

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

SOMMARIO

2	PREMESSA	Pag. 4
3	PARTE PRIMA	Pag. 5
3.1	Quadro generale riassuntivo degli equilibri	Pag. 6
3.2	Equilibrio di Bilancio - parte corrente	Pag. 7
3.3	Il Fondo pluriennale vincolato	Pag. 8
3.4	Equilibrio di Bilancio - parte capitale	Pag. 9
3.5	L'equilibrio del Bilancio finale	Pag. 10
3.6	Risultato di amministrazione presunto - Quadro riassuntivo	Pag. 11
3.6.1	Risultato di amministrazione presunto - Quadro analitico	Pag. 12
3.7	Le entrate ricorrenti e non ricorrenti	Pag. 14
3.8	Capacita' di indebitamento	Pag. 15
4	PARTE SECONDA - ENTRATE	Pag. 16
4.1	Analisi per titoli	Pag. 17
4.1.1	Analisi per titoli - Trend Storico	Pag. 18
4.1.2	Analisi per titoli - Trend Storico Accertamenti	Pag. 19
4.2	TITOLO I - Le Entrate Tributarie	Pag. 20
4.2.1	Trend storico previsioni	Pag. 21
4.2.2	Trend Storico Assestato/Accertato Titolo I	Pag. 22
4.2.3	ANALISI DI ALCUNE TIPOLOGIE: IMU, TARI, ADDIZIONALE IRPEF, FSC	Pag. 23
4.3	TITOLO II - Le Entrate da Trasferimenti Correnti	Pag. 25
4.3.1	Trend storico previsioni	Pag. 26
4.3.2	Trend Storico Assestato/Accertato Titolo II	Pag. 27
4.3.3	Analisi di alcune tipologie: Contributi ordinari dello Stato, Contributi correnti dalla Regione, Contributi da organismi comunitari ed internazionali	Pag. 28
4.4	TITOLO III - Le Entrate Extratributarie	Pag. 29
4.4.1	Trend storico previsioni	Pag. 30
4.4.2	Trend Storico Assestato/Accertato Titolo III	Pag. 31
4.4.3	Analisi di alcune tipologie di Entrate: servizi dell'ente, sanzioni amministrative e proventi beni dell'ente, violazioni del codice della strada	Pag. 32
4.5	TITOLO IV - Le Entrate in Conto Capitale	Pag. 33
4.5.1	Trend storico previsioni	Pag. 34
4.5.2	Trend Storico Assestato/Accertato Titolo IV	Pag. 35
4.5.3	Analisi di alcune tipologie: Trasferimenti di capitale dallo Stato, Trasferimenti di capitale dalla regione e da altri enti del settore pubblico, Alienazioni di Beni Patrimoniali	Pag. 36
4.6	TITOLO V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	Pag. 37
4.6.1	Trend storico previsioni	Pag. 38
4.6.2	Trend Storico Assestato/Accertato Titolo V	Pag. 39
4.7	TITOLO VI - Accensioni prestiti	Pag. 40
4.7.1	Trend storico previsioni	Pag. 41
4.7.2	Trend Storico Assestato/Accertato Titolo VI	Pag. 42
4.8	TITOLO VII - Anticipazioni da istituto tesoriere	Pag. 43
4.8.1	Trend storico previsioni	Pag. 44
4.8.2	Trend Storico Assestato/Accertato Titolo VII	Pag. 45
4.9	TITOLO IX - Entrate per conto terzi e partite di giro	Pag. 46
4.9.1	Trend storico previsioni	Pag. 47
4.9.2	Trend Storico Assestato/Accertato Titolo IX	Pag. 48
5	PARTE TERZA - SPESA	Pag. 49
5.1	Analisi per titoli	Pag. 50
5.1.1	Analisi per titoli - Trend storico	Pag. 51
5.1.2	Analisi per titoli - Trend storico impegni	Pag. 52
5.2	TITOLO I - Spese correnti	Pag. 53

5.2.1	Spese correnti per macroaggregati	Pag. 55
5.2.2	Spese correnti per missioni	Pag. 56
5.2.1	Spese per il personale, acquisto di beni e servizi, interessi	Pag. 58
5.3	Il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	Pag. 60
5.4	Fondi e accantonamenti	Pag. 64
5.5	TITOLO II - Spese in conto capitale	Pag. 66
5.5.1	Spese in c/capitale per macroaggregati	Pag. 67
5.5.2	Spese in c/capitale per missioni	Pag. 68
5.6	TITOLO V - Chiusura anticipazione da istituto tesoriere	Pag. 69
5.7	TITOLO IV - Rimborso di prestiti	Pag. 70
5.8	TITOLO VII - Spese per conto terzi e partite di giro	Pag. 71
5.9	Spese ricorrenti e non ricorrenti	Pag. 72
6	PARTE QUARTA	Pag. 73

2 PREMESSA

La presente Nota Integrativa al Bilancio di Previsione è redatta ai sensi di quanto previsto al punto 9.11 del principio contabile applicato concernente la programmazione e il bilancio Allegato 4/1 al D.Lgs 118/2011 e ai sensi dell'art.11 comma 5 dello stesso decreto legislativo.

L'art. 2 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, ha introdotto un processo di riforma della contabilità pubblica, denominato "armonizzazione contabile" diretto a rendere i bilanci delle Amministrazioni pubbliche omogenei, confrontabili ed aggregabili, in grado di soddisfare le esigenze informative connesse al coordinamento della finanza pubblica.

Il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 avente per oggetto "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42", all'articolo 11 "Schemi di bilancio" prevede, al comma 3 – lett. g), che al bilancio di previsione finanziario sia allegata, tra l'altro, la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5.

La riforma contabile, disciplinata dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, ha comportato un radicale cambiamento dei nuovi schemi ed allegati al bilancio e ai concetti di competenza finanziaria prevedendo un bilancio di previsione triennale contenente per la prima annualità gli stanziamenti sia in termini di competenza che di cassa, mentre per i due esercizi successivi (redatto in termini di sola competenza) secondo una classificazione del bilancio per missioni e programmi.

La contabilità finanziaria viene tenuta in osservanza del principio della competenza finanziaria cosiddetto "potenziata", che prevede che *"(..) Tutte le obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e passive, che danno luogo ad entrate e spese per l'ente, devono essere registrate nelle scritture contabili quando l'obbligazione è perfezionata, con imputazione all'esercizio in cui l'obbligazione viene a scadenza."*

E' in ogni caso, fatta salva la piena copertura finanziaria degli impegni di spesa giuridicamente assunti a prescindere dall'esercizio finanziario in cui gli stessi sono imputati (...) L'accertamento costituisce la fase dell'entrata con la quale si perfeziona un diritto di credito relativo ad una riscossione da realizzare e si imputa contabilmente all'esercizio finanziario nel quale il diritto di credito viene a scadenza."

Il rispetto del nuovo principio della competenza finanziaria potenziata comporta, di conseguenza, l'introduzione di un nuovo istituto contabile denominato "*Fondo Pluriennale Vincolato*" costituito da risorse accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive giuridicamente perfezionate esigibili in esercizi successivi. Il Fondo Pluriennale Vincolato, oltre la componente collegata alle risorse accertate negli esercizi precedenti e che finanzia spese re-imputate nel triennio 2024-2026, contiene, per le spese d'investimento, anche una componente collegata alle risorse che si prevede di accertare nel corso del 2024 destinate a spese che si prevede d'impegnare nel 2024, ma con imputazione al 2025 e 2026.

Il principio della competenza finanziaria potenziata che dispone la registrazione delle previsioni e degli accertamenti per l'intero importo del credito, comporta l'obbligo di stanziare un'apposita posta contabile di accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per le entrate di dubbia e difficile esazione.

PARTE PRIMA

1.1 Strumenti di programmazione

La presente Nota Integrativa si propone di descrivere i valori finanziari più significativi dello schema di bilancio di previsione scaturiti dall'applicazione dei principi contabili generali ed applicati della contabilità pubblica armonizzata, motivando gli eventuali scostamenti con particolare riferimento all'impatto sugli equilibri finanziari e di bilancio ed è redatta seguendo, dal punto di vista sostanziale e formale, il contenuto disposto dal Legislatore nel principio contabile 4/1 punto 9.11.1. Questa è una relazione esplicativa dei contenuti del bilancio di previsione, al fine di rendere chiara e comprensiva la lettura dello stesso. Il documento analizza alcuni dati, illustrando le ipotesi assunte ed, in particolare, i criteri adottati nella determinazione dei valori del bilancio di previsione.

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

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

Per maggiore informazione, oltre alla presente nota vengono allegati al bilancio una serie di indicatori relativi alla composizione delle varie parti economiche e di rigidità del bilancio.

La Legge 30 dicembre 2018, n. 145, all'articolo 1, commi 819 e seguenti ha abolito per Regioni a statuto speciale, Province autonome, Città metropolitane, Province e Comuni, l'obbligo del pareggio di bilancio previsto in attuazione della legge 243/2012. Di conseguenza, come previsto dal comma 821, a decorrere dall'esercizio 2019, l'equilibrio da rispettare è quello intrinseco al sistema di bilancio, come delineato dall'ordinamento finanziario degli enti locali, nello specifico:” Gli enti di cui al comma 819 si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo. L'informazione di cui al periodo precedente è desunta, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione previsto dall'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.”

Le previsioni di bilancio stanziata in entrata e spesa sono compatibili con i vincoli imposti dal nuovo sistema di verifica del rispetto dei vincoli di finanza pubblica per il triennio 2024/2026 ed il fondo di cassa finale presunto risulta non negativo.

3.1 Quadro generale riassuntivo degli equilibri

Per meglio comprendere le soluzioni adottate, si procede alla presentazione del bilancio articolando il suo contenuto in sezioni e verificando, all'interno di ciascuna di esse, se sussiste l'equilibrio tra "fonti" ed "impieghi" in grado di assicurare all'Ente il perdurare di quelle situazioni di equilibrio monetario e finanziario indispensabili per una corretta gestione.

