ TO PNRR - MISURA 1.4.3. - ADOZIONE PAG	0,00	9.427,00
3094/5	PNRR - MISURA 1.3.1. - PIATTAFORMA DIGITALE N	0,00	20.344,00
3102	CTR STATO ART.1, CO.362, L.205/2017	0,00	700.000,00
3112	CTR PNRR - EX CTR STATO ART.1, CO.29, L.160/2019	0,00	70.000,00
318/1	CTR REGIONE ACCORDI PROG SVILUPPO LOCA	0,00	346.500,00
318/2	CTR REGIONE PROGRAMMA FESR 2021/2027	0,00	730.000,00
3240	CTR REGIONE L.R.23/2020	0,00	104.000,00
3500	OO.UU.	0,00	160.000,00
TOT.		0,00	4.287.909,00

TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE

Non sono previste spese per incremento di attività finanziarie.

	2023	2024	2025	2026
Macrogregato 301 - Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Macrogregato 302 - Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Macrogregato 303 - Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Macrogregato 304 - Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00

TITOLO 4 - RIMBORSO DI PRESTITI

La situazione complessiva dei debiti dell'Ente per rimborso mutui risulta quella di cui al prospetto seguente.

Occorre precisare come, nel corso dell'anno 2019 e nel corso dell'anno 2020, il Comune abbia proceduto alla rinegoziazione, rispettivamente, di tutti i mutui in corso con il MEF, ai sensi del decreto MEF 30/08/2019 e di tutti i mutui in corso con la Cassa Depositi e Prestiti, ai sensi della Circolare CDP n.1300 del 24/04/2020 e ss.mm.ii..

A fronte di un allungamento del termine di scadenza dei mutui rinegoziati, prorogato nel primo caso al 31/12/2040 e nel secondo al 31/12/2043, si è beneficiato di un risparmio annuale, rispettivamente di euro 24.892,66 e di euro 57.113,00, per un totale di euro 82.005,78, interamente destinati a spese correnti, ai sensi dell'art.7, comma 2, del DL 19/06/2015, n.78 e s.m.i., che prevede "Per gli anni dal 2015 al 2026, le risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione di mutui, nonché dal riacquisto dei titoli obbligazionari emessi, possono essere utilizzate dagli enti territoriali senza vincoli di destinazione".

Qualora non dovessero intervenire ulteriori proroghe alla possibile destinazione senza vincoli delle risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione di mutui, sarà necessario in futuro reperire le risorse di cui sopra, da destinare alle spese di investimento, dalle entrate correnti.

	2023	2024	2025	2026
Macrogregato 401 - Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00
Macrogregato 402 - Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Macrogregato 403 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	168.110,00	156.894,00	151.828,00	157.309,00
Macrogregato 404 - Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	168.110,00	156.894,00	151.828,00	157.309,00

TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE

A fronte di un costante ricorso alle anticipazioni di tesoreria negli anni dal 2013 al 2020, nel corso dell'anno 2021 è stato possibile farne ricorso soltanto nel primo trimestre e negli anni 2022 e 2023, fino alla data odierna, non è stata attivata alcuna anticipazione di tesoreria.

A fronte di un fondo di cassa al 06/12/2023 pari ad euro 1.961.023,79, di cui somme vincolate pari ad euro 475.602,19, si confida anche per l'anno 2024 nella possibilità non dover ricorrere ad alcuna anticipazione di tesoreria.

Tuttavia, alla luce degli ingenti importi relativi agli interventi inseriti nell'ambito del PNRR e dei ritardi registratisi negli accrediti agli enti delle somme spettanti, a fronte di consistenti spese anticipate, si rende necessario anche per l'anno 2024 autorizzare con deliberazione della Giunta Comunale il Responsabile del servizio finanziario a richiedere al Tesoriere l'utilizzo di somme a specifica destinazione ed a richiedere anticipazioni nel limite dei 5/12 delle entrate accertate per l'esercizio 2022, ai sensi, rispettivamente, dell'art. 195, comma 2 e dell'art. 222, comma 1, del D.Lgs.267/2000 e del limite massimo elevato per gli anni dal 2020 al 2025 dall'art.1, comma 555, della legge n.160/2019 e s.m.i.

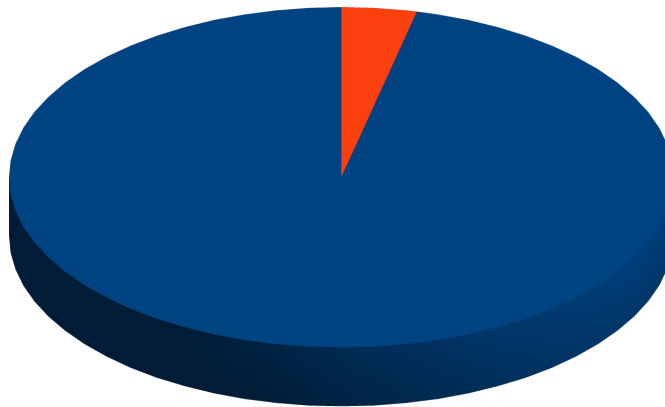
Lo stanziamento di bilancio, pertanto, è stato mantenuto, sia in entrata che in spesa, in € 2.800.000,00 annui.

	<i>2023</i>	<i>2024</i>	<i>2025</i>	<i>2026</i>
Macroggregato 501 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	2.800.000,00	2.800.000,00	2.800.000,00	2.800.000,00
TOTALE	2.800.000,00	2.800.000,00	2.800.000,00	2.800.000,00

TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

	2023	2024	2025	2026
Macrogregato 701 - Uscite per partite di giro	4.085.000,00	4.085.000,00	4.085.000,00	4.085.000,00
Macrogregato 702 - Uscite per conto terzi	155.000,00	155.000,00	155.000,00	155.000,00
TOTALE	4.240.000,00	4.240.000,00	4.240.000,00	4.240.000,00

Previsioni di competenza 2023



- Macrogregato 701 - Uscite per partite di giro
- Macrogregato 702 - Uscite per conto terzi

3 - ANALISI DEL BUDGET PREVISIONALE DI COMPETENZA PER RESPONSABILE

3.1 - ANALISI DELL'ENTRATA

	2023	2024	2025	2026
NESSUN RESP. DI SERVIZIO				
NESSUN RESP. DI SERVIZIO	4.418.937,43	3.565.633,69	3.551.677,00	3.551.677,00
Totale NESSUN RESP. DI SERVIZIO	4.418.937,43	3.565.633,69	3.551.677,00	3.551.677,00
Resp. di Servizio PERSONALE - DR. SALVATICO FABRIZIO				
NESSUN RESP. DI SERVIZIO	236.250,00	241.042,00	211.271,00	211.271,00
Totale Resp. di Servizio PERSONALE - DR. SALVATICO FABRIZIO	236.250,00	241.042,00	211.271,00	211.271,00
Resp. di Servizio TRIBUTI E FINANZIARIO- GAMBERA GIORGIO				
NESSUN RESP. DI SERVIZIO	7.116.038,00	7.147.100,00	7.154.100,00	7.154.100,00
Totale Resp. di Servizio TRIBUTI E FINANZIARIO- GAMBERA GIORGIO	7.116.038,00	7.147.100,00	7.154.100,00	7.154.100,00
Resp. di Servizio LAVORI PUBBLICI - LEANDRO EMILIANO				
NESSUN RESP. DI SERVIZIO	3.755.647,18	4.264.834,00	298.696,00	298.696,00
Totale Resp. di Servizio LAVORI PUBBLICI - LEANDRO EMILIANO	3.755.647,18	4.264.834,00	298.696,00	298.696,00
Resp. di Servizio URBANISTICO - ORSI GIANCARLO				
NESSUN RESP. DI SERVIZIO	358.613,00	346.000,00	291.000,00	291.000,00
Totale Resp. di Servizio URBANISTICO - ORSI GIANCARLO	358.613,00	346.000,00	291.000,00	291.000,00
Resp. di Servizio MANIFESTAZIONI - LEANDRO EMILIANO				
NESSUN RESP. DI SERVIZIO	70.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Totale Resp. di Servizio MANIFESTAZIONI - LEANDRO EMILIANO	70.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Resp. di Servizio ANAGRAFE ED ELETTORALE - COSTANZO LAURA				
NESSUN RESP. DI SERVIZIO	48.844,00	47.800,00	47.800,00	47.800,00
Totale Resp. di Servizio ANAGRAFE ED ELETTORALE - COSTANZO LAURA	48.844,00	47.800,00	47.800,00	47.800,00
Resp. di Servizio COMMERCIO - ORSI GIANCARLO				
NESSUN RESP. DI SERVIZIO	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Totale Resp. di Servizio COMMERCIO - ORSI GIANCARLO	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Resp. di Servizio SEGRETERIA - BARUCCO CHIARA				
NESSUN RESP. DI SERVIZIO	468.697,00	354.746,47	388.669,37	388.669,37
Totale Resp. di Servizio SEGRETERIA - BARUCCO CHIARA	468.697,00	354.746,47	388.669,37	388.669,37
TOTALE	16.478.026,61	16.022.156,16	11.998.213,37	11.998.213,37

3.2 - ANALISI DELLA SPESA

	2023	2024	2025	2026
NESSUN RESP. DI SERVIZIO				
NESSUN RESP. DI SERVIZIO	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Totale NESSUN RESP. DI SERVIZIO	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Resp. di Servizio PERSONALE - DR. SALVATICO FABRIZIO				
NESSUN RESP. DI SERVIZIO	1.573.071,79	1.510.923,00	1.486.702,00	1.489.202,00
Totale Resp. di Servizio PERSONALE - DR. SALVATICO FABRIZIO	1.573.071,79	1.510.923,00	1.486.702,00	1.489.202,00