Si tratta di un'analisi di particolare interesse che tende ad evidenziare l'esistenza di eventuali squilibri dei risultati intermedi e la loro riconciliazione con le specifiche deroghe vigenti in materia.

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

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

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

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

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

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

3.2 Equilibrio di Bilancio - parte corrente

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

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

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

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		COMPETENZA ANNO		
		2024	2025	2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		5.231.540,69		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	15.654,16	18.567,24	18.567,24
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	3.484.529,70	3.471.439,47	3.492.890,15
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	3.409.081,52	3.383.904,37	3.405.355,05
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		18.567,24	18.567,24	18.567,24
<i>fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		59.849,09	59.849,09	59.849,09
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	101.102,34	101.102,34	101.102,34
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-10.000,00	5.000,00	5.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	15.000,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	5.000,00	5.000,00	5.000,00
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

3.3 Il Fondo pluriennale vincolato

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

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

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

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

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

1) la quota di risorse accertate negli esercizi precedenti che costituiscono la copertura di spese già impegnate negli esercizi precedenti a quello cui si riferisce il bilancio e imputate agli esercizi successivi;

2) le risorse che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, destinate a costituire la copertura di spese che si prevede di impegnare nel corso dell'esercizio cui si riferisce il bilancio, con imputazione agli esercizi successivi."

Il Fondo pluriennale è così composto:

Fondo Pluriennale Vincolato ENTRATA	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	15.654,16	18.567,24	18.567,24
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
TOTALE FPV ENTRATA	15.654,16	18.567,24	18.567,24

Fondo Pluriennale Vincolato SPESA	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
di cui Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	18.567,24	18.567,24	18.567,24
di cui Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
TOTALE FPV SPESA	18.567,24	18.567,24	18.567,24

3.4 Equilibrio di Bilancio - parte capitale

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

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		COMPETENZA ANNO		
		2024	2025	2026
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (*)	(+)	0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	172.125,29	93.146,09	93.146,09
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	15.000,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	5.000,00	5.000,00	5.000,00
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	(-)	162.125,29	98.146,09	98.146,09
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00

3.5 L'equilibrio del Bilancio finale

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

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

3.6 Risultato di amministrazione presunto - Quadro riassuntivo

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

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

Il risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023 ammonta a euro 3.244.913,15 come da prospetto analitico allegato al Bilancio di previsione.

Giusto evidenziare che da questo importo sarà detratto il fondo pluriennale da quantificare in sede di riaccertamento dei residui.

Ai sensi del punto 9.2 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria, costituiscono quota vincolata del risultato di amministrazione le entrate accertate e le corrispondenti economie di bilancio:

- 1) nei casi in cui la legge o i principio contabili generali e applicati della contabilità finanziaria individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa. Per gli enti locali i vincoli derivanti dalla legge sono previsti sia dalle leggi statali che dalle leggi regionali;
- 2) derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;
- 3) derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione;
- 4) derivanti da entrate straordinarie, non aventi natura ricorrente, accertate e riscosse cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.

Non sono iscritte nel bilancio di previsione quote di avanzo vincolate da applicare.

Gli accantonamenti, le quote vincolate e gli importi destinati potranno essere modificati in sede di approvazione del rendiconto 2023.

In occasione dell'approvazione del bilancio di previsione, e con successive variazioni di bilancio, è consentito l'utilizzo della quota del risultato di amministrazione presunto costituita dai fondi vincolati previa approvazione da parte della Giunta del prospetto aggiornato riguardante il risultato di amministrazione presunto.

Composizione del risultato di amministrazione		
Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	a)	3.244.913,15
Parte accantonata	b)	807.037,94
Parte vincolata	c)	492.719,29
Parte destinata agli investimenti	d)	359.277,90
Totale parte disponibile (e=a-b-c-d)	e)	1.585.878,02

3.6.1 Risultato di amministrazione presunto - Quadro analitico

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

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023		
(=)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2023	2.653.684,70
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2023	8.903.679,74
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2023	6.554.639,05
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2023	15.001.954,73
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2023	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2023	131.439,38
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2023	8.266,77
(=)	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2024	3.249.754,91
(+)	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	31.967,71
(+)	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	46.234,99
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2023	19.109,04
(=)	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	3.244.913,15

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023		
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023		675.294,32
Fondo anticipazioni liquidità		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contenzioso		126.049,56
Altri accantonamenti		5.694,06
B) Totale parte accantonata		807.037,94
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		258.252,77
Vincoli derivanti da trasferimenti		228.866,68
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		5.599,84
Altri vincoli		0,00
C) Totale parte vincolata		492.719,29
Parte destinata agli investimenti		359.277,90
D) Totale destinata agli investimenti		359.277,90
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		1.585.878,02

3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023		
Utilizzo quota vincolata		
Utilizzo quota accantonata (da consuntivo anno precedente o previa verifica di preconsuntivo - salvo l'utilizzo del FAL)		0,00
Utilizzo quota vincolata		0,00
Utilizzo quota destinata agli investimenti (previa approvazione del rendiconto)		0,00
Utilizzo quota disponibile (previa approvazione del rendiconto)		0,00
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto		0,00

3.7 Le entrate ricorrenti e non ricorrenti

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

Sono, in ogni caso, da considerarsi non ricorrenti le entrate riguardanti:

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

Sono, in ogni caso, da considerarsi non ricorrenti, le spese riguardanti:

- 1. le consultazioni elettorali o referendarie locali,
 - 2. i ripiani disavanzi pregressi di aziende e società e gli altri trasferimenti in c/capitale,
 - 3. gli eventi calamitosi,
 - 4. le sentenze esecutive ed atti equiparati,
 - 5. gli investimenti diretti,
 - 6. i contributi agli ".
- Tra le entrate non ricorrenti sono inclusi il recupero IRPEF indennità di esproprio pari a euro 29.845,10 e il contributo per consultazioni elettorali.

ENTRATE						
Descrizione	PREVISIONI ANNO 2024		PREVISIONI ANNO 2025		PREVISIONI ANNO 2026	
	Totale	di cui non ricorrente	Totale	di cui non ricorrente	Totale	di cui non ricorrente
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.643.765,34	0,00	2.659.101,34	0,00	2.682.105,34	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	292.717,44	0,00	295.664,13	0,00	293.610,81	0,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	548.046,92	57.245,10	516.674,00	27.400,00	517.174,00	27.400,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	172.125,29	0,00	93.146,09	0,00	93.146,09	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.505.660,30	0,00	1.505.660,30	0,00	1.505.660,30	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	960.340,00	10.000,00	960.340,00	10.000,00	960.340,00	10.000,00
TOTALE ENTRATE	6.122.655,29	67.245,10	6.030.585,86	37.400,00	6.052.036,54	37.400,00

3.8 Capacita' di indebitamento

Il ricorso all'indebitamento è consentito solo per finanziare spese d'investimento. Costituiscono indebitamento (art.3 comma 17 legge 350/2003, art.1 commi 739 e 740 legge 296/06): mutui, aperture di credito e prestiti obbligazionari e cartolarizzazioni, cartolarizzazioni e cessioni crediti vantati verso altre pubbliche amministrazioni, premio incassato al momento di perfezionamento di operazioni derivate.

Il ricorso all'indebitamento, oltre che a valutazioni di convenienza economica, è subordinato al rispetto di alcuni vincoli legislativi. A riguardo, il D.Lgs n. 267/2000, all'articolo 204, sancisce che "l'ente locale può assumere nuovi mutui e accedere ad altre forme di finanziamento reperibili sul mercato solo se l'importo annuale degli interessi, sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, a quello dei prestiti obbligazionari precedentemente emessi, a quello delle aperture di credito stipulate e a quello derivante da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 207, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, non supera il 12 per cento, per l'anno 2011, e l'8 per cento per gli anni dal 2012 al 2014, e il 10 per cento, a decorrere dall'anno 2015 delle entrate relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui".

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

Si precisa che l'Ente rispetta il limite di indebitamento di cui all'art. 204 del D.Lgs 267/2000 come evidenziato nei prospetti successivi.

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

Gli interessi che l'Ente versa per i mutui stipulati con il Credito Sportivo sono rimborsati totalmente con un contributo di pari importo.

VINCOLI DI INDEBITAMENTO				
ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE (rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000		COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	2.764.890,10	2.764.890,10	2.764.890,10
2) Trasferimenti correnti (titolo II)	(+)	429.257,68	429.257,68	429.257,68
3) Entrate extratributarie (titolo III)	(+)	419.436,94	419.436,94	419.436,94
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		3.613.584,72	3.613.584,72	3.613.584,72
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale	(+)	361.358,47	361.358,47	361.358,47
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2023	(-)	24.402,99	22.349,68	20.296,36
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	(-)	0,00	0,00	0,00
Contributi contributi erariali in c/interessi su mutui	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi		336.955,48	339.008,79	341.062,11
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto al 31/12/2023	(+)	1.355.421,16	1.254.318,82	1.153.216,48
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE		1.355.421,16	1.254.318,82	1.153.216,48
DEBITO POTENZIALE				
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti		0,00	0,00	0,00
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento		0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		0,00	0,00	0,00

PARTE SECONDA - ENTRATE

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

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

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

La suddivisione in titoli identifica la natura e la fonte di provenienza delle entrate. In particolare:

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

4.1 Analisi per titoli

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

ENTRATE			
Descrizione	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
Avanzo	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	15.654,16	18.567,24	18.567,24
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.643.765,34	2.659.101,34	2.682.105,34
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	292.717,44	295.664,13	293.610,81
Titolo 3 - Entrate extratributarie	548.046,92	516.674,00	517.174,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	172.125,29	93.146,09	93.146,09
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.505.660,30	1.505.660,30	1.505.660,30
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	960.340,00	960.340,00	960.340,00
TOTALE	6.138.309,45	6.049.153,10	6.070.603,78

4.1.1 Analisi per titoli - Trend Storico

La tabella successiva, invece, permette un confronto delle previsioni con gli stanziamenti assestati definitivi dei 3 anni antecedenti, con il 2023 desunto dai dati disponibili da assestato attuale.

ENTRATE						
Descrizione	Trend storico			PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
	2021	2022	2023			
Avanzo	1.036.553,62	795.212,72	616.803,85	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	64.523,60	73.858,17	57.366,22	15.654,16	18.567,24	18.567,24
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	7.599.534,51	7.260.447,59	8.846.313,52	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.810.044,62	2.748.172,39	2.714.315,90	2.643.765,34	2.659.101,34	2.682.105,34
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	382.673,98	453.388,73	466.209,41	292.717,44	295.664,13	293.610,81
Titolo 3 - Entrate extratributarie	402.877,30	460.261,57	536.996,73	548.046,92	516.674,00	517.174,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.022.979,72	4.072.825,92	3.296.188,92	172.125,29	93.146,09	93.146,09
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	5.000,00	990.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.317.955,00	1.606.747,00	1.470.545,00	1.505.660,30	1.505.660,30	1.505.660,30
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	856.340,00	945.340,00	1.046.377,00	960.340,00	960.340,00	960.340,00
TOTALE	15.498.482,35	19.406.254,09	19.051.116,55	6.138.309,45	6.049.153,10	6.070.603,78

4.1.2 Analisi per titoli - Trend Storico Accertamenti

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

ENTRATE				
Tipologia	Accertamenti 2022	Accertamenti2023	Assestato 2023	Previsioni 2024
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.764.890,10	2.700.284,56	2.714.315,90	2.643.765,34
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	429.257,68	373.680,06	466.209,41	292.717,44
Titolo 3 - Entrate extratributarie	419.436,94	426.591,04	536.996,73	548.046,92
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	4.073.441,02	2.308.286,42	3.296.188,92	172.125,29
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	990.000,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	1.470.545,00	1.505.660,30
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	710.143,95	807.559,32	1.046.377,00	960.340,00
TOTALE	9.387.169,69	6.616.401,40	9.530.632,96	6.122.655,29

4.2 TITOLO I - Le Entrate Tributarie

Nel paragrafo successivo verranno indicate alcune poste delle entrate tributarie.

TITOLO 1						
Tipologia	PREVISIONI ANNO 2024	%	PREVISIONI ANNO 2025	%	PREVISIONI ANNO 2026	%
Tipologia 101 Imposte, tasse e proventi assimilati	1.800.500,00	68,10%	1.800.500,00	67,71%	1.800.500,00	67,13%
Tipologia 102 Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Tipologia 103 Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Tipologia 104 Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Tipologia 301 Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	843.265,34	31,90%	858.601,34	32,29%	881.605,34	32,87%
Tipologia 302 Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
TOTALE TITOLO 1	2.643.765,34		2.659.101,34		2.682.105,34	

4.2.1 Trend storico previsioni

Nella tabella sottostante viene confrontato la previsione del triennio precedente con la previsione dell'anno del Titolo I (con i dati del 2023 da assestato attuale).

TITOLO 1						
Tipologia	Trend storico			PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
	2021	2022	2023			
Tipologia 101 Imposte, tasse e proventi assimilati	2.032.771,82	1.951.223,46	1.866.949,81	1.800.500,00	1.800.500,00	1.800.500,00
Tipologia 102 Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 103 Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 104 Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 301 Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	777.272,80	796.948,93	847.366,09	843.265,34	858.601,34	881.605,34
Tipologia 302 Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 1	2.810.044,62	2.748.172,39	2.714.315,90	2.643.765,34	2.659.101,34	2.682.105,34

4.2.2 Trend Storico Assestato/Accertato Titolo I

Nella tabella sottostante viene confrontato la previsione con l'assestato dell'esercizio precedente (con i dati del 2023 da assestato attuale) e con gli accertamenti.

TITOLO 1				
Tipologia	Accertamenti 2022	Accertamenti2023	Assestato 2023	Previsioni 2024
Tipologia 101 Imposte, tasse e proventi assimilati	1.967.941,17	1.882.907,80	1.866.949,81	1.800.500,00
Tipologia 102 Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 103 Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 104 Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 301 Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	796.948,93	817.376,76	847.366,09	843.265,34
Tipologia 302 Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 1	2.764.890,10	2.700.284,56	2.714.315,90	2.643.765,34

IMU

Con riguardo si rileva quanto segue:

- l'art. 1, comma 738, della Legge 27 dicembre 2019, n. 160 (Legge di bilancio 2020) ha stabilito che "A decorrere dall'anno 2020, l'imposta unica comunale di cui all'articolo 1, comma 639, della legge 27 dicembre 2013, n. 147, è abolita, ad eccezione delle disposizioni relative alla tassa sui rifiuti (TARI); l'imposta municipale propria (IMU) è disciplinata dalle disposizioni di cui ai commi da 739 a 783."; pertanto, a decorrere dall'anno 2020, le disposizioni che disciplinavano IMU e TASI, quali componenti della IUC, istituita con la n. 147/2013, sono state abrogate e l'IMU è oggi disciplinata dalla L. n. 160/2019;
- l'art 1, commi da 816 a 847, della medesima legge ha istituito a decorrere dal 01/01/2021 i nuovi canoni patrimoniali di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria in luogo di imposta comunale sulla pubblicità, diritti sulle pubbliche affissioni e tassa occupazione spazi ed aree pubbliche.
- Le previsioni di entrata sono state costruite sulle basi dei dati riferiti alle annualità 2019 e precedenti, considerato che l'ultimo triennio (2020-2022) rappresenta una situazione eccezionale che non può costituire elemento base per la programmazione per il prossimo triennio, anche se allo stato attuale non si possono escludere ricadute sulle entrate e sulle spese delle prossime annualità. Per tale motivo è necessario monitorare costantemente i flussi di entrata, adeguando gli impieghi alle risorse effettivamente disponibili tempo per tempo.

Fatta questa premessa, si prevede considerando quanto segue

1. IMU/TASI

Per l'anno 2024 restano in vigore le novità in materia di IMU e TASI introdotte dalla Legge 160/2019 e che hanno comportato in particolare:

- l'abrogazione della TASI;
- l'assoggettamento a IMU dei fabbricati rurali strumentali all'attività agricola di categoria D10 o con annotazione di ruralità;

L'IMU continua a non applicarsi:

- all'abitazione principale (ossia l'abitazione di proprietà dove si ha la residenza anagrafica) rientrante nelle categorie catastali A/2, A/3, A/4, A/5, A/6, A/7 e relative pertinenze classificate nelle categorie catastali C/2, C/6 e C/7;
- all'immobile posseduto a titolo di proprietà o usufrutto da anziani o disabili che acquisiscono la residenza in casa di riposo o istituti di ricovero, a condizione che non risulti locata;
- alla casa familiare assegnata al genitore affidatario dei figli a seguito di provvedimento di separazione legale, annullamento, scioglimento o cessazione degli effetti civili del matrimonio;
- ai terreni agricoli posseduti e condotti da coltivatori diretti e IAP iscritti alla previdenza agricola (ex scau); alle unità immobiliari appartenenti alle cooperative edilizie a proprietà indivisa, adibite ad abitazione principale e relative pertinenze dei soci assegnatari;
- ai fabbricati di civile abitazione destinati ad alloggi sociali;
- all'unico immobile posseduto e non concesso in locazione dal personale in servizio permanente alle Forze armate e alle Forze di Polizia ad ordinamento militare e civile, nonché dal personale del Corpo nazionale dei Vigili del Fuoco.

Dal 2021 la Legge di Bilancio e i decreti ristori hanno introdotto le seguenti novità:

- per una sola unità immobiliare a uso abitativo, non locata o data in comodato d'uso, posseduta in Italia a titolo di proprietà o usufrutto da soggetti non residenti nel territorio dello Stato che siano titolari di pensione maturata in regime di convenzione internazionale con l'Italia, residenti in uno Stato di assicurazione diverso dall'Italia l'imposta viene ridotta al 50%
- restano assoggettati ad IMU senza riduzioni tutti gli altri immobili posseduti a titolo di proprietà o usufrutto o altro diritto reale in Italia, da cittadino italiano residente all'Estero iscritto all'AIRE

Le aliquote e detrazioni per l'anno 2024 rimarranno invariate rispetto al 2023:

TIPOLOGIA IMMOBILE	ALIQUOTA	DETRAZIONE
Fabbricati rurali strumentali	1 per mille	-----
Terreni agricoli	8,8 per mille	-----
Altri fabbricati (non rientranti in altre categorie)	8,8 per mille	-----
Aree edificabili	8,8 per mille	-----
Abitazione principale A1-A8-A9 e pertinenze	6 per mille	€ 200,00
Abitazione, escluse categorie catastali A/1, A/8 e A/9, concessa in comodato gratuito dal soggetto passivo dell'imposta a parenti in linea retta entro il 1° grado (genitori-figli) che la utilizzano come abitazione principale e le relative pertinenze C2, C6, C7, nella misura massima di una unità per categoria, a condizione che il comodatario e il suo nucleo familiare vi dimorino abitualmente e vi risiedano anagraficamente.	4,6 per mille	

- la programmazione di attività di recupero ICI residuale, IMU e TASI, per complessivi euro 100.300,00 triennio 2024-2026;
- la previsione del gettito ordinario IMU e TASI, sulla base dei valori elaborati dalle banche dati dell'Ente.

TARI

In materia di TARI ai sensi del comma 668 della Legge 27/12/2013, n. 147, nel Comune di Breda di Piave viene applicata la tariffa avente natura corrispettiva, in luogo della TARI.

La tariffa corrispettiva è applicata e riscossa dal soggetto affidatario del servizio di gestione rifiuti solidi urbani, Consiglio di Bacino Priula.

Per la disciplina regolamentare della tariffa si rinvia alle norme degli specifici regolamenti, approvati con deliberazione dell'assemblea di Bacino Priula n. 3 del 18/04/2016 per l'applicazione della tariffa e la deliberazione dell'assemblea Bacino Priula n. 2 del 19/04/2016 per la regolamentazione del servizio di gestione dei rifiuti.