Resp. di Servizio TRIBUTI E FINANZIARIO- GAMBERA GIORGIO				
NESSUN RESP. DI SERVIZIO	7.581.737,88	7.591.212,00	7.574.929,00	7.569.429,00
Totale Resp. di Servizio TRIBUTI E FINANZIARIO- GAMBERA GIORGIO	7.581.737,88	7.591.212,00	7.574.929,00	7.569.429,00
Resp. di Servizio LAVORI PUBBLICI - LEANDRO EMILIANO				
NESSUN RESP. DI SERVIZIO	5.205.966,82	4.951.518,00	945.380,00	945.380,00
Totale Resp. di Servizio LAVORI PUBBLICI - LEANDRO EMILIANO	5.205.966,82	4.951.518,00	945.380,00	945.380,00
Resp. di Servizio URBANISTICO - ORSI GIANCARLO				
NESSUN RESP. DI SERVIZIO	96.400,00	81.400,00	81.400,00	81.400,00
Totale Resp. di Servizio URBANISTICO - ORSI GIANCARLO	96.400,00	81.400,00	81.400,00	81.400,00
Resp. di Servizio MANIFESTAZIONI - LEANDRO EMILIANO				
NESSUN RESP. DI SERVIZIO	103.000,00	60.000,00	60.000,00	63.000,00
Totale Resp. di Servizio MANIFESTAZIONI - LEANDRO EMILIANO	103.000,00	60.000,00	60.000,00	63.000,00
Resp. di Servizio ANAGRAFE ED ELETTORALE - COSTANZO LAURA				
NESSUN RESP. DI SERVIZIO	62.500,00	56.400,00	56.400,00	56.400,00
Totale Resp. di Servizio ANAGRAFE ED ELETTORALE - COSTANZO LAURA	62.500,00	56.400,00	56.400,00	56.400,00
Resp. di Servizio COMMERCIO - ORSI GIANCARLO				
NESSUN RESP. DI SERVIZIO	14.667,00	15.100,00	15.100,00	15.100,00
Totale Resp. di Servizio COMMERCIO - ORSI GIANCARLO	14.667,00	15.100,00	15.100,00	15.100,00
Resp. di Servizio AMBIENTE - ORSI GIANCARLO				
NESSUN RESP. DI SERVIZIO	922.100,00	920.300,00	923.300,00	923.300,00
Totale Resp. di Servizio AMBIENTE - ORSI GIANCARLO	922.100,00	920.300,00	923.300,00	923.300,00
Resp. di Servizio BIBLIOTECA - CULTURA -DR. SALVATICO FABRIZIO				
NESSUN RESP. DI SERVIZIO	7.500,00	7.500,00	7.500,00	7.500,00
Totale Resp. di Servizio BIBLIOTECA - CULTURA -DR. SALVATICO FABRIZIO	7.500,00	7.500,00	7.500,00	7.500,00
Resp. di Servizio SEGRETERIA -MERLATTI ELENA				
NESSUN RESP. DI SERVIZIO	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Resp. di Servizio SEGRETERIA -MERLATTI ELENA	0,00	0,00	0,00	0,00
Resp. di Servizio SEGRETERIA - BARUCCO CHIARA				
NESSUN RESP. DI SERVIZIO	861.083,12	777.803,16	797.502,37	797.502,37
Totale Resp. di Servizio SEGRETERIA - BARUCCO CHIARA	861.083,12	777.803,16	797.502,37	797.502,37
TOTALE	16.478.026,61	16.022.156,16	11.998.213,37	11.998.213,37

ANALISI DELLA PROGRAMMAZIONE

4 - RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

4.1 - DETERMINAZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2023	+	2.230.635,88
Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2023	+	108.100,76
Entrate già accertate nell'esercizio 2023	+	6.714.244,01
Uscite già impegnate nell'esercizio 2023	-	7.747.596,20
Riduzioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2023	-	0,00
Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2023	+	74.128,60
Riduzioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2023	+	0,00
Risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2024	=	1.379.513,05
Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2023	+	0,00
Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2023	-	0,00
Riduzione dei residui attivi, presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	-	0,00
Incremento dei residui passivi, 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	-	14.856,69
Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	=	1.364.656,36

4.2 - COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità al 31 Dicembre 2023	607.923,85
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo Contenzioso	8.500,00
Altri accantonamenti	56.620,00
Totale Parte Accantonata	673.043,85
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	388.249,72
Vincoli derivanti da trasferimenti	261.931,81
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	0,00
Altri Vincoli	0,00
Totale Parte Vincolata	650.181,53
Totale Parte Destinata agli investimenti	0,00
Totale Parte Disponibile	41.430,98

Il risultato di amministrazione presunto sopra riportato sconta il fatto che molti accertamenti di entrata (IMU, addizionale comunale Irpef, Tari) e molti impegni di spesa (spese di personale, spese per utenze comunali), nell'ambito della gestione di competenza, risultano ancora provvisori e, inevitabilmente, ancora da assumere da qui alla fine dell'anno.

Inoltre, dall'operazione di riaccertamento ordinario dei residui, da eseguirsi prima dell'approvazione del rendiconto di gestione, scaturiranno scostamenti, anche rilevanti, nella situazione dei residui rispetto a quella risultante alla data odierna.

Si evidenzia, pertanto, come il risultato di amministrazione certificato in sede di rendiconto di gestione potrà differire, anche in misura sensibile, rispetto a quello presunto allegato al bilancio di previsione 2024-2026.

Tuttavia, non si rilevano alla data odierna situazioni di criticità tali da far prevedere una situazione di disavanzo a fine esercizio, che, qualora invece dovesse verificarsi, imporrà all'Amministrazione l'obbligo di applicarlo immediatamente al bilancio di previsione.

4.3 - UTILIZZO QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Non si prevede inizialmente di applicare alcuna quota del risultato di amministrazione presunto al bilancio di previsione 2024-2026.

Utilizzo quota accantonata	0,00
Utilizzo quota vincolata	0,00
Utilizzo quota destinata agli investimenti	0,00
Utilizzo quota disponibile	0,00
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	0,00

5 - ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE

Capitolo di Spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 01/01/2023	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'eser. 2023 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'eser. 2023	Variazione accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto 2023 (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	Risorse accantonate presunte al 31/12/2023 applicate al primo eser. del bilancio di previsione
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)	(f)
	Fondo anticipazioni di liquidità:						
	Totale Accantonamento - Fondo anticipazioni di liquidità:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo perdite società partecipate:						
	Totale Accantonamento - Fondo perdite società partecipate:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo contenzioso:						
6/0	FONDO RISCHI CONTENZIOSO	12.200,00	0,00	3.500,00	-7.200,00	8.500,00	0,00
	Totale Accantonamento - Fondo contenzioso:	12.200,00	0,00	3.500,00	-7.200,00	8.500,00	0,00
	Fondo crediti di dubbia esigibilità:						
2/0	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	471.248,99	0,00	136.674,86	0,00	607.923,85	0,00
	Totale Accantonamento - Fondo crediti di dubbia esigibilità:	471.248,99	0,00	136.674,86	0,00	607.923,85	0,00
	Fondo di garanzia debiti commerciali:						
	Totale Accantonamento - Fondo di garanzia debiti commerciali:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Altri accantonamenti:						
4/0	FONDO DI GARANZIA CREDITI COMMERCIALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25/0	FONDO RINNOVO CONTRATTUALI	44.400,00	0,00	10.000,00	0,00	54.400,00	0,00
26/0	FONDO SPESA PER INDENNITA' DI FINE MANDATO SINDACO	12.048,73	-12.048,73	2.220,00	0,00	2.220,00	0,00
	Totale Accantonamento - Altri accantonamenti:	56.448,73	-12.048,73	12.220,00	0,00	56.620,00	0,00
	TOTALE:	539.897,72	-12.048,73	152.394,86	-7.200,00	673.043,85	0,00

6 - ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE

Capitolo di Entrata	Descrizione	Capitolo di Spesa	Descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2023	Entrate vincolate accertate nell'eser. 2023 (dati presunti)	Impegni presunti eser. 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'eser. o da quote vincolate del risultato di amm. (dati presunti)	F.P.V. al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'eser. o da quote vincolate del risultato di amm. (dati presunti)	Cancellazione nell'eser. 2023 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amm. (+) e cancellazione nell'eser. 2023 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'eser. 2023 di impegni finanziati da F.P.V. dopo l'approvazione del rendiconto dell'eser. 2022 se non reimpegnati nell'eser. 2023 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	Risorse vincolate presunte al 31/12/ 2023 applicate al primo eser. del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)-(f)	(i)
			Vincoli derivanti dalla legge:								
	SOSPENSIONE RATE MUTUI MEF - ART.112 DL 18/2020		DIFF.ZA Q/CAPITALE NON VERSATE E IMP.SPESA EMERG.COVID	17.078,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.078,00	0,00
	QUOTA FONDO ESERCIZIO FUNZIONI FONDAMENTALI (ART.106 D.L. 34/2000)	101/8	AUTORIZZAZIONE DI SPESA ART.1, CO.660, L.147/2013 - RIDUZIONI TARI EMERGENZA EPIDEMIOLOGICA COVID-19	31.468,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	31.468,50	0,00
100/12	CONTRIBUTO STATO FONDO PER ESERCIZIO FUNZIONI		DIFF.ZA CTR.EROGATO-MINORI	219.792,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	219.792,64	0,00

	FONDAMENTALI (ART.106 DL 34/2000)		ENTRATE/MAGG.SPES E EMERG.COVID19								
350/0	PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE ECC.		MAGG.ACCERT. RISPETTO A SPESE IMP.	231.542,32	230.000,00	375.000,00	0,00	0,00	0,00	86.542,32	0,00
350/2	CONTRIBUTO DELLA REGIONE AL COSTO DI COSTRUZIONE - LR 13/2020		MAGG.ACCERT. RISPETTO A SPESE IMP.	33.368,26	6.112,15	6.112,15	0,00	0,00	0,00	33.368,26	0,00
			Totale vincoli derivanti dalla legge:	533.249,72	236.112,15	381.112,15	0,00	0,00	0,00	388.249,72	0,00
			Vincoli derivanti da trasferimenti:								
	RIMBORSO SPESE ELETTORALI IN ECESSO RISPETTO A RENDICONTO	100/16	SPESE PER ELEZIONI - COMPENSI AI COMPONENTI DI SEGGIO	11.929,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.929,08	0,00
	RIS.313/0 - FINANZ.PNRR-MISS.2, COMP.4, INV.2.2	1000/7	FINANZIAMENTO PNRR, MISSIONE 2, COMPONENTE 4, INVESTIMENTO 2.2 - ART.1, CO.139, L.145/2018 - LAVORI	179.239,02	0,00	179.239,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	RIS.309/0 - FINANZ.PNRR-MISS.4, COMP.1, INT.1.2 E 1.3	1002/0	FINANZIAMENTO PNRR, MISSIONE 4, COMPONENTE 1, INTERVENTO 1.2 - REALIZZAZIONE NUOVA MENSA SCOLASTICA	42.000,00	0,00	42.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	RIS.309/0- FINANZ.PNRR-MISS.4, COMP.1, INT.1.2 E 1.3	1003/0	FINANZIAMENTO PNRR, MISSIONE 4, COMPONENTE 1, INTERVENTO 1.2 - REALIZZAZIONE NUOVA MENSA SCOLASTICA	18.400,00	0,00	18.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	RIS.313/0- FINANZ.PNRR-MISS.2, COMP.4, INV.2.2	1122/4	FINANZIAMENTO PNRR, MISSIONE 2, COMPONENTE 4,	62.720,80	0,00	62.720,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

			Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente:								
			Totale vincoli formalmente attribuiti dall'Ente:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			Altri vincoli:								
			Totale altri vincoli:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			TOTALE:	996.482,16	347.574,46	693.875,09	0,00	0,00	0,00	650.181,53	0,00

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (i/1)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (i/2)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (i/3)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (i/4)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (i/5)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (i = i/1 + i/2 + i/3 + i/4 + i/5)	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/1 = h/1 - i/1)	388.249,72
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/2 = h/2 - i/2)	261.931,81
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/3 = h/3 - i/3)	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/4 = h/4 - i/4)	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/5 = h5 - i/5)	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l = h - i) (1)	650.181,53

7 - ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

Capitolo di Entrata	Descrizione	Capitolo di Spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 01/01/2023	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'eser. 2023 (dato presunto)	Impegni eser. 2023 finanziati da entrate destinate accertate nell'eser. o da quote destinate del risultato di amministrazione (dati presunti)	F.P.V. al 31/12/2023 finanziato da entrate destinate accertate nell'eser. o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	Risorse destinate agli investimenti nel risultato presunto al 31/12/2023 applicate al primo eser. Del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)	(g)
	ENTRATE DIVERSE PARTE INVESTIMENTI	/	ECONOMIE SPESE INVESTIMENTO DA RIACCERTAMENTO RESIDUI	11.203,56	0,00	11.203,56	0,00	0,00	0,00	0,00
330/0	CONTRIBUTO DELLA REGIONE PER LA COSTRUZ. E/O MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI IMP.SPORTIVI	1130/7	LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA RETI I.P.	94.904,85	0,00	94.904,85	0,00	0,00	0,00	0,00
340/0	CONTRIBUTI DI PRIVATI, DI ISTITUTI DI CREDITO O FONDAZIONI BANCARIE	1135/0	ACQUISTO DI TERRENI PER AREA P.I.P.	3.147,66	0,00	3.147,66	0,00	0,00	0,00	0,00

340/4	CONTRIBUTO FONDAZIONE CRC LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO PALAZZO COMUNALE	960/7	INTERVENTO DI EFICIENTAMENTO ENERGETICO PALAZZO COMUNALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
360/0	RECUPERO CREDITI DA DEPOSITI VINCOLATI PRESSO M.E.F. (PRATICA TERRENI P.I.P.)	1135/0	ACQUISTO DI TERRENI PER AREA P.I.P.	18.299,11	0,00	18.299,11	0,00	0,00	0,00	0,00
			TOTALE:	127.555,18	0,00	127.555,18	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione presunto riguardanti le risorse destinate agli investimenti									0,00	
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione presunto al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (1)									0,00	

9 -ACCANTONAMENTI AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ

	2024	2025	2026
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria,contributiva e perequativa			
Tipologia 0101 - Imposte tasse e proventi assimilati	80.626,10	80.573,60	80.573,60
Totale Titolo 1	80.626,10	80.573,60	80.573,60
Titolo 3 - Entrate extratributarie			
Tipologia 0100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	5.568,91	5.668,06	5.668,06
Tipologia 0200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0300 - Interessi attivi	862,60	862,60	862,60
Tipologia 0500 - Rimborsi e altre entrate correnti	79.208,10	79.494,50	79.494,50
Totale Titolo 3	85.639,61	86.025,16	86.025,16

	2024	2025	2026
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità di Parte Corrente	166.265,71	166.598,76	166.598,76
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità in Conto Capitale	0,00	0,00	0,00
Totale Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità	166.265,71	166.598,76	166.598,76

Come prescritto dall'Allegato 4/2, Esempio n.5, al D.Lgs.118/2011, l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità è stato determinato prendendo in considerazione tutte le voci di entrata che possono dar luogo a crediti di dubbia o difficile esazione, al netto dei crediti da altre amministrazioni pubbliche e delle entrate tributarie accertate per cassa.

In coerenza e in continuità con quanto fatto negli esercizi precedenti, si è scelto di utilizzare, per il calcolo della media, il metodo della media semplice e di determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente, slittando il quinquennio di riferimento per il calcolo della media, indietro di un anno.

Si riporta di seguito il dettaglio delle voci e dei relativi importi calcolati nella determinazione dell'accantonamento complessivo.

Capitolo	Descrizione	Accant. 2024	Accant. 2025	Accant. 2026	Modalità	Per. Incassi	Accertato 2018	Incassato 2018	Accertato 2019	Incassato 2019	Accertato 2020	Incassato 2020	Accertato 2021	Incassato 2021	Accertato 2022	Incassato 2022	Stanziano 2024	Stanziano 2025	Stanziano 2026	
30/0	IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'	0	0	0	0	100,00%	15.311,83	15.311,83	20.320,10	20.320,10	14.812,35	14.812,35	0	0	202,89	202,89	0	0	0	
31/0	T.A.S.I.	0	0	0	0	100,00%	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	1.060,00	1.060,00	4.636,54	4.636,54	2.003,06	2.003,06	0	0	0	
41/1	RECUPERO TASI ANNI PRECEDENTI	1.181,60	1.181,60	1.181,60	0	40,92%	0	0	0	0	10.000,00	10.000,00	7.000,00	7.000,00	20.000,00	20.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	
51/0	C.O.S.A.P.	0	0	0	0	100,00%	35.133,73	35.133,73	36.786,95	36.786,95	28.417,18	28.417,18	0	0	0	0	0	0	0	
55/1	RECUPERO I.M.U. ANNI PRECEDENTI	26.730,00	26.730,00	26.730,00	0	46,54%	87.500,00	20.461,98	100.000,00	41.780,56	57.000,00	46.529,33	46.529,33	46.529,33	46.529,33	46.529,33	46.529,33	50.000,00	50.000,00	50.000,00
65/0	ADDITIONALE I.R.P.E.F.	4.992,00	4.992,00	4.992,00	0	99,25%	454.000,00	439.237,44	456.000,00	453.119,16	486.226,54	591.891,43	591.891,43	631.415,51	599.476,69	617.573,84	640.000,00	640.000,00	640.000,00	
73/1	T.A.R.I.	47.722,50	47.670,00	47.670,00	0	99,75%	765.000,00	733.847,68	864.351,00	812.503,01	818.047,53	776.751,73	884.365,13	813.929,17	860.257,44	815.066,08	909.000,00	908.000,00	908.000,00	
73/2	RECUPERO TARI ANNI PRECEDENTI	0	0	0	0	100,00%	0	0	0	0	0	0	4.304,95	4.304,95	720	720	2.000,00	2.000,00	2.000,00	
80/0	DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI	0	0	0	0	100,00%	11.054,89	11.054,89	11.076,22	11.076,22	10.168,70	10.168,70	0	0	0	0	0	0	0	
142/0	DIRITTI SEGRETERIA SU CERT. E ROGITO	0	0	0	0	100,00%	613,27	613,27	616,46	616,46	928,17	928,17	1.409,14	1.409,14	1.644,56	1.644,56	2.000,00	2.000,00	2.000,00	
142/0	DIRITTI PER IL RILASCIO CARTE D'IDENTITA'	0	0	0	0	100,00%	3.787,44	3.787,44	3.019,12	3.019,12	9.735,66	9.735,66	18.021,13	18.021,13	16.711,65	16.711,65	20.000,00	20.000,00	20.000,00	
160/0	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE DELLE NORME	74.238,40	74.238,40	74.238,40	0	100,00%	2.546,56	2.546,56	6.025,04	6.025,04	1.541,56	1.541,56	1.688,06	1.688,06	2.838,71	2.838,71	0	0	0	
194/0	RIMBORSO QUOTE MUTUI DA MONDO ACCUA	0	0	0	0	100,00%	177.374,12	177.686,41	149.013,04	74.606,53	148.976,44	0	105.093,24	0	105.093,24	0	105.094,00	105.094,00	105.094,00	
200/0	FITTI REALI DI FONDI RUSTICI.	1.260,85	1.336,00	1.336,00	0	91,65%	11.073,64	11.073,64	11.121,75	11.121,75	12.372,70	11.152,70	12.370,70	12.370,70	15.092,19	10.273,34	15.100,00	16.000,00	16.000,00	
207/0	FITTI REALI DI FABBRICATI	0	0	0	0	100,00%	6.916,24	6.916,24	7.303,50	7.303,50	9.971,43	9.971,43	8.725,68	8.725,68	12.780,71	12.780,71	12.780,71	12.780,71	12.780,71	
212/0	CANONE UNICO PATRIMONIALE (COMMUN DA 806 A 847 L1)	2.336,46	2.336,46	2.336,46	0	100,00%	15.693,39	15.693,39	15.773,31	15.773,31	15.773,31	15.773,31	15.773,31	15.773,31	17.540,01	17.540,01	17.541,00	17.541,00	17.541,00	
215/0	PROVENTI VENDITA LOCALI CIMITERIALI	0	0	0	0	100,00%	11.650,00	11.650,00	4.600,00	4.600,00	9.000,00	9.000,00	3.500,00	3.500,00	4.000,00	4.000,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00	
216/0	PROVENTI IMPIANTI FOTOVOLTAICI	0	0	0	0	100,00%	19.811,73	19.811,73	2.588,96	2.588,96	2.073,16	2.073,16	1.691,53	1.691,53	430	430	2.000,00	2.000,00	2.000,00	
218/0	CANONE PRIVATI PER REALIZZAZIONE IMPIANTI FOTOVOLTI	0	0	0	0	100,00%	0	0	0	0	32.250,00	32.250,00	32.250,00	32.250,00	32.250,00	32.250,00	32.250,00	32.250,00	32.250,00	
220/0	INTERESSI ATTIVI.	0	0	0	0	100,00%	0	0	0,33	0,33	0,51	0,51	5.838,71	5.838,71	3,29	3,29	10	10	10	
220/1	INTERESSI LEGALI SU ACCERTAMENTI ENTRATE TRIBUTARIE	862,60	862,60	862,60	0	56,87%	0	0	0	0	1.700,00	1.257,00	1.792,22	1.792,22	5.000,00	1.846,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	
221/0	SANZIONI E RIMBORSO SPESE SU ACCERTAMENTI ENTRATE	4.182,10	4.182,10	4.182,10	0	67,83%	37.599,98	36.995,96	49.458,42	46.641,72	26.068,95	26.068,95	15.102,03	14.131,53	44.852,40	43.984,26	22.000,00	33.000,00	33.000,00	
231/0	CANONE WIND PER ANTENNA	787,6	1.074,00	1.074,00	0	100,00%	24.700,00	24.700,00	24.700,00	24.700,00	24.700,00	24.700,00	31.880,56	31.880,56	29.700,00	29.700,00	29.700,00	29.700,00	29.700,00	
232/0	SOVACANONI IMPIANTO IDROELETTRICO BIM TANNARO	0	0	0	0	100,00%	16.674,42	16.674,42	16.906,70	16.906,70	22.189,47	22.189,47	15.384,49	15.384,49	17.464,78	17.464,78	19.000,00	19.000,00	19.000,00	
234/0	PROVENTI DEI SERVIZI CIMITERIALI	0	0	0	0	100,00%	24.248,90	24.248,90	31.914,10	31.914,10	33.125,89	33.125,89	34.424,00	34.424,00	27.937,00	27.937,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	
234/0	CANONE DI CONCESSIONE GESTIONE ASILO NIDO	15,6	39,6	39,6	0	99,40%	6.107,18	6.107,18	6.001,00	6.001,00	1.681,69	1.681,69	6.000,00	6.000,00	5.019,31	3.001,00	2.600,00	2.600,00	2.600,00	
235/0	CORRISPETTIVI PER UTILIZZO E CONCESSIONE IN USO IMPIANTI	444,00	444,00	444,00	0	87,67%	2.019,92	2.019,92	2.164,36	2.164,36	26.962,00	26.962,00	46.192,00	46.192,00	43.115,00	43.115,00	47.000,00	47.000,00	47.000,00	
240/0	CONCORDO DI PRIVATI NELLA SPESA PER LA BEFEE-SCOLAST	0	0	0	0	100,00%	62.217,61	62.217,61	63.183,54	63.183,54	0	0	0	0	12.878,32	999,81	50.000,00	50.000,00	50.000,00	
242/0	PARTICIPAZIONE PRIVATI SPESE STRUMENTI URBANISTICI	0	0	0	0	100,00%	0	0	0	0	7.555,00	7.555,00	11.657,75	11.657,75	9.825,00	9.825,00	9.000,00	10.000,00	10.000,00	
245/0	CONCORDO DI PRIVATI NELLA SPESA PER IL TRASP.ALLUNALI	0	0	0	0	100,00%	12.170,00	12.170,00	11.480,00	11.480,00	0	0	0	0	45.000,00	42.636,52	60.000,00	60.000,00	60.000,00	
247/0	DIRITTI DI ESCAVAZIONE DERIVANTI DA CAVE COMUNALI	1.512,00	1.512,00	1.512,00	0	97,60%	45.000,00	45.000,00	44.716,01	43.706,00	42.000,00	42.000,00	67.632,63	58.000,00	54.089,13	45.000,00	42.636,52	60.000,00	60.000,00	
252/0	I.V.A. SU OPERAZIONI COMMERCIALI	0	0	0	0	100,00%	55.591,88	55.591,88	40.863,98	40.863,98	20.512,67	20.512,67	33.016,95	33.016,95	36.235,24	36.235,24	35.000,00	35.000,00	35.000,00	
TOTALE STANZIAMENTO FIDEJ		166.265,71	166.598,76	166.598,76																