ADDIZIONALE COMUNALE

Per l'anno 2024 viene confermata l'addizionale comunale all'IRPEF nell'aliquota dello 0,8.

FONDO DI SOLIDARIETA'

Il Fondo di solidarietà comunale per il 2024 è stimato in euro 774.935,01 come da risultanze dal sito della Finanza locale. In aggiunta, sono previste anche la quota del Fondo sociale e la quota del Fondo asili nido. Qualora l'assegnazione dovesse essere inferiore si provvederà al riequilibrio in sede di provvedimento di salvaguardia ex art. 193 del TUEL.

4.3 TITOLO II - Le Entrate da Trasferimenti Correnti

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

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

TITOLO 2						
Tipologia	Trend storico			PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
	2021	2022	2023			
Tipologia 101 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	382.673,98	453.388,73	458.709,41	287.717,44	290.664,13	288.610,81
Tipologia 102 Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 103 Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	7.500,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Tipologia 104 Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 105 Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 2	382.673,98	453.388,73	466.209,41	292.717,44	295.664,13	293.610,81

4.3.1 Trend storico previsioni

Nella tabella sottostante viene confrontato la previsione del Triennio precedente con la previsione dell'anno del Titolo II (con i dati del 2023 da assestato attuale).

E' previsto il rimborso da parte del Ministero della Pubblica Istruzione, del costo per il servizio di asporto rifiuti delle scuole e altri trasferimenti inerenti al settore sociale e scolastico.

TITOLO 2				
Tipologia	Accertamenti 2022	Accertamenti2023	Assestato 2023	Previsioni 2024
Tipologia 101 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	429.257,68	373.680,06	458.709,41	287.717,44
Tipologia 102 Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 103 Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	7.500,00	5.000,00
Tipologia 104 Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 105 Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 2	429.257,68	373.680,06	466.209,41	292.717,44

4.3.2 Trend Storico Assestato/Accertato Titolo II

Nella tabella sottostante viene confrontato la previsione con l'assestato dell'esercizio precedente (con i dati del 2023 da assestato attuale) e con gli accertamenti del Titolo II.

TITOLO 2				
Tipologia	Accertamenti 2022	Accertamenti2023	Assestato 2023	Previsioni 2024
Tipologia 101 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	429.257,68	373.680,06	458.709,41	287.717,44
Tipologia 102 Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 103 Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	7.500,00	5.000,00
Tipologia 104 Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 105 Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 2	429.257,68	373.680,06	466.209,41	292.717,44

Contributi ordinari dello Stato

Con l'attuazione del federalismo fiscale (D.Lgs. n. 23/2011) il legislatore ha previsto, fin dall'anno 2011, la riduzione dei trasferimenti erariali in misura corrispondente al gettito che confluisce nel Fondo di solidarietà (c.d. fiscalizzazione dei trasferimenti). Pertanto la voce riporta esclusivamente i trasferimenti non fiscalizzati iscritti in bilancio sulla base degli importi desunti dalla comunicazione del Ministero dell'Interno rilevabile sul sito Internet.

Nel bilancio dell'Ente sono state previste somme così suddivise:

Contributi correnti dello stato	Importo
Contributo per gli interventi dei Comuni (ex Fondo sviluppo investimenti)	0,00
Contributi non fiscalizzati da federalismo municipale	117.512,89
Contributi spettanti per fattispecie specifiche	51.585,55
Altri contributi (ristori compensativi, 5 per mille)	4.666,01
Totale	173.764,45

Contributi correnti dalla Regione

Per quanto riguarda i trasferimenti dalla regione (tipologia 101), nel Bilancio dell'Ente sono state previste le somme così suddivise:

Contributi correnti della regione	Importo
Contributo della Regione per piano di zona dei servizi sociali	23.000,00
Contributi regionali per interventi sociali ed assistenziali	9.000,00
Trasf. della Regione per contributi del fondo nazionale per il sostegno all'accesso alle abitazioni in locazione	15.000,00
Contributo barriere architettoniche	4.000,00
Contributo Regione testi scolastici (L.r. 448/1998)	8.000,00
Altri contributi (assistenziali)	2.200,00
Totale	61.200,00

4.4 TITOLO III - Le Entrate Extratributarie

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

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

TITOLO 3						
Tipologia	PREVISIONI ANNO 2024	%	PREVISIONI ANNO 2025	%	PREVISIONI ANNO 2026	%
Tipologia 100 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	375.481,82	68,51%	374.454,00	72,47%	374.454,00	72,40%
Tipologia 200 Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	81.500,00	14,87%	81.500,00	15,77%	81.500,00	15,76%
Tipologia 300 Interessi attivi	20,00	0,00%	20,00	0,00%	20,00	0,00%
Tipologia 400 Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Tipologia 500 Rimborsi e altre entrate correnti	91.045,10	16,61%	60.700,00	11,75%	61.200,00	11,83%
TOTALE TITOLO 3	548.046,92		516.674,00		517.174,00	

4.4.1 Trend storico previsioni

Nella tabella sottostante viene confrontata la previsione del triennio precedente con la previsione dell'anno del Titolo III.
Le previsioni sono stimate in base al trend degli anni precedenti, compreso il nuovo canone patrimoniale:

“A decorrere dal 2021 il canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria, ai fini di cui al presente comma e ai commi da 817 a 836, denominato « canone », è istituito dai comuni, dalle province e dalle città metropolitane, di seguito denominati « enti », 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. Il canone è comunque comprensivo di qualunque canone ricognitorio o concessorio previsto da norme di legge e dai regolamenti comunali e provinciali, fatti salvi quelli connessi a prestazioni di servizi.”

TITOLO 3						
Tipologia	Trend storico			PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
	2021	2022	2023			
Tipologia 100 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	220.303,45	250.542,28	294.785,27	375.481,82	374.454,00	374.454,00
Tipologia 200 Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	85.500,00	60.500,00	63.450,00	81.500,00	81.500,00	81.500,00
Tipologia 300 Interessi attivi	30,00	30,00	20,00	20,00	20,00	20,00
Tipologia 400 Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 500 Rimborsi e altre entrate correnti	97.043,85	149.189,29	178.741,46	91.045,10	60.700,00	61.200,00
TOTALE TITOLO 3	402.877,30	460.261,57	536.996,73	548.046,92	516.674,00	517.174,00

4.4.2 Trend Storico Assestato/Accertato Titolo III

Nella tabella sottostante viene confrontato la previsione con l'assestato dell'esercizio precedente e con gli accertamenti del Titolo III (con i dati del 2023 da assestato attuale).

TITOLO 3				
Tipologia	Accertamenti 2022	Accertamenti2023	Assestato 2023	Previsioni 2024
Tipologia 100 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	261.276,88	263.645,73	294.785,27	375.481,82
Tipologia 200 Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	57.394,91	53.886,15	63.450,00	81.500,00
Tipologia 300 Interessi attivi	0,67	2,32	20,00	20,00
Tipologia 400 Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 500 Rimborsi e altre entrate correnti	100.764,48	109.056,84	178.741,46	91.045,10
TOTALE TITOLO 3	419.436,94	426.591,04	536.996,73	548.046,92

Servizi dell'ente

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

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

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

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

Servizio	Costo	% copertura
Mensa Scolastica	€. 170.619,05	70,92%
Impianti sportivi	€. 70.844,29	15,95%
Uso sale e immobili	€. 13.028,27	7,68%

Sanzioni amministrative e Violazioni del codice della strada

Le entrate per violazioni al codice della strada hanno un vincolo di destinazione previsto dallo stesso codice, per il 50% dei proventi da sanzioni amministrative, articolato in tre filoni:

1. interventi riguardanti la segnaletica delle strade di proprietà dell'ente, per almeno $\frac{1}{4}$ del predetto 50%;
2. potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni per almeno un altro $\frac{1}{4}$ del predetto 50%;
3. un'ampia congerie di fattispecie per la quota residuale, in parte coincidenti con le destinazioni già proprie della precedente disciplina.

Ai sensi del comma 5, sono state determinate, con delibera di giunta, le quote annuali da destinare alle finalità di cui al comma 4, con facoltà dell'ente di utilizzare in tutto o in parte la restante quota del 50 per cento dei proventi per le finalità di cui al citato comma 4.

4.5 TITOLO IV - Le Entrate in Conto Capitale

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

TITOLO 4						
Tipologia	PREVISIONI ANNO 2024	%	PREVISIONI ANNO 2025	%	PREVISIONI ANNO 2026	%
Tipologia 100 Tributi in conto capitale	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Tipologia 200 Contributi agli investimenti	78.979,20	45,88%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Tipologia 300 Altri trasferimenti in conto capitale	10.146,09	5,89%	10.146,09	10,89%	10.146,09	10,89%
Tipologia 400 Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Tipologia 500 Altre entrate in conto capitale	83.000,00	48,22%	83.000,00	89,11%	83.000,00	89,11%
TOTALE TITOLO 4	172.125,29		93.146,09		93.146,09	

4.5.1 Trend storico previsioni

Nella tabella sottostante viene confrontato la previsione del triennio precedente con la previsione dell'anno del Titolo IV (dati del 2023 da assestato attuale).

TITOLO 4						
Tipologia	Trend storico			PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
	2021	2022	2023			
Tipologia 100 Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200 Contributi agli investimenti	764.568,16	2.680.270,09	2.563.709,40	78.979,20	0,00	0,00
Tipologia 300 Altri trasferimenti in conto capitale	10.146,09	557.770,30	43.626,09	10.146,09	10.146,09	10.146,09
Tipologia 400 Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	2.644,28	9.420,16	3.966,43	0,00	0,00	0,00
Tipologia 500 Altre entrate in conto capitale	245.621,19	825.365,37	684.887,00	83.000,00	83.000,00	83.000,00
TOTALE TITOLO 4	1.022.979,72	4.072.825,92	3.296.188,92	172.125,29	93.146,09	93.146,09

4.5.2 Trend Storico Assestato/Accertato Titolo IV

Nella tabella sottostante viene confrontato la previsione con l'assestato dell'esercizio precedente e con gli accertamenti del Titolo IV (dati del 2023 da assestato attuale).

TITOLO 4				
Tipologia	Accertamenti 2022	Accertamenti2023	Assestato 2023	Previsioni 2024
Tipologia 100 Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200 Contributi agli investimenti	2.654.623,64	2.202.425,60	2.563.709,40	78.979,20
Tipologia 300 Altri trasferimenti in conto capitale	557.770,30	33.480,00	43.626,09	10.146,09
Tipologia 400 Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	12.064,44	3.966,43	3.966,43	0,00
Tipologia 500 Altre entrate in conto capitale	848.982,64	68.414,39	684.887,00	83.000,00
TOTALE TITOLO 4	4.073.441,02	2.308.286,42	3.296.188,92	172.125,29

TRASFERIMENTI DI CAPITALE DALLO STATO

Nello specifico nel bilancio dell'ente sono state previste euro 70.000,00 per l'esercizio 2024 relativi a contributi erariali per efficientamento energetico impianti sportivi; euro 8.979,20 da contributo statale per realizzazione dell'intervento PNC - A.1.1 Rafforzamento misure PNRR M1C1: "Servizi digitali e esperienza dei cittadini" collegato al PNRR (per l'adesione ai servizi resi disponibili dall'Anagrafe Nazionale della Popolazione Residente).

5.5.4 Contributo per permesso di costruire

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

Le previsioni per l'esercizio 2024 sono di euro 83.000,00, effettuate dal competente Ufficio comunale, in base alle pratiche edilizie in sospeso, all'andamento degli stanziamenti e accertamenti degli anni passati.

La destinazione percentuale del contributo previsionale al finanziamento della spesa corrente, al netto dei permessi a scomputo e secondo la destinazione prevista dalla normativa è, per l'anno in corso, la seguente: 18,07%, per euro 15.000,00.

Di seguito la spesa finanziata con i proventi dei titoli abilitativi edilizi e relative sanzioni di cui all'art. 1 comma 460 della Legge n. 232/2016:

Codice	Oggetto	Finanziato
100501	MANUTENZIONE ORDINARIA STRADE COMUNALI - SERVIZI	15.000,00

4.6 TITOLO V - Entrate da riduzione di attività finanziarie

TITOLO 5						
Tipologia	PREVISIONI ANNO 2024	%	PREVISIONI ANNO 2025	%	PREVISIONI ANNO 2026	%
Tipologia 100 Alienazione di attività finanziarie	0,00		0,00		0,00	
Tipologia 200 Riscossione crediti di breve termine	0,00		0,00		0,00	
Tipologia 300 Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00		0,00		0,00	
Tipologia 400 Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00		0,00		0,00	
TOTALE TITOLO 5	0,00		0,00		0,00	

4.6.1 Trend storico previsioni

Nella tabella sottostante viene confrontato la previsione del triennio precedente con la previsione dell'anno del Titolo V (dati del 2023 da assestato attuale).

TITOLO 5						
Tipologia	Trend storico			PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
	2021	2022	2023			
Tipologia 100 Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200 Riscossione crediti di breve termine	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300 Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400 Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	990.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 5	5.000,00	990.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

4.6.2 Trend Storico Assestato/Accertato Titolo V

Nella tabella sottostante viene confrontato la previsione con l'assestato dell'esercizio precedente e con gli accertamenti del Titolo V (dati del 2023 da assestato attuale).

La previsione dell'importo viene prevista secondo quanto disposto dal principio allegato n. 4/2 al D. Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, come modificato dal D. Lgs. 10 agosto 2014, n. 126.

TITOLO 5				
Tipologia	Accertamenti 2022	Accertamenti2023	Assestato 2023	Previsioni 2024
Tipologia 100 Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200 Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300 Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400 Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	990.000,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 5	990.000,00	0,00	0,00	0,00

4.7 TITOLO VI - Accensioni prestiti

TITOLO 6						
Tipologia	PREVISIONI ANNO 2024	%	PREVISIONI ANNO 2025	%	PREVISIONI ANNO 2026	%
Tipologia 100 Emissione di titoli obbligazionari	0,00		0,00		0,00	
Tipologia 200 Accensione prestiti a breve termine	0,00		0,00		0,00	
Tipologia 300 Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00		0,00		0,00	
Tipologia 400 Altre forme di indebitamento	0,00		0,00		0,00	
TOTALE TITOLO 6	0,00		0,00		0,00	

4.7.1 Trend storico previsioni

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

TITOLO 6						
Tipologia	Trend storico			PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
	2021	2022	2023			
Tipologia 100 Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200 Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300 Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400 Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

4.7.2 Trend Storico Assestato/Accertato Titolo VI

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

TITOLO 6				
Tipologia	Accertamenti 2022	Accertamenti2023	Assestato 2023	Previsioni 2024
Tipologia 100 Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200 Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300 Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400 Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 6	0,00	0,00	0,00	0,00

4.8 TITOLO VII - Anticipazioni da istituto tesoriere

TITOLO 7						
Tipologia	PREVISIONI ANNO 2024	%	PREVISIONI ANNO 2025	%	PREVISIONI ANNO 2026	%
Tipologia 100 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.505.660,30	100,00%	1.505.660,30	100,00%	1.505.660,30	100,00%
TOTALE TITOLO 7	1.505.660,30		1.505.660,30		1.505.660,30	

4.8.1 Trend storico previsioni

Nella tabella sottostante viene confrontato la previsione del Triennio precedente con la previsione dell'anno del Titolo VII (dati del 2023 da assestato attuale).

TITOLO 7						
Tipologia	Trend storico			PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
	2021	2022	2023			
Tipologia 100 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.317.955,00	1.606.747,00	1.470.545,00	1.505.660,30	1.505.660,30	1.505.660,30
TOTALE TITOLO 7	1.317.955,00	1.606.747,00	1.470.545,00	1.505.660,30	1.505.660,30	1.505.660,30

4.8.2 Trend Storico Assestato/Accertato Titolo VII

Nella tabella sottostante viene confrontato la previsione con l'assestato dell'esercizio precedente e con gli accertamenti del Titolo VII (dati del 2023 da assestato attuale).

TITOLO 7				
Tipologia	Accertamenti 2022	Accertamenti2023	Assestato 2023	Previsioni 2024
Tipologia 100 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	1.470.545,00	1.505.660,30
TOTALE TITOLO 7	0,00	0,00	1.470.545,00	1.505.660,30

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

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

TITOLO 9						
Tipologia	PREVISIONI ANNO 2024	%	PREVISIONI ANNO 2025	%	PREVISIONI ANNO 2026	%
Tipologia 100 Entrate per partite di giro	878.050,00	91,43%	878.050,00	91,43%	878.050,00	91,43%
Tipologia 200 Entrate per conto terzi	82.290,00	8,57%	82.290,00	8,57%	82.290,00	8,57%
TOTALE TITOLO 9	960.340,00		960.340,00		960.340,00	

4.9.1 Trend storico previsioni

Nella tabella sottostante viene confrontato la previsione con l'asestato dell'esercizio precedente e con gli accertamenti del Titolo IX (dati del 2023 da asestato attuale).

TITOLO 9						
Tipologia	Trend storico			PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
	2021	2022	2023			
Tipologia 100 Entrate per partite di giro	768.050,00	873.050,00	958.050,00	878.050,00	878.050,00	878.050,00
Tipologia 200 Entrate per conto terzi	88.290,00	72.290,00	88.327,00	82.290,00	82.290,00	82.290,00
TOTALE TITOLO 9	856.340,00	945.340,00	1.046.377,00	960.340,00	960.340,00	960.340,00

4.9.2 Trend Storico Assestato/Accertato Titolo IX

Nella tabella sottostante viene confrontato la previsione con l'assestato dell'esercizio precedente e con gli accertamenti del Titolo IX (dati del 2023 da assestato attuale).

TITOLO 9				
Tipologia	Accertamenti 2022	Accertamenti2023	Assestato 2023	Previsioni 2024
Tipologia 100 Entrate per partite di giro	680.817,16	782.551,70	958.050,00	878.050,00
Tipologia 200 Entrate per conto terzi	29.326,79	25.007,62	88.327,00	82.290,00
TOTALE TITOLO 9	710.143,95	807.559,32	1.046.377,00	960.340,00

PARTE TERZA - SPESA

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

- a) “**Titolo I**” le spese correnti, cioè quelle destinate a finanziare l'ordinaria gestione caratterizzata da spese consolidate e di sviluppo non aventi effetti duraturi sugli esercizi successivi;
- b) “**Titolo II**” Spese in conto capitale: sono spese per gli investimenti ovvero tutte quelle necessarie per la costruzione, la manutenzione straordinaria di opere pubbliche (strade, scuole, uffici, edifici pubblici, ecc.), i trasferimenti di capitale e i costi di progettazione di opere pubbliche, l'acquisto di beni strumentali come automezzi, software, hardware, arredi, ecc.;
- c) “**Titolo III**” Spese per incremento attività finanziarie: comprende gli acquisti di partecipazioni azionarie e poste compensative derivanti da incassi e versamenti di mutui dall'istituto erogante all'Ente;
- d) “**Titolo IV**” le somme da destinare al rimborso di prestiti (quota capitale);
- e) “**Titolo V**” Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere: sono spese effettuate per la restituzione delle eventuali anticipazioni erogate dall'istituto tesoriere, per fare fronte a momentanee esigenze di liquidità;
- f) “**Titolo VII**” Uscite per conto terzi e partite di giro: sono le spese che il comune effettua per conto di terzi ed hanno sempre un uguale corrispettivo nella parte entrata. Principalmente includono il riversamento allo Stato delle ritenute effettuate sia sugli stipendi del personale quale sostituto d'imposta sia a titolo di IVA per effetto dell'istituto dello split payment e del reverse charge. Inoltre, come prescritto dalla normativa, includono anche le previsioni dei movimenti giornalieri riguardanti le entrate a specifica destinazione attivate per il pagamento della spesa corrente in attuazione dell'art. 195 del Tuel.