9.1 - OPZIONE COVID-19 ART. 107-BIS D.L.18/2020

L'Ente non ha ritenuto opportuno avvalersi dell'opzione prevista dall'articolo 107-bis del DL 18/2020, che dispone:

“A decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021 gli enti di cui all'articolo 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, possono calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità delle entrate dei titoli 1 e 3 accantonato nel risultato di amministrazione o stanziato nel bilancio di previsione calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021”.

10 - ACCANTONAMENTI AL FONDO DI RISERVA

	<i>2023</i>	<i>2024</i>	<i>2025</i>	<i>2026</i>
FONDO DI RISERVA	22.673,02	18.347,29	18.484,24	20.978,24

Ai sensi dell'art.166, comma 1, del D.Lgs.267/2000, il fondo di riserva deve essere superiore allo 0,3% ed inferiore al 3% del totale delle spese correnti. Gli stanziamenti sopra riportati rappresentano, rispettivamente, lo 0,39%, lo 0,39% e lo 0,45% del totale delle spese correnti stanziati per gli anni 2024, 2025 e 2026.

11 - ACCANTONAMENTI AD ALTRI FONDI

	2023	2024	2025	2026
4/0 - FONDO DI GARANZIA CREDITI COMMERCIALI	0,00	0,00	0,00	0,00
6/0 - FONDO RISCHI CONTENZIOSO	3.500,00	3.000,00	0,00	0,00
25/0 - FONDO RINNOVO CONTRATTUALI	10.000,00	26.000,00	49.000,00	49.000,00
26/0 - FONDO SPESA PER INDENNITA' DI FINE MANDATO SINDACO	2.220,00	4.070,00	4.070,00	4.070,00
1020/2 - ACCANTONAMENTO OO.UU.	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE ACCANTONAMENTI AD ALTRI FONDI	15.720,00	33.070,00	53.070,00	53.070,00

Si riporta breve descrizione degli altri fondi stanziati e motivazione dello stanziamento:

a) Fondo per rinnovi contrattuali: considerato che il CCNL del comparto delle funzioni locali risulta scaduto, per la parte economica, nell'anno 2021, occorre accantonare ogni anno una quota presunta da destinare all'applicazione del nuovo contratto, nelle more della sottoscrizione dello stesso. Sulla base dei precedenti rinnovi contrattuali e delle prime indicazioni fornite dalle organizzazioni sindacali, l'accantonamento da iscrivere in bilancio è stato calcolato nella percentuale del 5,6% rispetto ai vigenti trattamenti economici spettanti ai dipendenti e stanziato nell'importo presunto di euro 26.000,00 per l'anno 2024 e di euro 49.000,00 per ciascuno degli anni 2025 e 2026; il minore stanziamento 2024 scaturisce dal fatto che l'Amministrazione ha stabilito di corrispondere l'anticipo dell'indennità di vacanza contrattuale 2024 nel mese di dicembre 2023, come consentito dall'art.3 del D.L. 18/10/2023, n.145;

b) Fondo per indennità di fine mandato Sindaco: al termine del mandato di carica del Sindaco pro tempore, occorrerà corrispondergli l'indennità di fine mandato, consistente in una mensilità per ogni anno di mandato espletato. Lo stanziamento annuale di euro 4.070,00 per il triennio 2024-2026 rappresenta l'importo di una mensilità dell'indennità percepita, al lordo della quota Irap a carico dell'Ente;

c) Fondo rischi contenzioso: sulla base dei criteri per la valutazione del rischio di soccombenza, con relativa misura dell'accantonamento al fondo rischi contenzioso, approvati dalla Giunta Comunale ed alla luce dell'aggiornamento della situazione dei contenziosi a cura del responsabile del contenzioso, coadiuvato dai responsabili dei servizi, è stata stanziata a tale fondo la somma complessiva di euro 3.000,00 per l'anno 2024.

Con riferimento al Fondo di garanzia debiti commerciali, l'art.1, commi da 859 a 862 della Legge 145/2018, prevede che gli Enti per i quali il debito commerciale residuo non si sia ridotto di almeno il 10% rispetto a quello del secondo esercizio precedente, stanzino al FGDC il 5 % degli stanziamenti riguardanti, nell'esercizio in corso, la spesa per acquisto di beni e servizi. In ogni caso le medesime misure non si applicano se il debito commerciale residuo scaduto, di cui al citato *articolo 33 del decreto legislativo n. 33 del 2013*, rilevato alla fine dell'esercizio precedente, non è superiore al 5 per cento del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio;

Analogo stanziamento è previsto per gli Enti che, pur rispettando la suddetta condizione, presentino un indicatore di ritardo annuale dei pagamenti, calcolato sulle fatture ricevute e scadute nell'anno precedente, non rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali, come stabiliti dall'art.4 del D.Lgs.231/2002, in base ad una percentuale che va dall'1% per ritardi medi compresi tra 1 e 10 giorni, al 5% per ritardi medi superiori a 60 giorni.

Pur in attesa della certificazione dello stock del debito al 31/12/2023, sulla base dell'andamento dei tempi medi di pagamento registrati nei primi tre trimestri 2023, si confida nel fatto che anche per l'anno 2023 il Comune di Villanova Mondovì non ricada in alcuna delle casistiche sopra richiamate. Qualora, tuttavia, dalla certificazione dovesse risultare il mancato rispetto dei limiti e dei termini previsti dalla normativa citata, occorrerà provvedere allo stanziamento di bilancio dell'accantonamento calcolato ai sensi della normativa stessa, entro il 28 febbraio 2024.

12 - EQUILIBRI DI BILANCIO E DI CASSA

L'art. 162, comma 6, del TUEL impone che il totale delle entrate correnti (i primi 3 titoli delle entrate, ovvero: tributarie, da trasferimenti correnti ed entrate extratributarie) e del fondo pluriennale vincolato di parte corrente stanziato in entrata sia almeno sufficiente a garantire la copertura delle spese correnti (titolo 1) e delle spese di rimborso della quota capitale dei mutui e dei prestiti contratti dall'Ente.

Tale equilibrio è definito equilibrio di parte corrente. L'eventuale saldo positivo di parte corrente è destinato al finanziamento delle spese di investimento.

All'equilibrio di parte corrente possono concorrere anche entrate diverse dalle entrate correnti (entrate straordinarie) nei soli casi espressamente previsti da specifiche norme di legge.

12.1 - EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO		2024	2025	2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.148.652,33		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	14.856,69	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	(+)	4.578.410,47	4.597.233,37	4.597.233,37
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02 06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00- Spese correnti	(-)	4.526.373,16	4.535.405,37	4.529.924,37
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		166.265,71	166.598,76	166.598,76
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	(-)	156.894,00	151.828,00	157.309,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-90.000,00	-90.000,00	-90.000,00
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti	(+)	0,00		
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	90.000,00	90.000,00	90.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (O=G+H+I-L+M)		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	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	(+)	4.388.889,00	360.980,00	360.980,00
C) Entrate Titolo 4.02 06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei	(-)	0,00	0,00	0,00

prestiti da amministrazioni pubbliche				
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	90.000,00	90.000,00	90.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione 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	(-)	4.298.889,00	270.980,00	270.980,00
<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 Acquisizione di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE (Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione 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
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizione di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y)		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:				
Equilibrio di parte corrente (O)	(+)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00		
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DI INVESTIMENTI PLURIENNALI		0,00	0,00	0,00

12.2 - PREVISIONE DI CASSA

	2024
<i>Fondo di cassa iniziale presunto</i>	1.148.652,33
<i>Previsioni Pagamenti</i>	20.180.745,51
<i>Previsioni Riscossioni</i>	19.192.244,13
<i>Fondo di cassa finale presunto</i>	160.150,95

Dettaglio analitico della previsione sulla base dei conti evidenza aperti presso la tesoreria.

Codice Conto Evidenza	Descrizione Conto Evidenza	Previsioni di cassa Entrata	Previsioni di cassa Spesa
0000001	CONTO ORDINARIO	3.421.992,78	0,00
	Senza conto evidenza	15.770.251,35	20.180.745,51

13 - INDICATORI ECONOMICI

L'analisi dello stato strutturale dell'Ente è effettuata attraverso una serie di indicatori che interessano aspetti diversi della gestione dell'Ente, definendo rapporti tra valori finanziari e fisici (ad esempio la pressione tributaria per abitante o la spesa corrente per abitante) o rapporti tra valori esclusivamente finanziari (ad esempio il grado di autonomia impositiva o il grado di autonomia finanziaria).

Le sezioni che seguono illustrano gli indicatori finanziari ed economici generali permette di valutare i risultati conseguiti dall'Amministrazione nel triennio appena trascorso, sebbene sia necessario tener conto della riclassificazione di alcune voci che rende tali valori non omogenei e quindi non perfettamente confrontabili.

13.1 - GRADO DI AUTONOMIA FINANZIARIA

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

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

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

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

INDICE		2024	2025	2026	2027	2028
Autonomia Finanziaria =	Entrate Tributarie + Extratributarie	86,570%	86,340%	86,340%	N.D.	N.D.
	Entrate Correnti					

13.2 - PRESSIONE FISCALE LOCALE E RESTITUZIONE ERARIALE PRO-CAPITE

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

Come si evince dai dati sotto riportati, la pressione tributaria pro capite presenta un andamento costante nel tempo, anche prendendo in considerazione le annualità precedenti e scaturisce da una politica tributaria che, pur nel tentativo di salvaguardare le condizioni economiche e sociali della popolazione, non ha potuto evitare, al fine di garantire un livello quali-quantitativo soddisfacente nei servizi erogati, che la pressione tributaria raggiungesse livelli di limite, che difficilmente potranno essere inaspriti nei prossimi anni.

INDICE		2024	2025	2026	2027	2028
Pressione entrate proprie pro-capite =	Entrate Tributarie + Extratributarie	675,55	676,56	676,56	N.D.	N.D.
	N.Abitanti					

INDICE		2024	2025	2026	2027	2028
Pressione tributaria pro-capite =	Entrate Tributarie	536,65	536,48	536,48	N.D.	N.D.
	N.Abitanti					

13.3 - GRADO DI RIGIDITÀ DEL BILANCIO

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

INDICE		2024	2025	2026	2027	2028
Rigidità strutturale=	Spese Personale + Rimborso mutui e interessi	28,340%	27,940%	27,940%	N.D.	N.D.
	Entrate Correnti					

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

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

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

<i>INDICE</i>		<i>2024</i>	<i>2025</i>	<i>2026</i>	<i>2027</i>	<i>2028</i>
Rigidità per costo personale =	Spese Personale	21,510%	21,390%	21,390%	N.D.	N.D.
	Entrate Correnti					

<i>INDICE</i>		<i>2024</i>	<i>2025</i>	<i>2026</i>	<i>2027</i>	<i>2028</i>
Rigidità per indebitamento =	Rimborso mutui e interessi	6,830%	6,550%	6,550%	N.D.	N.D.
	Entrate Correnti					

13.4 - GRADO DI RIGIDITÀ PRO-CAPITE

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

<i>INDICE</i>		<i>2024</i>	<i>2025</i>	<i>2026</i>	<i>2027</i>	<i>2028</i>
Rigidità strutturale pro-capite =	Spese Personale + Rimborso mutui e interessi	221,18	218,93	218,93	N.D.	N.D.
	N.Abitanti					

<i>INDICE</i>		<i>2024</i>	<i>2025</i>	<i>2026</i>	<i>2027</i>	<i>2028</i>
Rigidità costo del personale pro-capite =	Spese Personale	167,85	167,61	167,61	N.D.	N.D.
	N.Abitanti					

<i>INDICE</i>		<i>2024</i>	<i>2025</i>	<i>2026</i>	<i>2027</i>	<i>2028</i>
Rigidità indebitamento pro-capite =	Rimborso mutui e interessi	53,33	51,33	51,33	N.D.	N.D.
	N.Abitanti					

13.5 - COSTO DEL PERSONALE

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

Il costo del personale può essere visto come:

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

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

INDICE		2024	2025	2026	2027	2028
Incidenza spesa personale sulla spesa corrente =	Spesa Personale	22,590%	22,510%	22,540%	N.D.	N.D.
	Spese Correnti del titolo 1°					

INDICE		2024	2025	2026	2027	2028
Rigidità per costo personale pro-capite =	Spesa Personale	167,85	167,61	167,61	N.D.	N.D.
	N.Abitanti					

INDICE		2024	2025	2026	2027	2028
Rigidità per costo personale=	Spesa Personale	21,510%	21,390%	21,390%	N.D.	N.D.
	Entrate Correnti					

Come si evince dal prospetto di seguito riportato, il volume complessivo delle spese di personale previsto per il triennio 2024-2026, rapportate a quelle medie sostenute nel triennio 2011-2013, dovrebbe consentire all'Ente di rispettare il limite previsto dall'art.1, comma 557, della legge 27.12.2006, n.296 (finanziaria 2007), così come modificato dal DL 90/2014, che dispone che per gli enti sottoposti alle regole del patto di stabilità interno, le spese di personale, al lordo degli oneri riflessi a carico delle amministrazioni e dell'Irap, con esclusione degli oneri relativi ai rinnovi contrattuali, non debba superare il corrispondente ammontare della media degli anni 2011-2013.

LEGGE FINANZIARIA 2007 - LIMITE SPESA PERSONALE (art.1, comma 557, L.27/12/2006, n.296, così come modificato dal DDL di conversione DL16/2012)

	MEDIA IMPEGNI 2011/2013	IMPEGNI ANNO 2023 (STANZIAMENTI ASSSTATI)	IMPEGNI ANNO 2024 (PREVISIONE)	IMPEGNI ANNO 2025 (PREVISIONE)	IMPEGNI ANNO 2026 (PREVISIONE)
SPESE INTERVENTO 01 - al netto buoni pasto (Macroaggregato 101)	€ 904.228,59	950.163,72	905.187,00	903.837,00	903.837,00
SPESE INTERVENTO 03 (Macroaggregato 103) - Cap.100/1, Cap.34/0	€ 365,79	2.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
SPESE INTERVENTO 07 - IRAP DIPENDENTI (Macroaggregato 102)	€ 60.787,45	65.378,34	61.115,00	61.015,00	61.015,00
ALTRE SPESE - BUONI PASTO - Cap.100/9 (Macroaggregato 101)	€ 10.316,45	11.000,00	11.000,00	11.000,00	11.000,00
TOTALE	€ 975.698,28	€ 1.029.042,06	€ 978.802,00	€ 977.352,00	€ 977.352,00
RETTIFICHE PER QUOTE REIMPUTATE					
FPV A.P. REIMPUTATO SU ANNO		€ 55.866,06			
FPV ANNO REIMPUTATO SU ANNO SUCCESSIVO					
TOTALE RETTIFICATO		€ 973.176,00	€ 978.802,00	€ 977.352,00	€ 977.352,00
QUOTE ESCLUSE					
CONTRATTI (2004/2018-2019/2021) STRAORDINARIO ELETTORALE C/STATO (Macroaggregati 101, 102 e 107)	€ 116.651,47	113.077,21	120.348,43	122.563,54	122.563,54
INCENTIVI FUNZIONI TECNICHE (Macroaggregati 101, 102 e 107)		15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
CATEGOR. PROTETTE	€ 13.802,22	14.603,98	14.603,98	14.603,98	14.603,98
TOTALE COMPONENTI ESCLUSE	€ 130.453,69	€ 155.931,19	€ 163.202,41	€ 165.417,52	€ 165.417,52
QUOTE NON RILEVANTI					
RIMBORSI ALTRE AMMINISTRAZIONI	€ 71.522,52	133.568,21	128.175,21	128.175,21	128.175,21
TOTALE FINALE	€ 773.722,07	€ 683.676,60	€ 687.424,38	€ 683.759,27	€ 683.759,27

APPROFONDIMENTI

14 - PROSPETTI COMPARATIVI DEL BILANCIO DI PREVISIONE

PREVISIONI DI COMPETENZA ESERCIZIO 2024								
	Titolo 0 Disavanzo di Amministrazione	Titolo 1 Spese Correnti	Titolo 2 Spese in conto capitale	Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie	Titolo 4 Rimborso di prestiti	Titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	Titolo 7 spese per conto terzi e partite di giro	TOTALE
ENTRATE PER TITOLI E DESTINAZIONE								
<i>0 - Avanzo di amministrazione</i>								
<i>0 - Accantonamento F.P.V. di Parte Corrente</i>		14.856,69						14.856,69
<i>0 - Accantonamento F.P.V. di Parte Capitale</i>								
<i>1 - Entrate correnti di natura tributaria,contributiva e perequativa</i>		3.148.500,00						3.148.500,00
<i>2 - Trasferimenti correnti</i>		614.933,47						614.933,47
<i>3 - Entrate extratributarie</i>		814.977,00						814.977,00
<i>4 - Entrate in conto capitale</i>			4.388.889,00					4.388.889,00
<i>5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>								
<i>6 - Accensione di prestiti</i>								
<i>7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>						2.800.000,00		2.800.000,00
<i>9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro</i>							4.240.000,00	4.240.000,00
TOTALE ENTRATE		4.593.267,16	4.388.889,00			2.800.000,00	4.240.000,00	16.022.156,16
SPESE PER MISSIONE E TITOLI								
<i>00 - Disavanzo di Amministrazione</i>								
<i>01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</i>		1.598.754,00	11.000,00					1.609.754,00
<i>02 - Giustizia</i>								
<i>03 - Ordine pubblico e sicurezza</i>		94.400,00						94.400,00
<i>04 - Istruzione e diritto allo studio</i>		598.634,00	10.000,00					608.634,00
<i>05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali</i>		35.700,00						35.700,00
<i>06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero</i>		96.294,16	2.660.000,00					2.756.294,16
<i>07 - Turismo</i>		60.000,00						60.000,00
<i>08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa</i>		100.000,00						100.000,00
<i>09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</i>		1.065.418,00	10.000,00					1.075.418,00
<i>10 - Trasporti e diritto alla mobilità</i>		372.272,00	1.558.138,00					1.930.410,00
<i>11 - Soccorso civile</i>		1.650,00						1.650,00
<i>12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</i>		280.568,00	3.980,00					284.548,00
<i>13 - Tutela della salute</i>								
<i>14 - Sviluppo economico e competitività</i>		1.500,00	35.771,00					37.271,00