5.1 Analisi per titoli

La composizione dei sei titoli è la tabella seguente:

SPESE			
Descrizione	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
Titolo 1 - Spese correnti	3.409.081,52	3.383.904,37	3.405.355,05
Titolo 2 - Spese in conto capitale	162.125,29	98.146,09	98.146,09
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	101.102,34	101.102,34	101.102,34
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.505.660,30	1.505.660,30	1.505.660,30
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	960.340,00	960.340,00	960.340,00
TOTALE SPESE	6.138.309,45	6.049.153,10	6.070.603,78

5.1.1 Analisi per titoli - Trend storico

La tabella successiva, invece, permette un confronto delle previsioni con gli stanziamenti assestati definiti degli ultimi tre anni, con i dati del 2023 come da assestato attuale.

SPESE							
Descrizione					PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
	2021	2022	2023		ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026
Disavanzo	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Spese correnti	3.773.367,27	3.875.693,05	3.707.924,54		3.409.081,52	3.383.904,37	3.405.355,05
			di cui FPV		18.567,24	18.567,24	18.567,24
Titolo 2 - Spese in conto capitale	9.494.217,74	11.887.371,70	12.725.167,67		162.125,29	98.146,09	98.146,09
			di cui FPV		0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	5.000,00	990.000,00	0,00		0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	51.602,34	101.102,34	101.102,34		101.102,34	101.102,34	101.102,34
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.317.955,00	1.606.747,00	1.470.545,00		1.505.660,30	1.505.660,30	1.505.660,30
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	856.340,00	945.340,00	1.046.377,00		960.340,00	960.340,00	960.340,00
TOTALE SPESE	15.498.482,35	19.406.254,09	19.051.116,55		6.138.309,45	6.049.153,10	6.070.603,78
			di cui FPV		18.567,24	18.567,24	18.567,24

5.1.2 Analisi per titoli - Trend storico impegni

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

Le previsioni di spesa corrente tengono conto di: personale in servizio e del piano assunzionale, contratti e convenzioni in essere, spese per utenze e servizi, trasferimenti comunali.

Le spese tengono in considerazione inoltre il livello quantitativo e qualitativo dei servizi alla collettività, in particolare dei servizi di manutenzione del patrimonio comunale ed assistenziali.

La capacità di spesa è strettamente legata al verificarsi delle entrate di natura ordinaria, delle entrate da recupero tributario e delle entrate in conto capitale derivanti dagli oneri di urbanizzazione, destinata anche in parte corrente.

SPESE				
TITOLO	Impegni 2022	Impegni 2023	Assestato 2023	Previsioni 2024
Titolo 1 - Spese correnti	3.311.373,82	3.014.568,29	3.707.924,54	3.409.081,52
Titolo 2 - Spese in conto capitale	2.724.027,65	11.217.501,69	12.725.167,67	162.125,29
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	990.000,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	101.102,34	50.551,17	101.102,34	101.102,34
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	1.470.545,00	1.505.660,30
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	710.143,95	800.826,54	1.046.377,00	960.340,00
TOTALE SPESE	7.836.647,76	15.083.447,69	19.051.116,55	6.138.309,45

5.2 TITOLO I - Spese correnti

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

Le spese correnti sono suddivise in missioni secondo una classificazione che è del tutto vincolante perché prevista dalla vigente normativa contabile. Il D. Lgs.118/2011, e s.m.i., in attuazione dell'armonizzazione contabile, prevede una prima articolazione in "Missioni" e "Programmi", che rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici individuati dalle amministrazioni. Di seguito le previsioni delle spese correnti. Nella missione debito pubblico si riporta il rimborso prestiti.

TITOLO 1						
MISSIONE	PREVISIONI ANNO 2024	%	PREVISIONI ANNO 2025	%	PREVISIONI ANNO 2026	%
MISSIONE 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.501.097,72	44,03%	1.459.738,94	43,14%	1.460.522,04	42,89%
MISSIONE 2 Giustizia	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 3 Ordine pubblico e sicurezza	182.963,22	5,37%	167.823,77	4,96%	167.823,77	4,93%
MISSIONE 4 Istruzione e diritto allo studio	500.657,47	14,69%	499.157,47	14,75%	499.157,47	14,66%
MISSIONE 5 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	89.519,50	2,63%	95.645,79	2,83%	95.645,79	2,81%
MISSIONE 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	87.200,00	2,56%	98.200,00	2,90%	98.200,00	2,88%
MISSIONE 7 Turismo	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	4.080,00	0,12%	4.080,00	0,12%	4.080,00	0,12%
MISSIONE 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	38.700,00	1,14%	39.000,00	1,15%	39.500,00	1,16%
MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità	298.902,99	8,77%	300.849,68	8,89%	298.796,36	8,77%
MISSIONE 11 Soccorso civile	3.000,00	0,09%	3.000,00	0,09%	3.000,00	0,09%
MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	599.397,35	17,58%	611.502,26	18,07%	634.506,26	18,63%
MISSIONE 13 Tutela della salute	500,00	0,01%	500,00	0,01%	500,00	0,01%
MISSIONE 14 Sviluppo economico e competitività	4.550,00	0,13%	4.550,00	0,13%	4.550,00	0,13%
MISSIONE 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 19 Relazioni internazionali	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 20 Fondi e accantonamenti	98.513,27	2,89%	99.856,46	2,95%	99.073,36	2,91%

MISSIONE 50 Debito pubblico	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 60 Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
TOTALE TITOLO 1	3.409.081,52		3.383.904,37		3.405.355,05	

5.2.1 Spese correnti per macroaggregati

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

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

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

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

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

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

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

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

Di seguito le spese del titolo 1 per macroaggregato:

TITOLO 1						
MACROAGGREGATO	PREVISIONI ANNO 2024	%	PREVISIONI ANNO 2025	%	PREVISIONI ANNO 2026	%
101 Redditi da lavoro dipendente	1.083.662,13	31,79%	1.078.189,78	31,86%	1.077.405,68	31,64%
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	95.908,43	2,81%	95.846,34	2,83%	95.846,34	2,81%
103 Acquisto di beni e servizi	1.449.583,64	42,52%	1.420.265,24	41,97%	1.421.549,34	41,74%
104 Trasferimenti correnti	567.614,02	16,65%	589.450,02	17,42%	612.454,02	17,99%
105 Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
106 Fondi perequativi (solo per le Regioni)	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
107 Interessi passivi	24.402,99	0,72%	22.349,68	0,66%	20.296,36	0,60%
108 Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	63.101,06	1,85%	52.933,23	1,56%	52.933,23	1,55%
110 Altre spese correnti	124.809,25	3,66%	124.870,08	3,69%	124.870,08	3,67%
TOTALE TITOLO 1	3.409.081,52		3.383.904,37		3.405.355,05	

5.2.2 Spese correnti per missioni

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

Di seguito il riepilogo delle missioni per le spese correnti:

TITOLO 1				
MISSIONE		PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
MISSIONE 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	previsione di competenza	1.501.097,72	1.459.738,94	1.460.522,04
	di cui già impegnato	195.442,08	22.989,52	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	17.735,07	17.735,07	17.735,07
	previsione di cassa	1.907.837,45		
MISSIONE 2 Giustizia	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
MISSIONE 3 Ordine pubblico e sicurezza	previsione di competenza	182.963,22	167.823,77	167.823,77
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	832,17	832,17	832,17
	previsione di cassa	204.779,01		
MISSIONE 4 Istruzione e diritto allo studio	previsione di competenza	500.657,47	499.157,47	499.157,47
	di cui già impegnato	58.083,50	3.083,50	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	682.378,51		
MISSIONE 5 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	previsione di competenza	89.519,50	95.645,79	95.645,79
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	112.449,09		
MISSIONE 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	previsione di competenza	87.200,00	98.200,00	98.200,00
	di cui già impegnato	982,52	982,52	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	118.930,99		
MISSIONE 7 Turismo	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	1.000,00		
MISSIONE 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	previsione di competenza	4.080,00	4.080,00	4.080,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	4.080,00		
MISSIONE 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	previsione di competenza	38.700,00	39.000,00	39.500,00
	di cui già impegnato	10.853,80	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	48.394,88		
MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità	previsione di competenza	298.902,99	300.849,68	298.796,36
	di cui già impegnato	189.150,40	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	400.662,00		
MISSIONE 11 Soccorso civile	previsione di competenza	3.000,00	3.000,00	3.000,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	3.080,00		

MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	previsione di competenza	599.397,35	611.502,26	634.506,26
	<i>di cui già impegnato</i>	<i>90.162,47</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
	previsione di cassa	738.819,61		
MISSIONE 13 Tutela della salute	previsione di competenza	500,00	500,00	500,00
	<i>di cui già impegnato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
	previsione di cassa	1.204,00		
MISSIONE 14 Sviluppo economico e competitività	previsione di competenza	4.550,00	4.550,00	4.550,00
	<i>di cui già impegnato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
	previsione di cassa	4.550,00		
MISSIONE 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	<i>di cui già impegnato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
	previsione di cassa	0,00		
MISSIONE 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	<i>di cui già impegnato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
	previsione di cassa	0,00		
MISSIONE 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	<i>di cui già impegnato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
	previsione di cassa	0,00		
MISSIONE 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	<i>di cui già impegnato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
	previsione di cassa	0,00		
MISSIONE 19 Relazioni internazionali	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	<i>di cui già impegnato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
	previsione di cassa	0,00		
MISSIONE 20 Fondi e accantonamenti	previsione di competenza	98.513,27	99.856,46	99.073,36
	<i>di cui già impegnato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
	previsione di cassa	25.000,00		
MISSIONE 50 Debito pubblico	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	<i>di cui già impegnato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
	previsione di cassa	0,00		
MISSIONE 60 Anticipazioni finanziarie	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	<i>di cui già impegnato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
	previsione di cassa	0,00		
TOTALE TITOLO 1	previsione di competenza	3.409.081,52	3.383.904,37	3.405.355,05
	<i>di cui già impegnato</i>	<i>544.674,77</i>	<i>27.055,54</i>	<i>0,00</i>
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>18.567,24</i>	<i>18.567,24</i>	<i>18.567,24</i>
	previsione di cassa	4.253.165,54		

SPESE PER IL PERSONALE

La spesa per il personale prevista per gli esercizi 2024-2026 tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e dei vincoli disposti dall'art. 3, commi 5, 5-quater e 5-sexies, del D.L. 90/2014, come da ultimo modificato dal D.L. n. 34/2019, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato. Viene rispettato, altresì, il vincolo disposto dall'art. 9, comma 28, del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con altre forme di lavoro flessibile, che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 che in questo ente era stata di euro 27.167,34.