<i>15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale</i>								
<i>16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</i>		3.500,00	10.000,00					13.500,00
<i>17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche</i>								
<i>18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</i>								
<i>19 - Relazioni internazionali</i>								
<i>20 - Fondi e accantonamenti</i>		217.683,00						217.683,00
<i>50 - Debito pubblico</i>					156.894,00			156.894,00
<i>60 - Anticipazioni finanziarie</i>						2.800.000,00		2.800.000,00
<i>99 - Servizi per conto terzi</i>							4.240.000,00	4.240.000,00
TOTALE SPESE		4.526.373,16	4.298.889,00		156.894,00	2.800.000,00	4.240.000,00	16.022.156,16

<i>18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</i>								
<i>19 - Relazioni internazionali</i>								
<i>20 - Fondi e accantonamenti</i>		238.153,00						238.153,00
<i>50 - Debito pubblico</i>					151.828,00			151.828,00
<i>60 - Anticipazioni finanziarie</i>						2.800.000,00		2.800.000,00
<i>99 - Servizi per conto terzi</i>							4.240.000,00	4.240.000,00
TOTALE SPESE		4.535.405,37	270.980,00		151.828,00	2.800.000,00	4.240.000,00	11.998.213,37

<i>19 - Relazioni internazionali</i>								
<i>20 - Fondi e accantonamenti</i>		240.647,00						240.647,00
<i>50 - Debito pubblico</i>					157.309,00			157.309,00
<i>60 - Anticipazioni finanziarie</i>						2.800.000,00		2.800.000,00
<i>99 - Servizi per conto terzi</i>							4.240.000,00	4.240.000,00
TOTALE SPESE		4.529.924,37	270.980,00		157.309,00	2.800.000,00	4.240.000,00	11.998.213,37

15 - TRIBUTI E TARIFFE

IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA (IMU)

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

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

Le aliquote IMU per l'anno 2024 non sono ancora state approvate. Le previsioni di bilancio si basano sull'invarianza delle stesse.

ALIQUOTE IMU	2023	2024
Abitazioni principali classificate nelle categorie catastali A/1, A/8 e A/9 e relative pertinenze	4 per mille	4 per mille
Abitazioni assegnate dalle IACP e relative pertinenze	4 per mille	4 per mille
Fabbricati rurali ad uso strumentale – Compresi quelli di categoria D/10	1 per mille	1 per mille
Fabbricati costruiti e destinati dall'impresa costruttrice alla vendita, fintanto che permanga tale destinazione e non siano in ogni caso locati	ESENTI	ESENTI
Fabbricati classificati nel gruppo catastale D – Esclusi quelli rurali strumentali in categoria D/10	9,4 per mille	9,4 per mille
Fabbricati diversi da quelli di cui ai punti precedenti	10,9 per mille	10,9 per mille
Aree fabbricabili	10,9 per mille	10,9 per mille
Terreni agricoli inclusi nei fogli catastali n.ri 2, 6, 7, 8, 9, 11, 14, 29	9,9 per mille	9,9 per mille
Terreni agricoli inclusi in tutti gli altri fogli catastali	ESENTI	ESENTI
Terreni agricoli posseduti da CD o IAP	ESENTI	ESENTI

	ACCERTAMENTI 2022	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026
Categoria 1010106 - Imposta municipale propria	1.102.949,77	1.090.000,00	1.080.000,00	1.080.000,00	1.080.000,00

TRIBUTO PER I SERVIZI INDIVISIBILI (TASI)*

Come evidenziato in precedente sezione della presente Nota integrativa, con decorrenza dall'anno 2020 la TASI è stata abolita ed accorpata all'IMU.

Pertanto, nel bilancio di previsione 2023 a tale voce è stato previsto un importo residuale di euro 100,00, relativo a versamenti riferiti ad annualità pregresse, sulla base delle aliquote in vigore nelle stesse e un importo di euro 2.000,00 a titolo di evasione.

Con decorrenza dall'anno 2024 i versamenti ordinari dovrebbero completamente esaurirsi ed è stato previsto il solo importo a titolo di recupero evasione, stanziato in euro 2.000,00 annui per il triennio 2024-2027.

	ACCERTAMENTI 2022	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026
Categoria 1010176 - Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	22.003,06	2.100,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00

* Anche se abrogata, viene esposta per dettagliare eventuali accertamenti ancora a residuo sul 2022

TASSA SUI RIFIUTI (TARI)

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

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

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

Non essendo ancora state approvate le tariffe per l'anno 2024, si riportano di seguito soltanto quelle applicate per l'anno 2023

ALIQUOTE TARI UTENZE DOMESTICHE				
	2023		2024	
Occupanti	Quota fissa TARIFFA €/MQ.	Quota variabile TARIFFA PER NUCLEO FAMILIARE	Quota fissa TARIFFA €/MQ.	Quota variabile TARIFFA PER NUCLEO FAMILIARE
1	0,35552	104,09276	N.D.	N.D.
2	0,41774	187,36697	N.D.	N.D.
3	0,46662	218,5948	N.D.	N.D.
4	0,50662	270,64118	N.D.	N.D.
5	0,54661	301,869	N.D.	N.D.
6	0,57772	353,91538	N.D.	N.D.

ALIQUOTE TARI UTENZE NON DOMESTICHE					
		2023		2024	
Categoria	Attività	Quota fissa TARIFFA €/MQ.	Quota variabile TARIFFA €/MQ.	Quota fissa TARIFFA €/MQ.	Quota variabile TARIFFA €/MQ.
1	MUSEI, BIBLIOTECHE, SCUOLE, ASSOCIAZIONI, LUOGHI DI CULTO	0,20135	1,24023	N.D.	N.D.
3	AUTORIMESSE E MAGAZZINI SENZA ALCUNA VENDITA DIRETTA	0,25672	1,5881	N.D.	N.D.
4	CAMPEGGI, DISTRIBUTORI CARBURANTI E IMPIANTI SPORTIVI	0,38256	2,36325	N.D.	N.D.
5	ESPOSIZIONI, AUTOSALONI	0,17115	1,0663	N.D.	N.D.
6	ALBERGHI CON RISTORANTE	0,60404	3,72448	N.D.	N.D.
7	ALBERGHI SENZA RISTORANTE	0,4782	2,93421	N.D.	N.D.
8	CASE DI CURA E RIPOSO	0,50337	3,10058	N.D.	N.D.
10	UFFICI, AGENZIE	0,53861	3,31989	N.D.	N.D.
11	BANCHE ED ISTITUTI DI CREDITO	0,27685	1,70154	N.D.	N.D.
12	NEGOZI ABBIGLIAMENTO, CALZATURE, LIBRERIA, CARTOLERIA, FERRAMENTA, ALTRI BENI DUREVOLI	0,49834	3,08168	N.D.	N.D.
13	EDICOLA, FARMACIA, TABACCAIO, PLURILICENZE	0,55874	3,43333	N.D.	N.D.
14	NEGOZI PARTICOLARI QUALI FILATELIA, TENDE E TESSUTI, TAPPETI, CAPPELLI E OMBRELLI, ANTIQUARIATO	0,30202	1,86035	N.D.	N.D.
16	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE: PARRUCCHIERE, BARBIERE, ESTETISTA	0,54867	3,38417	N.D.	N.D.
17	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE: FALEGNAME, IDRAULICO, FABBRO, ELETTRICISTA	0,41276	2,55609	N.D.	N.D.
18	CARROZZERIA, AUTOFFICINA, ELETTRAUTO	0,54867	3,38417	N.D.	N.D.
20	ATTIVITA' ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI	0,27685	1,70154	N.D.	N.D.
21	RISTORANTI, TRATTORIE, OSTERIE, PIZZERIE. PUB	2,80377	17,26874	N.D.	N.D.
22	MENSE, BIRRERIE, AMBURGHERIE	2,44134	15,04161	N.D.	N.D.
23	BAR, CAFFE', PASTICCERIE	1,99335	12,26621	N.D.	N.D.
24	SUPERMERCATO, PANE E PASTA, MACELLERIA, SALUMI E FORMAGGI, GENERI ALIMENTARI	1,01681	6,25789	N.D.	N.D.
26	ORTOFRUTTA, PESCHERIE, FIORI E PIANTE, PIZZA AL TAGLIO	3,60916	22,21833	N.D.	N.D.

102	STUDI PROFESSIONALI	0,27685	1,70154	N.D.	N.D.
-----	---------------------	---------	---------	------	------

	ACCERTAMENTI 2022	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026
Categoria 1010151 - Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	860.977,44	897.000,00	911.000,00	910.000,00	910.000,00
Categoria 1010161 - Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF

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

ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF	
Fascia di Reddito	Aliquota
Reddito fino a 7.500,00€	ESENTE
Reddito oltre 7.500,00€	0,80

	ACCERTAMENTI 2022	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026
Categoria 1010116 - Addizionale comunale IRPEF	599.476,66	645.000,00	640.000,00	640.000,00	640.000,00

CANONE UNICO PATRIMONIALE

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

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

	ACCERTAMENTI 2022	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026	COMPETENZA 2027
Canone unico patrimoniale	74.143,74	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00	N.D.

IMPOSTA DI SOGGIORNO

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

L'Ente non ha mai istituito l'imposta di soggiorno.

POLITICA TARIFFARIA DEI SERVIZI

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

16 - REPERIMENTO E IMPIEGO DI RISORSE STRAORDINARIE

Questa sezione riporta le Entrate e le Spese indicate come non ricorrenti, identificabili quindi come limitate a uno o più esercizi e non previste a regime, come da indicazioni sull'allegato 7 del D.Lgs. 118/11.