Viene rispettato, infine, anche l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1, comma 557, della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risultava essere pari a euro 848.233,24 già al netto delle componenti escluse.

La previsione di spesa è riportata nella delibera dei fabbisogni del personale 2023-2025, giusta delibera n. 33 del 31.03.2023 e ss.mm.ii.

L'art. 33, comma 2, del D.L. n. 34/2019, come convertito nella L. n. 58/2019 prevede che "A decorrere dalla data individuata dal decreto di cui al presente comma, anche per le finalità di cui al comma 1, i comuni possono procedere ad assunzioni di personale a tempo indeterminato in coerenza con i piani triennali dei fabbisogni di personale e fermo restando il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio asseverato dall'organo di revisione, sino ad una spesa complessiva per tutto il personale dipendente, al lordo degli oneri riflessi a carico dell'amministrazione, non superiore al valore soglia definito come percentuale, differenziata per fascia demografica, della media delle entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati, considerate al netto del fondo crediti dubbia esigibilità stanziato in bilancio di previsione. Con decreto del Ministro della pubblica amministrazione, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e il Ministro dell'interno, previa intesa in sede di Conferenza Stato-Città ed autonomie locali, entro sessanta giorni dalla data di entrata in vigore del presente decreto sono individuate le fasce demografiche, i relativi valori soglia prossimi al valore medio per fascia demografica e le relative percentuali massime annuali di incremento del personale in servizio per i comuni che si collocano al di sotto del predetto valore soglia. I predetti parametri possono essere aggiornati con le modalità di cui al secondo periodo ogni cinque anni. I comuni in cui il rapporto fra la spesa di personale, al lordo degli oneri riflessi a carico dell'amministrazione, e la media delle predette entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati risulta superiore al valore soglia di cui al primo periodo adottano un percorso di graduale riduzione annuale del suddetto rapporto fino al conseguimento nell'anno 2025 del predetto valore soglia anche applicando un turn over inferiore al 100 per cento ...".

Il decreto del Ministero della pubblica amministrazione recante "Misure per la definizione delle capacità assunzionali di personale a tempo indeterminato dei comuni" porta la data del 17/03/2020 ed è stato pubblicato nella G.U. del 27/04/2020.

Sulla base di quanto precisato nella circolare del Ministero per la pubblica amministrazione di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e il Ministero dell'interno 13 maggio 2020, emanata in attuazione dell'art. 33, comma 2, del D.L. 30/04/2019, n. 34 in materia di assunzioni di personale da parte dei comuni, questo ente rientra tra i comuni "virtuosi" in quanto si colloca al di sotto del valore soglia per fascia demografica di cui all'art. 4, comma 1, del D.M.17/03/2020.

La programmazione dei fabbisogni di personale 2024-2026 non subisce variazioni rispetto a quanto disposto nella delibera del piano dei fabbisogni sopra citata. In tutto il triennio viene previsto un Fondo accantonamento per gli aumenti contrattuali (2022-2024). Nell'esercizio 2024 tra le spese di personale è inclusa la spesa prevista dall'art. 3 anticipo rinnovi contrattuali del D. L. 18/10/2023 n. 145.

E' prevista nel corso del 2024 la sostituzione di personale dipendente a tempo indeterminato con forme di lavoro flessibile o con personale a tempo determinato.

- SPESE PER INCARICHI DI COLLABORAZIONE AUTONOMA (ART. 46, D.L. 25 GIUGNO 2008, L. 112): Il limite massimo indicato nel DUP per incarichi di collaborazione autonoma per gli anni 2024-2026 ammonta ad euro 18.100,00. Il predetto limite non comprende le spese tecniche relative alle opere pubbliche inserite nell'elenco annuale dei lavori pubblici. Il limite previsto dall'art. 6 della L. n. 78/2010 è stato abrogato (art. 57 co. 2 D.L. 124/2019).

SPESE PER SERVIZI

La previsione di bilancio relativa agli acquisti di beni e di servizi è coerente con:

- a) il programma triennale degli acquisti di beni e di servizi approvato ai sensi del D. Lgs. 36/2023 (giusta deliberazione di Giunta Comunale n. 96 del 30/10/2023);
- b) l'ammontare degli impegni e/o degli stanziamenti dell'esercizio precedente a quello di riferimento del bilancio;

Con riferimento alla spesa derivante dai contratti per l'acquisizione di servizi e forniture è stata attuata una politica di riduzione e contenimento in tutti gli ambiti, in conformità alle previsioni del DL n. 66/2014. Il ricorso alle convenzioni CONSIP e al mercato elettronico è assicurato per tutte le categorie merceologiche presenti nei suddetti strumenti, se ed in quanto adeguate alle richieste dei servizi comunali. In particolare è previsto il ricorso a CONSIP per le forniture di energia elettrica e telefonia.

SPESE PER INTERESSI

Gli interessi che l'Ente sostiene per i mutui in essere con il Credito Sportivo vengono compensati con un contributo corrispondente.

5.3 Il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità

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

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

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

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

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

Si è confermata la logica prudenziale dei precedenti bilanci prendendo in particolare considerazione: per il Titolo 1° delle entrate la quota relativa alle previsioni di recupero tributario riguardanti IMU 100.000,00, ICI e TASI. Per il Titolo 3° si è considerata in particolar modo la quota parte di previsione relativa alle sanzioni del Codice della Strada e il Canone concessione occupazione spazi demanio e patrimonio indisponibile.

Si è impiegato la media semplice del quinquennio precedente avvalendosi della facoltà prevista dall'art. 107 bis DI 18/2020, alla luce dell'aggiornamento del principio contabile allegato 4/2 contenuto nel D.M. 25/07/2023.

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

BILANCIO PREVISIONE ANNO 2024

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	1.800.500,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	1.700.300,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	100.200,00	35.578,51	35.578,51	35,51
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie spec. non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	843.265,34	0,00	0,00	0,00
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00
1000000	TOTALE TITOLO 1	2.643.765,34	35.578,51	35.578,51	1,35
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	287.717,44	0,00	0,00	0,00
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	5.000,00	0,00	0,00	0,00
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
2000000	TOTALE TITOLO 2	292.717,44	0,00	0,00	0,00
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	375.481,82	201,80	201,80	0,05
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	81.500,00	24.068,78	24.068,78	29,53
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	20,00	0,00	0,00	0,00
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	91.045,10	0,00	0,00	0,00
3000000	TOTALE TITOLO 3	548.046,92	24.270,58	24.270,58	4,43
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	78.979,20			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	78.979,20			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	10.146,09			
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	10.146,09	0,00	0,00	0,00
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	83.000,00	0,00	0,00	0,00
4000000	TOTALE TITOLO 4	172.125,29	0,00	0,00	0,00
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE		3.656.654,99	59.849,09	59.849,09	1,64
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE		3.484.529,70	59.849,09	59.849,09	1,72
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE		172.125,29	0,00	0,00	0,00

BILANCIO PREVISIONE ANNO 2025

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	1.800.500,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	1.700.300,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	100.200,00	35.578,51	35.578,51	35,51
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie spec. non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	858.601,34	0,00	0,00	0,00
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00
1000000	TOTALE TITOLO 1	2.659.101,34	35.578,51	35.578,51	1,34
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	290.664,13	0,00	0,00	0,00
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	5.000,00	0,00	0,00	0,00
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
2000000	TOTALE TITOLO 2	295.664,13	0,00	0,00	0,00
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	374.454,00	201,80	201,80	0,05
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	81.500,00	24.068,78	24.068,78	29,53
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	20,00	0,00	0,00	0,00
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	60.700,00	0,00	0,00	0,00
3000000	TOTALE TITOLO 3	516.674,00	24.270,58	24.270,58	4,70
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	0,00			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	10.146,09			
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	10.146,09	0,00	0,00	0,00
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	83.000,00	0,00	0,00	0,00
4000000	TOTALE TITOLO 4	93.146,09	0,00	0,00	0,00
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE		3.564.585,56	59.849,09	59.849,09	1,68
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE		3.471.439,47	59.849,09	59.849,09	1,72
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE		93.146,09	0,00	0,00	0,00

BILANCIO PREVISIONE ANNO 2026

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	1.800.500,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	1.700.300,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	100.200,00	35.578,51	35.578,51	35,51
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie spec. non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	881.605,34	0,00	0,00	0,00
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00
1000000	TOTALE TITOLO 1	2.682.105,34	35.578,51	35.578,51	1,33
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	288.610,81	0,00	0,00	0,00
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	5.000,00	0,00	0,00	0,00
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
2000000	TOTALE TITOLO 2	293.610,81	0,00	0,00	0,00
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	374.454,00	201,80	201,80	0,05
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	81.500,00	24.068,78	24.068,78	29,53
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	20,00	0,00	0,00	0,00
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	61.200,00	0,00	0,00	0,00
3000000	TOTALE TITOLO 3	517.174,00	24.270,58	24.270,58	4,69
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	0,00			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	10.146,09			
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	10.146,09	0,00	0,00	0,00
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	83.000,00	0,00	0,00	0,00
4000000	TOTALE TITOLO 4	93.146,09	0,00	0,00	0,00
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE		3.586.036,24	59.849,09	59.849,09	1,67
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE		3.492.890,15	59.849,09	59.849,09	1,71
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE		93.146,09	0,00	0,00	0,00

Si ricorda che a partire dal bilancio di previsione 2015, è vigente l'obbligo di effettuare l'iscrizione di stanziamenti di spesa relative ad accantonamenti previsti per legge, per rischi e contenziosi e per passività potenziali.