16.1 - ENTRATE STRAORDINARIE

	2024	2025	2026
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria,contributiva e perequativa			
 Tipologia 0101 - Imposte tasse e proventi assimilati			
1010106 - Imposta municipale propria	50.000,00	50.000,00	50.000,00
1010151 - Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	2.000,00	2.000,00	2.000,00
1010176 - Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	2.000,00	2.000,00	2.000,00
 Totale Tipologia 0101	54.000,00	54.000,00	54.000,00
 Totale Titolo 1	54.000,00	54.000,00	54.000,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti			
 Tipologia 0101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche			
2010101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	27.250,00	27.250,00	27.250,00
 Totale Tipologia 0101	27.250,00	27.250,00	27.250,00
2010302 - Altri trasferimenti correnti da imprese	50.000,00	50.000,00	50.000,00
 Totale Tipologia 0103	50.000,00	50.000,00	50.000,00
 Totale Titolo 2	77.250,00	77.250,00	77.250,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie			
 Tipologia 0300 - Interessi attivi			
3030300 - Altri interessi attivi	2.000,00	2.000,00	2.000,00
 Totale Tipologia 0300	2.000,00	2.000,00	2.000,00
3059900 - Altre entrate correnti n.a.c.	63.000,00	63.000,00	63.000,00
 Totale Tipologia 0500	63.000,00	63.000,00	63.000,00
 Totale Titolo 3	65.000,00	65.000,00	65.000,00
TOTALE ENTRATE STRAORDINARIE	196.250,00	196.250,00	196.250,00

16.2 - SPESE STRAORDINARIE

	2024	2025	2026
Titolo 1 - Spese correnti			
101 - Redditi da lavoro dipendente	12.400,00	12.400,00	12.400,00
102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	850,00	850,00	850,00
103 - Acquisto di beni e servizi	126.000,00	126.000,00	131.500,00
104 - Trasferimenti correnti	43.600,00	43.600,00	43.600,00
109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.000,00	1.000,00	1.000,00
110 - Altre spese correnti	3.000,00	0,00	0,00

Totale Titolo 1	186.850,00	183.850,00	189.350,00
TOTALE SPESE STRAORDINARIE	186.850,00	183.850,00	189.350,00

Si evidenzia come le entrate da evasione tributaria, considerate entrate non ricorrenti ai sensi dei principi contabili di cui all'allegato 4.2 al D.Lgs.118/2011, rappresentino, in realtà, una fonte di gettito tendenzialmente costante in ogni anno e finanziano, pertanto, spese non ricorrenti che possono essere riproposte ogni anno, in base alla previsione dell'andamento della riscossione da evasione tributaria.

Considerando comunque le entrate di cui sopra come non ricorrenti, la differenza tra entrate correnti e spese correnti di natura straordinaria (di euro 9.400,00 per l'anno 2024, di euro 12.400,00 per il 2025 e di euro 6.400,00 per il 2026) è imputabile essenzialmente a quote di spese non ricorrenti allocate nell'ambito di capitoli di spesa non codificati come "non ricorrenti", in quanto riferiti a spese a carattere prevalentemente ricorrente.

17 - PREVISIONE DI COPERTURA DEI SERVIZI

<i>SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE</i>	<i>Proventi Presunti 2024</i>	<i>Costi Presunti 2024</i>	<i>Percentuale di Copertura</i>	<i>Differenza</i>
ALTRI SERVIZI	0,00	0,00	0,00	0,00
IMPIANTI SPORTIVI	8.101,00	113.000,00	7,17	- 104.899,00
MENSE SCOLASTICHE	47.000,00	106.900,00	43,97	- 59.900,00

18 - ANDAMENTO E SOSTENIBILITÀ DELL'INDEBITAMENTO

18.1 - RICORSO ALL'INDEBITAMENTO

I nuovi principi contabili introdotti con l'armonizzazione, impongono di porre particolare attenzione alle scelte di indebitamento, che vanno attentamente valutate nella loro portata e nei riflessi che provocano nella gestione dell'anno di contrazione ma anche nei successivi. Nella gestione delle spese di investimento, il ricorso all'indebitamento per il finanziamento degli interventi programmati saranno realizzati solo se non saranno presenti risorse finanziarie alternative che non determinino oneri indotti per il bilancio comunale.

La decisione sarà inoltre subordinata all'effettivo rispetto degli equilibri di bilancio imposti dalla normativa al momento della realizzazione dell'investimento.

2022	Non è previsto ricorso all'indebitamento per questo esercizio
2023	Non è previsto ricorso all'indebitamento per questo esercizio
2024	Non è previsto ricorso all'indebitamento per questo esercizio
2025	Non è previsto ricorso all'indebitamento per questo esercizio
2026	Non è previsto ricorso all'indebitamento per questo esercizio

18.2 - INDEBITAMENTO A MEDIO/LUNGO TERMINE

Il seguente studio evidenzia l'andamento dell'indebitamento nell'arco temporale di riferimento e l'incidenza degli interessi in rapporto al totale delle entrate correnti.

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

	Andamento delle quote capitale e interessi				
	2022	2023	2024	2025	2026
<i>Quota Interessi</i>	163.912,96	158.573,00	152.985,00	147.298,00	141.823,00
<i>Quota Capitale</i>	162.754,86	168.110,00	156.894,00	151.828,00	157.309,00
Totale	326.667,82	326.683,00	309.879,00	299.126,00	299.132,00

	Incidenza degli interessi sulle entrate correnti				
	2022	2023	2024	2025	2026
<i>Interessi passivi</i>	163.912,96	158.573,00	152.985,00	147.298,00	141.823,00
<i>Entrate Correnti</i>	4.072.033,89	4.135.552,06	4.388.993,29	4.682.064,00	4.578.410,47
% su Entrate Correnti	4,030%	3,830%	3,490%	3,150%	3,100%
<i>Limite art. 204 TUEL</i>	10%	10%	10%	10%	10%

Art. 204 del TUEL: "L'ente locale può assumere nuovi mutui [...] solo se l'importo annuale degli interessi, [...] non supera il 10 per cento delle entrate relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui."

18.3 - INDEBITAMENTO A BREVE TERMINE

La capacità di indebitamento a breve termine è normata dall'art. 222 del D.Lgs. n. 267/2000 il quale stabilisce che un Ente può attivare un'anticipazione di cassa presso il Tesoriere nei limiti dei 3/12 dei primi tre titoli dell'entrata accertata nel penultimo anno precedente.

	<i>Impegnato/ Accertato 2022</i>	<i>Competenza 2023</i>	<i>Competenza 2024</i>	<i>Competenza 2025</i>	<i>Competenza 2026</i>
<i>Entrate Titolo VII</i>	0,00	2.800.000,00	2.800.000,00	2.800.000,00	2.800.000,00
<i>Spese Titolo V</i>	0,00	2.800.000,00	2.800.000,00	2.800.000,00	2.800.000,00
Saldo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

18.4 - INDEBITAMENTO DA STRUMENTI DERIVATI

	Andamento delle quote capitale e interessi				
	<i>Impegnato 2022</i>	<i>Competenza 2023</i>	<i>Competenza 2024</i>	<i>Competenza 2025</i>	<i>Competenza 2026</i>
<i>Quota Interessi</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Quota Capitale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

19 - GARANZIE PRESTATE DALL'ENTE A TERZI

Anno	Conto	Descrizione	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Saldo
		TOTALE GARANZIE PRESTATE DALL'ENTE A TERZI	0,00	0,00	0,00

20 - OPERE PUBBLICHE

20.1 - INVESTIMENTI PROGRAMMATI

Si rimanda a quanto illustrato nella sezione relativa alle spese di investimento della presente Nota integrativa

20.2 - INVESTIMENTI IN CORSO DI REALIZZAZIONE E NON CONCLUSI

		RESIDUI AL 31.12.2023	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024	PREVISIONI 2025	PREVISIONI 2026
Cap. 960/7	INTERVENTO DI EFICIENTAMENTO ENERGETICO PALAZZO COMUNALE	3.045,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 960/9	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA PALAZZO COMUNALE FINANZIATI CON OO.UU.	3.032,00	5.000,00	0,00	0,00	10.000,00
Cap. 973/6	ACQUISTO MATERIALE HARDWARE PER UFFICI COMUNALI	1.672,00	2.121,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Cap. 979/0	FINANZIAMENTO PNRR - MISURA 1.4.3. "ADOZIONE APP IO" - MISSIONE 1 - COMPONENTE 1 - INVESTIMENTO 1.4	6.860,00	6.860,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 979/1	FINANZIAMENTO PNRR - MISURA 1.4.3. "ADOZIONE PAGOPA" - MISSIONE 1 - COMPONENTE 1 - INVESTIMENTO 1.4	0,00	9.427,00	9.427,00	0,00	0,00
Cap. 979/2	FINANZIAMENTO PNRR - MISSIONE 1 - COMPONENTE 1 - INVESTIMENTO 1.3 - MISURA 1.3.1 "PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI"	0,00	20.344,00	20.344,00	0,00	0,00
Cap. 980/6	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE FINANZIATI CON OO.UU.	20.004,26	41.113,00	10.000,00	20.000,00	10.000,00
Cap. 1000/3	COSTRUZIONE E AMPLIAMENTO EDIFICI PER SCUOLE - INCARICHI PROFESSIONALI FINANZIATO CON CONTRIBUTO	42.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 1000/6	COSTRUZIONE E AMPLIAMENTO EDIFICI PER SCUOLE - INCARICHI PROFESSIONALI FINANZIATO CON OO.UU.	7.483,20	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 1000/7	FINANZIAMENTO PNRR, MISSIONE 2, COMPONENTE 4, INVESTIMENTO 2.2 - ART.1, CO.139, L.145/2018 -	831.132,79	896.195,10	0,00	0,00	0,00

	LAVORI DI ADEGUAMENTO SISMICO E MESSA IN SICUREZZA RELATIVI ALLE SCUOLE DEL CAPOLUOGO					
Cap. 1000/8	FINANZIAMENTO PNRR, MISSIONE 4, COMPONENTE 1, INVESTIMENTO 1.1 - LAVORI DI ADEGUAMENTO SISMICO, MANUTENZIONE STRAORDINARIA E MESSA IN SICUREZZA ASILO NIDO COMUNALE	433.804,67	445.500,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 1000/10	FINANZIAMENTO PNRR, MISSIONE 4, COMPONENTE 1, INVESTIMENTO 1.1 - LAVORI DI ADEGUAMENTO SISMICO, MANUTENZIONE STRAORDINARIA E MESSA IN SICUREZZA ASILO NIDO COMUNALE - QUOTA DI COFINANZIAMENTO	142.619,33	145.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 1002/0	FINANZIAMENTO PNRR, MISSIONE 4, COMPONENTE 1, INTERVENTO 1.2 - REALIZZAZIONE NUOVA MENSA SCOLASTICA A SERVIZIO SCUOLA PRIMARIA CAPOLUOGO	457.982,70	462.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 1003/0	FINANZIAMENTO PNRR, MISSIONE 4, COMPONENTE 1, INTERVENTO 1.2 - REALIZZAZIONE NUOVA MENSA SCOLASTICA A SERVIZIO SCUOLA PRIMARIA MADONNA DEL PASCO	200.165,18	202.400,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 1006/2	ACQUISTO BENI MOBILI PER LOCALI BIBLIOTECA	6.768,32	8.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 1014/0	LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE IMPIANTO DI ILLUMINAZIONE PALAZZETTO SPORTIVO	18.702,12	31.500,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 1030/5	PROGETTI STRATEGICI DISTRETTO DIFFUSO DEL COMMERCIO	15.839,20	16.140,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 1030/6	PROGETTI STRATEGICI DISTRETTO DIFFUSO DEL COMMERCIO - INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE ESTERIORITA' ESERCIZI DEL DISTRETTO	5.738,56	5.740,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00
Cap. 1033/0	SPESE PER STRUMENTI URBANISTICI - P.R.G.	7.612,80	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 1035/0	REALIZZAZIONE IMPIANTO DI VIDEOSORVEGLIANZA	7.105,28	33.139,70	0,00	0,00	0,00
Cap. 1045/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERI	0,00	0,00	3.980,00	3.980,00	3.980,00
Cap. 1090/2	MANUTENZIONE E SISTEMAZIONE STRAORDINARIA PARCHI, GIARDINI E AREE VERDI FINANZIARE CON OO.UU.	2.153,30	9.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Cap. 1091/0	ALLESTIMENTO PARCO GIOCHI CON REALIZZAZIONE PERCORSO FITNESS	8.633,94	9.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 1100/1	INTERVENTI PER IMPIANTI SPORTIVI FINANZIATI CON OO.UU.	5.865,37	15.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Cap. 1101/0	INTERVENTI STRAORDINARI PER IMPIANTI SPORTIVI	1.377,00	150.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 1102/0	LAVORI DI AMPLIAMENTO, MIGLIORAMENTO, EFFICIENTAMENTO E MESSA A NORMA IMPIANTO SPORTIVO COMUNALE LOC.BRANZOLA	0,00	0,00	720.000,00	0,00	0,00
Cap. 1103/0	PROGETTAZIONE E IDEE PER LA COESIONE TERRITORIALE - ART.6-QUATER DL 91/2017 - IMPIANTI SPORTIVI	48.721,92	50.679,00	0,00	0,00	0,00

Cap. 1104/0	LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE E MESSA IN SICUREZZA IMPIANTO SPORTIVO POLIFUNZIONALE LOC.BRANZOLA	0,00	0,00	130.000,00	0,00	0,00
Cap. 1105/0	LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E MIGLIORAMENTO SISMICO PALAZZETTO SPORTIVO COMUNALE PALATOMATIS DI CORSO MARCONI	0,00	0,00	1.800.000,00	0,00	0,00
Cap. 1120/2	INTERVENTI AD INFRASTRUTTURE STRADALI FINANZIATE CON OO.UU.	31.287,40	35.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Cap. 1121/0	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE COMUNALI	12.351,83	12.500,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 1122/1	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA VIABILITA'	0,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00
Cap. 1122/3	FINANZIAMENTO PNRR, MISSIONE 2, COMPONENTE 4, INVESTIMENTO 2.2 - ART.1, CO.139, L.145/2018 - LAVORI DI REALIZZAZIONE NUOVA VIABILITA' PEDONALE IN VIA PIANFEI	170.969,45	156.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 1122/4	FINANZIAMENTO PNRR, MISSIONE 2, COMPONENTE 4, INVESTIMENTO 2.2 - ART.1, CO.139, L.145/2018 - LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA STRADE COMUNALI	64.542,88	441.815,80	0,00	0,00	0,00
Cap. 1122/5	PNRR M2C4I2.2 "LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA CON MESSA IN SICUREZZA STRADE E AREE COMUNALI" (CUP F71B22000290006) - CONTRIBUTI AI COMUNI EX ART. 1 COMMA 139 E SS. L.145/2018	0,00	22.362,00	927.638,00	0,00	0,00
Cap. 1124/0	LAVORI DI RIFACIMENTO, MANUTENZIONE E SISTEMAZIONE PAVIMENTAZIONE IN PORFIDO DEI PERCORSI URBANI DEL CENTRO STORICO - CORSO MARCONI, VIA LORENZO EULA E VIA ALESSANDRO ORSI	0,00	0,00	385.000,00	0,00	0,00
Cap. 1130/0	INTERVENTI DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA	8.560,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 1130/2	INTERVENTI DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA FINANZIATI CON OO.UU.	11.944,20	27.000,00	15.500,00	45.000,00	45.000,00
Cap. 1130/5	FINANZIAMENTO PNRR - INTERVENTI DI EFFICIENTAMENTO IMPIANTI I.P. - IV LOTTO	0,01	47.903,45	0,00	0,00	0,00
Cap. 1130/6	PNRR M2C4I2.2 "LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO IMPIANTI ILLUMINAZIONE PUBBLICA" - CONTRIBUTI AI COMUNI EX ART. 1 COMMI 139 E SS. L.160/2019	69.928,80	70.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 1130/7	LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA RETI I.P.	1.541,05	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 1130/8	PNRR M2C4I2.2 "LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO IMPIANTI ILLUMINAZIONE PUBBLICA" - CONTRIBUTI AI COMUNI EX ART. 1 COMMI 139 E SS. L.160/2019 - ANNUALITA' 2024	0,00	0,00	70.000,00	0,00	0,00
Cap. 1130/10	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA INTERVENTI I.P.	854,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 1135/0	ACQUISTO DI TERRENI PER AREA P.I.P.	17.150,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 1137/1	INTERVENTI VARI NEL CAMPO DELL'AGRICOLTURA FINANZIATO CON OO.UU.	3.977,20	5.000,00	10.000,00	5.000,00	5.000,00
	TOTALE INTERVENTI IN CORSO DI REALIZZAZIONE E NON CONCLUSI	2.671.425,76	3.531.740,05	4.288.889,00	260.980,00	260.980,00

20.3 - INVESTIMENTI IN CORSO DI DEFINIZIONE

Gli investimenti in corso di definizione riguardano tutte le opere pubbliche iscritte sul bilancio di previsione 2024-2026 sulla base della partecipazione dell'Ente a specifici bandi di finanziamento, per i quali non si dispone alla data di alcun cronoprogramma.

21 - ELENCO DEGLI ORGANISMI ED ENTI STRUMENTALI E SOCIETÀ CONTROLLATE E PARTECIPATE

Come previsto dall'art. 3 commi 27, 28 e 29 della legge n. 244 del 27.12.2010, l'Ente ha approvato una delibera con cui ha provveduto a definire le società partecipate, controllate e gli Enti strumentali facenti capo al gruppo Amministrazione Pubblica. Di seguito se ne riportano gli estremi identificativi.

	Identificativo Fiscale	Sede	Indirizzo Internet	Forma Giuridica	Settore di Attività	Quota di Partecipazione
A.C.E.M. AZIENDA CONSORTILE ECOLOGICA MONREGALESE	01958350041	VIA CASE ROSSE N. 1, 12073 CEVA	http://www.consorzioacem.it/	Consorzio	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	6,32%
C.S.S.M CONSORZIO SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI DEL MONREGALESE	02536070044	C.SO STATUTO N. 13, 12084 MONDOVI'	http://www.cssm-mondovi.it/	Consorzio	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	8,93%
S.M.A. SOCIETA' MONREGALESE AMBIENTE	03791600046	VIA CASE ROSSE N.1 - 12073 CEVA (CN)	https://sma-cn.it/	Società consortile a responsabilità limitata	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	6,17%
ISTITUTO STORICO DELLA RESISTENZA DI CUNEO	80017990047	LARGO BARALE N.1 12100 CUNEO	https://istitutoresistenzacuneo.it/	Consorzio	Tutela e salvaguardia patrimonio storico culturale	0,694%

CONCLUSIONI

Le previsioni di bilancio sono state formulate nel rispetto delle normative vigenti e dei principi contabili e risulta coerente con le strategie e gli obiettivi definiti nel Documento Unico di Programmazione.

Come evidenziato in altre parti della presente nota integrativa, il bilancio di previsione 2024-2026 contiene alcune misure di contenimento della spesa corrente, resesi indispensabili per il raggiungimento degli equilibri, parziali e complessivi, di bilancio, che di seguito si riassumono sinteticamente:

- riduzione delle quote a carico del bilancio comunale, al netto degli specifici contributi presumibilmente ottenibili, ad euro 10.000,00 (nell'anno 2023 pari a euro 33.000,00 e negli anni precedenti pari a euro 50.000,00) destinate al finanziamento dell'organizzazione di manifestazioni a carattere socio-turistico-culturale;
- riduzione dello stanziamento a titolo di contributi ad associazioni e/o enti privati da un assestato di euro 17.200,00 per l'anno 2023 a una previsione di euro 10.000,00 per ciascuno degli anni 2024, 2025 e 2026;
- previsione in entrata dell'importo di euro 503.000,00 a titolo di Fondo di Solidarietà Comunale, sulla base dei dati ufficiali pubblicati sul sito della finanza locale del Ministero dell'Interno, pur a fronte di importi scaturiti dal riparto presentato in Conferenza Stato città del 08/11/2023, sul quale poi è mancata l'intesa con i sindaci e che, pertanto, potrebbe subire delle rettifiche, di importo anche rilevante;
- stanziamento nel comparto spesa dell'importo stimato di euro 28.000,00 quale quota a carico Ente del taglio da spendig review previsto dal ddl di bilancio 2024 per gli anni dal 2024 al 2028 e dell'importo di euro 14.000,00 quale quota a carico Ente del taglio da spendig review informatica previsto per gli anni 2024 e 2025 dall'art.1, comma 850, della legge n.178/2020;
- previsione di una riduzione complessiva della spesa per fornitura gas-teleriscaldamento ed energia elettrica, basata sull'ipotesi che i relativi prezzi proseguano nel corso dell'anno 2024 la tendenza ribassista in atto, con benefici a carico del bilancio;

Qualora le previsioni di entrata e di spesa come sopra evidenziate, dovessero rivelarsi, rispettivamente, sovrastimate, o sottostimate, si renderà assolutamente indispensabile attivare tutti gli strumenti necessari al mantenimento degli equilibri di bilancio, agendo soprattutto sul versante del contenimento della spesa corrente, stanti i limitatissimi margini di manovra a disposizione dell'Amministrazione su quello dell'incremento dell'entrata.

VILLANOVA MONDOVI', 7 dicembre 2023

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
FINANZIARIO

F.to digitalmente
dr. GAMBERA Giorgio