6.5.1 Fondo di riserva e Fondo di riserva di cassa

FONDO DI RISERVA

L'ammontare del fondo di riserva ordinario rientra nei limiti previsti dal D. Lgs 267/2000, superiore al 0,30% delle spese correnti, al netto delle reimputazioni e del fondo pluriennale vincolato.

FONDO DI RISERVA DI CASSA

L'ammontare del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti previsti dal D. Lgs 267/2000, superiore al 0,30% delle spese correnti, al netto delle reimputazioni e del fondo pluriennale vincolato.

6.5.2 Fondo di accantonamento TFM, Rischi contenzioso, passività potenziali

FONDO DI ACCANTONAMENTO PER FINE MANDATO SINDACO

Alla data attuale è previsto a bilancio lo stanziamento in base alla normativa vigente nell'apposito capitolo.

FONDO RISCHI CONTENZIOSO

Il punto 5.2, lettera h), del nuovo principio contabile applicato della contabilità finanziaria (allegato n.4/2 al D.Lgs. n. 118/2011 e ss.vv.), vigente dal 1 gennaio 2015, ha introdotto i seguenti nuovi obblighi in materia di bilancio di previsione: "In occasione della prima applicazione dei principi applicati della contabilità finanziaria, si provvede alla determinazione dell'accantonamento del fondo rischi spese legali sulla base di una ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente formatosi negli esercizi precedenti, il cui onere può essere ripartito, in quote uguali, tra gli esercizi considerati nel bilancio di previsione o a prudente valutazione dell'ente, fermo restando l'obbligo di accantonare nel primo esercizio considerato nel bilancio di previsione, il fondo riguardante il nuovo contenzioso formatosi nel corso dell'esercizio precedente (compreso l'esercizio in corso, in caso di esercizio provvisorio).

Alla data attuale non sono previsti a bilancio importi a riguardo.

FONDO PASSIVITA' POTENZIALI

Il fondo passività potenziali è destinato a garantire la copertura delle perdite di società ed enti partecipati; il testo unico delle società partecipate approvato con d.lgs 175/2016, prevede nell'art.21 l'istituzione di un fondo vincolato per la copertura delle perdite degli organismi partecipati non immediatamente ripianate in misura proporzionale alla quota di partecipazione.

L'accantonamento al fondo è effettuato qualora gli organismi partecipati presentino, nell'ultimo bilancio disponibile, un risultato di esercizio o un saldo finanziario negativo, non immediatamente ripianato dall'ente partecipante in misura proporzionale alla quota di partecipazione posseduta.

Gli importi accantonati nel fondo vincolato saranno nuovamente disponibili qualora l'ente partecipante ripiani la perdita di esercizio o dismetta la partecipazione o il soggetto partecipato sia posto in liquidazione.

Lo stesso risultato si realizza se le perdite conseguite negli esercizi precedenti vengono ripianate dai soggetti partecipati: l'importo accantonato sarà reso disponibile agli enti partecipanti in misura corrispondente e proporzionale alla quota di partecipazione.

Alla data attuale non sono previsti a bilancio importi a riguardo.

6.5.3 Fondo garanzia debiti commerciali

Per il fondo di garanzia dei debiti commerciali sarà previsto l'eventuale accantonamento a carico degli enti locali per i ritardi nei pagamenti dei debiti commerciali, come definito dai commi 854-855 della Legge n. 160 del 27 dicembre 2019 (legge di bilancio 2020) e s.m.i., sulla base delle risultanze al 31 dicembre 2023.

5.5 TITOLO II - Spese in conto capitale

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

TITOLO 2						
MISSIONE	PREVISIONI ANNO 2024	%	PREVISIONI ANNO 2025	%	PREVISIONI ANNO 2026	%
MISSIONE 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	55.125,29	34,00%	6.146,09	6,26%	6.146,09	6,26%
MISSIONE 2 Giustizia	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 3 Ordine pubblico e sicurezza	5.000,00	3,08%	15.000,00	15,28%	15.000,00	15,28%
MISSIONE 4 Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 5 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	70.000,00	43,18%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 7 Turismo	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	15.000,00	9,25%	50.000,00	50,94%	50.000,00	50,94%
MISSIONE 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità	17.000,00	10,49%	27.000,00	27,51%	27.000,00	27,51%
MISSIONE 11 Soccorso civile	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 13 Tutela della salute	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 14 Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 19 Relazioni internazionali	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 20 Fondi e accantonamenti	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
TOTALE TITOLO 2	162.125,29		98.146,09		98.146,09	

5.5.1 Spese in c/capitale per macroaggregati

Di seguito le spese del titolo 2 per macroaggregato:

TITOLO 2						
MACROAGGREGATO	PREVISIONI ANNO 2024	%	PREVISIONI ANNO 2025	%	PREVISIONI ANNO 2026	%
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	156.125,29	96,30%	92.146,09	93,89%	92.146,09	93,89%
203 Contributi agli investimenti	6.000,00	3,70%	6.000,00	6,11%	6.000,00	6,11%
204 Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
205 Altre spese in conto capitale	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
TOTALE TITOLO 2	162.125,29		98.146,09		98.146,09	

5.5.2 Spese in c/capitale per missioni

Di seguito le spese in conto capitale per titolo e missione

TITOLO 2			
MISSIONE	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
MISSIONE 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	55.125,29	6.146,09	6.146,09
MISSIONE 2 Giustizia	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 3 Ordine pubblico e sicurezza	5.000,00	15.000,00	15.000,00
MISSIONE 4 Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 5 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	70.000,00	0,00	0,00
MISSIONE 7 Turismo	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	15.000,00	50.000,00	50.000,00
MISSIONE 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità	17.000,00	27.000,00	27.000,00
MISSIONE 11 Soccorso civile	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 13 Tutela della salute	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 14 Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 19 Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 20 Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 2	162.125,29	98.146,09	98.146,09

5.6 TITOLO V - Chiusura anticipazione da istituto tesoriere

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

TITOLO 5			
MISSIONE	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
MISSIONE 60 Anticipazioni finanziarie	1.505.660,30	1.505.660,30	1.505.660,30
TOTALE TITOLO 5	1.505.660,30	1.505.660,30	1.505.660,30

5.7 TITOLO IV - Rimborso di prestiti

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

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

TITOLO 4			
MISSIONE	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
MISSIONE 20 Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 50 Debito pubblico	101.102,34	101.102,34	101.102,34
TOTALE TITOLO 4	101.102,34	101.102,34	101.102,34

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

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

TITOLO 7			
MISSIONE	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
MISSIONE 99 Servizi per conto terzi	960.340,00	960.340,00	960.340,00
TOTALE TITOLO 7	960.340,00	960.340,00	960.340,00

5.9 Spese ricorrenti e non ricorrenti

Si riporta il prospetto delle spese per titoli in cui si evidenzia la parte non ricorrente.
Le spese non ricorrenti sono composte da spese correnti straordinarie.

SPESE						
Descrizione	PREVISIONI ANNO 2024		PREVISIONI ANNO 2025		PREVISIONI ANNO 2026	
	Totale	di cui non ricorrente	Totale	di cui non ricorrente	Totale	di cui non ricorrente
Titolo 1 - Spese correnti	3.409.081,52	75.055,10	3.383.904,37	32.400,00	3.405.355,05	32.400,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	162.125,29	0,00	98.146,09	0,00	98.146,09	0,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	101.102,34	0,00	101.102,34	0,00	101.102,34	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.505.660,30	0,00	1.505.660,30	0,00	1.505.660,30	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	960.340,00	10.000,00	960.340,00	10.000,00	960.340,00	10.000,00
TOTALE SPESE	6.138.309,45	85.055,10	6.049.153,10	42.400,00	6.070.603,78	42.400,00

PARTE QUARTA

7.1 Enti ed organismi strumentali e partecipazioni possedute

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

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

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

Il Comune possiede le seguenti partecipazioni dirette nelle seguenti società:

Ragione Sociale	Data inizio	Data fine	Percentuale di partecipazione	Finalità
Alto Trevigiano Servizi (A.T.S.)	06/07/2007	31/12/2060	1,57%	Attività di captazione, adduzione e distribuzione di acqua, di fognatura e di depurazione
Mobilità di Marca SpA	02/08/1995	31/12/2050	0,10%	Trasporto Pubblico Locale (urbano ed extraurbano)
Consiglio di Bacino Veneto Orientale	29/05/2013	/	0,01%	Organizzare il servizio idrico integrato e svolgere le funzioni di programmazione e di controllo della gestione del servizio
Consiglio di Bacino Priula	15/07/1994	/	3,86%	Gestione raccolta e smaltimento rifiuti
Consorzio Volontario tra i Comuni per la realizzazione di una struttura polifunzionale (*)	29/01/1977	/	28,57%	Consorzio tra i comuni per la gestione della Casa di Riposo Intercomunale
Consorzio Bim Piave Treviso	03/10/1956	/	2,94%	Trattasi di consorzio obbligatorio a quote indivise, costituito ai sensi di una disciplina specifica L. 959/1953

**Le quote del Consorzio sono state vendute attraverso gara.*

L'Ente con deliberazione di Giunta Comunale n. 60 del 28/06/2023 ha effettuato la ricognizione degli Enti e società costituenti il Gruppo Amministrazione Pubblica, ai fini dell'individuazione dell'area di consolidamento per la predisposizione del bilancio consolidato dell'esercizio 2022. L'elenco degli indirizzi Internet di pubblicazione del Rendiconto della Gestione del penultimo esercizio antecedente quello a cui si riferisce il bilancio 2022, dei bilanci dei soggetti considerati nel Gruppo Amministrazione Pubblica, e delle partecipazioni dirette in Enti di diritto privato è il seguente dal sito dell'Ente: <https://www.comune.bredadipiave.tv.it/index.php?area=92&menu=88&page=535&lingua=4>.

7.2 Garanzie fideiussorie

L'Ente non sostiene oneri e/o impegni finanziari derivanti da garanzie a favore di terzi, ed inoltre non ha in essere oneri e/o impegni finanziari derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati, o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata.