



## **COMUNE DI CAVEDAGO**

# **NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025**

*Approvato con delibera del Consiglio Comunale*

*n. 12 del 27.03.2023*

*Il Segretario Comunale*

*Rizzi dott. Michele*

## SOMMARIO

|       |                                                                                                                                                                                    |         |
|-------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| 2     | PREMESSA                                                                                                                                                                           | Pag. 4  |
| 3     | QUADRO GENERALE                                                                                                                                                                    | Pag. 5  |
| 4     | PARTE PRIMA                                                                                                                                                                        | Pag. 6  |
| 4.1   | Strumenti di programmazione                                                                                                                                                        | Pag. 7  |
| 4.2   | Quadro generale riassuntivo degli equilibri                                                                                                                                        | Pag. 8  |
| 4.3   | L'equilibrio del Bilancio corrente                                                                                                                                                 | Pag. 9  |
| 4.4   | Il Fondo pluriennale vincolato                                                                                                                                                     | Pag. 10 |
| 4.5   | L'equilibrio del Bilancio investimenti                                                                                                                                             | Pag. 11 |
| 4.6   | L'equilibrio del Bilancio finale                                                                                                                                                   | Pag. 12 |
| 4.7   | Risultato di amministrazione presunto                                                                                                                                              | Pag. 13 |
| 4.8   | Le entrate ricorrenti e non ricorrenti                                                                                                                                             | Pag. 14 |
| 4.9   | Capacita' di indebitamento                                                                                                                                                         | Pag. 15 |
| 5     | PARTE SECONDA - ENTRATE                                                                                                                                                            | Pag. 17 |
| 5.1   | Analisi per titoli                                                                                                                                                                 | Pag. 18 |
| 5.1.1 | Analisi per titoli - Trend Storico                                                                                                                                                 | Pag. 19 |
| 5.1.2 | Analisi per titoli - Trend Storico Accertamenti                                                                                                                                    | Pag. 20 |
| 5.2   | TITOLO I - Le Entrate Tributarie                                                                                                                                                   | Pag. 21 |
| 5.2.1 | Trend Storico Assestato/Accertato Titolo I                                                                                                                                         | Pag. 22 |
| 5.2.2 | Trend storico previsioni                                                                                                                                                           | Pag. 23 |
| 5.2.3 | Analisi di alcune Tipologie: Imu, Tasi, Tari, Addizionale IRPEF, FSC                                                                                                               | Pag. 24 |
| 5.3   | TITOLO II - Le Entrate da Trasferimenti Correnti                                                                                                                                   | Pag. 26 |
| 5.3.1 | Trend storico previsioni                                                                                                                                                           | Pag. 27 |
| 5.3.2 | Trend Storico Assestato/Accertato Titolo II                                                                                                                                        | Pag. 28 |
| 5.3.3 | Analisi di alcune tipologie: Contr. ordinari dello Stato, Contr. correnti dalla regione, Contr. da organismi comunitari ed internazionali                                          | Pag. 29 |
| 5.4   | TITOLO III - Le Entrate Extratributarie                                                                                                                                            | Pag. 30 |
| 5.4.1 | Trend storico previsioni                                                                                                                                                           | Pag. 31 |
| 5.4.2 | Trend Storico Assestato/Accertato Titolo III                                                                                                                                       | Pag. 32 |
| 5.4.3 | Trend storico previsioni                                                                                                                                                           | Pag. 33 |
| 5.4.4 | Trend Storico Assestato/Accertato Titolo IV                                                                                                                                        | Pag. 34 |
| 5.5   | TITOLO IV - Le Entrate in Conto Capitale                                                                                                                                           | Pag. 35 |
| 5.5.1 | 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 |
| 5.5.2 | Contributo per permesso di costruire                                                                                                                                               | Pag. 37 |
| 5.6   | TITOLO V - Entrate da riduzione di attività finanziarie                                                                                                                            | Pag. 38 |
| 5.6.1 | Trend storico previsioni                                                                                                                                                           | Pag. 39 |
| 5.6.2 | Trend Storico Assestato/Accertato Titolo V                                                                                                                                         | Pag. 40 |
| 5.7   | TITOLO VI - Accensioni prestiti                                                                                                                                                    | Pag. 41 |
| 5.7.1 | Trend storico previsioni                                                                                                                                                           | Pag. 42 |
| 5.7.2 | Trend Storico Assestato/Accertato Titolo VI                                                                                                                                        | Pag. 43 |
| 5.8   | TITOLO VII - Anticipazioni da istituto tesoriere                                                                                                                                   | Pag. 44 |
| 5.8.1 | Trend storico previsioni                                                                                                                                                           | Pag. 45 |
| 5.8.2 | Trend Storico Assestato/Accertato Titolo VII                                                                                                                                       | Pag. 46 |
| 5.9   | TITOLO IX - Entrate per conto terzi e partite di giro                                                                                                                              | Pag. 47 |
| 5.9.1 | Trend storico previsioni                                                                                                                                                           | Pag. 48 |
| 5.9.2 | Trend Storico Assestato/Accertato Titolo IX                                                                                                                                        | Pag. 49 |
| 6     | PARTE TERZA - SPESA                                                                                                                                                                | Pag. 50 |
| 6.1   | Analisi per titoli                                                                                                                                                                 | Pag. 51 |
| 6.1.1 | Analisi per titoli - Trend storico                                                                                                                                                 | Pag. 52 |
| 6.1.2 | Analisi per titoli - Trend storico impegni                                                                                                                                         | Pag. 53 |

|       |                                                                                |         |
|-------|--------------------------------------------------------------------------------|---------|
| 6.2   | TITOLO I - Spese correnti                                                      | Pag. 54 |
| 6.2.1 | Spese correnti per macroaggregati                                              | Pag. 56 |
| 6.2.2 | Spese correnti per missioni                                                    | Pag. 57 |
| 6.3   | Il contenimento delle spese ed il rispetto dei limiti di legge                 | Pag. 59 |
| 6.3.1 | Analisi delle principali spese: per il personale, per missioni, per formazione | Pag. 60 |
| 6.4   | Il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità                                            | Pag. 61 |
| 6.5   | Fondi e accantonamenti                                                         | Pag. 65 |
| 6.5.1 | Fondo di riserva e Fondo di riserva di cassa                                   | Pag. 66 |
| 6.5.2 | Fondo di accantonamento TFM, Rischi contenzioso, passività potenziali          | Pag. 67 |
| 6.6   | TITOLO II - Spese in conto capitale                                            | Pag. 68 |
| 6.6.1 | Spese in c/capitale per macroaggregati                                         | Pag. 69 |
| 6.6.2 | Spese in c/capitale per missioni                                               | Pag. 70 |
| 6.7   | TITOLO V - Chiusura anticipazione da istituto tesoriere                        | Pag. 71 |
| 6.8   | TITOLO IV - Rimborso di prestiti                                               | Pag. 72 |
| 6.9   | TITOLO VII - Spese per conto terzi e partite di giro                           | Pag. 73 |
| 6.10  | Spese ricorrenti e non ricorrenti                                              | Pag. 74 |
| 7     | PARTE QUARTA                                                                   | Pag. 75 |
| 7.1   | Enti ed organismi strumentali e partecipazioni possedute                       | Pag. 76 |
| 7.2   | Garanzie fideiussorie                                                          | Pag. 77 |
| 7.3   | I Servizi Erogati: Caratteristiche                                             | Pag. 78 |
| 7.4   | I servizi istituzionali                                                        | Pag. 79 |
| 7.5   | I servizi a domanda individuale                                                | Pag. 80 |

## 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.

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

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

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

### 3 QUADRO GENERALE

La proposta di Bilancio di Previsione 2023 - 2025 viene elaborata tenuto conto del quadro normativo vigente e delle disposizioni contenute nel protocollo d'intesa in materia locale per il 2023 approvato dal Consiglio delle Autonomie locali in data 21 novembre 2022

Gli elementi trattati per la finanza locale e per il bilancio comunale derivanti dal protocollo citato sono i seguenti:

- misure in materia di entrate
- rapporti finanziari con lo Stato inerenti le risorse statali finalizzate all'espletamento delle funzioni fondamentali, anche in relazione alla possibile perdita di entrate connesse all'emergenza Covid-19 (art. 106 D.L. 34/2020)
- Quantificazione delle risorse di parte corrente
- modalità di erogazione dei trasferimenti di parte corrente
- risorse per investimenti
- risorse derivanti dal PNRR
- indebitamento
- disciplina del personale dei comuni
- obiettivi di riqualificazione della spesa corrente
- comunità
- termini per l'approvazione del bilancio di previsione 2023-2025 per comuni e comunità
- altri impegni

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

## 4.1 Strumenti di programmazione

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

## 4.2 Quadro generale riassuntivo degli equilibri

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

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

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

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

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

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

| EQUILIBRI DI BILANCIO                                                             |                | COMPETENZA ANNO |      |      |
|-----------------------------------------------------------------------------------|----------------|-----------------|------|------|
|                                                                                   |                | 2023            | 2024 | 2025 |
| 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 |
| <b>EQUILIBRIO FINALE</b>                                                          | <b>(A+B+C)</b> | 0,00            | 0,00 | 0,00 |



### 4.3 L'equilibrio del Bilancio 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 |              |              |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------------|--------------|--------------|
|                                                                                                                                                                                                                         |            | 2023            | 2024         | 2025         |
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio                                                                                                                                                                                | 486.207,56 |                 |              |              |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti                                                                                                                                                                       | (+)        | 5.681,86        | 0,00         | 0,00         |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente                                                                                                                                                          | (-)        | 0,00            | 0,00         | 0,00         |
| B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00                                                                                                                                                                                    | (+)        | 1.253.627,00    | 1.117.100,00 | 1.117.100,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                                                                                                     |            | 0,00            | 0,00         | 0,00         |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche                                                                                   | (+)        | 0,00            | 0,00         | 0,00         |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti                                                                                                                                                                                   | (-)        | 1.195.014,86    | 1.052.426,00 | 1.067.326,00 |
| <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>                                                                                                                                                                               |            | 0,00            | 0,00         | 0,00         |
| <i>fondo crediti di dubbia esigibilità</i>                                                                                                                                                                              |            | 6.597,68        | 6.597,68     | 6.597,68     |
| 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                                                                                                                                     | (-)        | 64.294,00       | 64.674,00    | 49.774,00    |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                                                                                                     |            | 0,00            | 0,00         | 0,00         |
| <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>                                                                                                                    |            | 0,00            | 0,00         | 0,00         |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>                                                                                                                                                                               |            | 0,00            | 0,00         | 0,00         |
| <b>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</b> |            |                 |              |              |
| H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti                                                                                                                                                    | (+)        | 0,00            | 0,00         | 0,00         |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                                                                                                     |            | 0,00            | 0,00         | 0,00         |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                                                                             | (+)        | 0,00            | 0,00         | 0,00         |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                                                                                                     |            | 0,00            | 0,00         | 0,00         |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                                                                      | (-)        | 0,00            | 0,00         | 0,00         |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                                                                                                     | (+)        | 0,00            | 0,00         | 0,00         |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>                                                                                                                                                                                     |            |                 |              |              |
| <b>O=G+H+I-L+M</b>                                                                                                                                                                                                      |            | 0,00            | 0,00         | 0,00         |

## 4.4 Il Fondo pluriennale vincolato

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

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

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

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

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

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

Il Fondo pluriennale è così composto:

| Fondo Pluriennale Vincolato ENTRATA                     | PREVISIONI ANNO<br>2023 | PREVISIONI ANNO<br>2024 | PREVISIONI ANNO<br>2025 |
|---------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti          | 5.681,86                | 0,00                    | 0,00                    |
| Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale | 652.708,23              | 0,00                    | 0,00                    |
| <b>TOTALE FPV ENTRATA</b>                               | <b>658.390,09</b>       | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             |

| Fondo Pluriennale Vincolato SPESA                              | PREVISIONI ANNO<br>2023 | PREVISIONI ANNO<br>2024 | PREVISIONI ANNO<br>2025 |
|----------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| di cui Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti          | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| di cui Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| <b>TOTALE FPV SPESA</b>                                        | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             |

## 4.5 L'equilibrio del Bilancio investimenti

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

| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE                                                                                                          |     | COMPETENZA ANNO |            |            |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----------------|------------|------------|
|                                                                                                                                       |     | 2023            | 2024       | 2025       |
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (*)                                                       | (+) | 250.972,59      | 0,00       | 0,00       |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale                                                                            | (+) | 652.708,23      | 0,00       | 0,00       |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00                                                                                                      | (+) | 3.022.839,87    | 109.000,00 | 109.000,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00            | 0,00       | 0,00       |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili           | (-) | 0,00            | 0,00       | 0,00       |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine                                                                   | (-) | 0,00            | 0,00       | 0,00       |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo termine                                                             | (-) | 0,00            | 0,00       | 0,00       |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria                                                 | (-) | 0,00            | 0,00       | 0,00       |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili    | (+) | 0,00            | 0,00       | 0,00       |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                   | (-) | 0,00            | 0,00       | 0,00       |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale                                                                                        | (-) | 3.926.520,69    | 109.000,00 | 109.000,00 |
| <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>                                                                                             |     | 0,00            | 0,00       | 0,00       |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie                                                                         | (-) | 0,00            | 0,00       | 0,00       |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale                                                                                | (+) | 0,00            | 0,00       | 0,00       |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>                                                                                                   |     |                 |            |            |
| <b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>                                                                                                |     | 0,00            | 0,00       | 0,00       |

## 4.6 L'equilibrio del Bilancio finale

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

| EQUILIBRIO FINALE                                                                     |     | COMPETENZA ANNO |      |      |
|---------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----------------|------|------|
|                                                                                       |     | 2023            | 2024 | 2025 |
| <b>O) EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>                                                | (+) | 0,00            | 0,00 | 0,00 |
| <b>Z) EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>                                                | (+) | 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 |
| <b>EQUILIBRIO FINALE</b>                                                              |     |                 |      |      |
| <b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>                                                        |     | 0,00            | 0,00 | 0,00 |

## 4.7 Risultato di amministrazione presunto

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

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

Il prospetto mostra la composizione del risultato.

Il risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022 ammonta a euro 350.196,45 come da prospetto analitico allegato al Bilancio di previsione.

Elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente.

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 principi 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 rimosse cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.

L'elenco di cui sopra è riportato nel prospetto allegato 9.11.4

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. (sopra riportato)

La quota accantonata del risultato di amministrazione è costituita invece da accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (principio 3.3) e dagli accantonamenti per le passività potenziali (fondi spese e rischi) che sono utilizzabili solo a seguito del verificarsi dei rischi per i quali sono stati accantonati.

| Composizione del risultato di amministrazione       |           |                   |
|-----------------------------------------------------|-----------|-------------------|
| Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022 | a)        | 350.196,45        |
| Parte accantonata                                   | b)        | 11.661,58         |
| Parte vincolata                                     | c)        | 9.843,59          |
| Parte destinata agli investimenti                   | d)        | 0,00              |
| <b>Totale parte disponibile (e=a-b-c-d)</b>         | <b>e)</b> | <b>328.691,28</b> |

## 4.8 Le entrate ricorrenti e non ricorrenti

Si riporta il prospetto delle entrate per titoli in cui si evidenzia la parte non ricorrente.

A tal fine si ricorda che le entrate sono distinte in ricorrenti e non ricorrenti a seconda se l'acquisizione dell'entrata sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi, e le spese sono distinte in ricorrente e non ricorrente, a seconda se la spesa sia prevista a regime o limitata ad uno o più esercizi.

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

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

| ENTRATE                                                                      |                      |                          |                      |                          |                      |                          |
|------------------------------------------------------------------------------|----------------------|--------------------------|----------------------|--------------------------|----------------------|--------------------------|
| Descrizione                                                                  | PREVISIONI ANNO 2023 |                          | PREVISIONI ANNO 2024 |                          | PREVISIONI ANNO 2025 |                          |
|                                                                              | Totale               | di cui non<br>ricorrente | Totale               | di cui non<br>ricorrente | Totale               | di cui non<br>ricorrente |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 530.400,00           | 530.400,00               | 544.400,00           | 544.400,00               | 544.400,00           | 544.400,00               |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti                                            | 446.927,00           | 238.800,00               | 287.400,00           | 234.000,00               | 287.400,00           | 234.000,00               |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie                                           | 276.300,00           | 276.300,00               | 285.300,00           | 285.300,00               | 285.300,00           | 285.300,00               |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale                                         | 3.022.839,87         | 74.761,00                | 109.000,00           | 59.000,00                | 109.000,00           | 59.000,00                |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività 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                      | 200.000,00           | 200.000,00               | 200.000,00           | 200.000,00               | 200.000,00           | 200.000,00               |
| Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro                         | 327.000,00           | 327.000,00               | 327.000,00           | 327.000,00               | 327.000,00           | 327.000,00               |
| <b>TOTALE ENTRATE</b>                                                        | <b>4.803.466,87</b>  | <b>1.647.261,00</b>      | <b>1.753.100,00</b>  | <b>1.649.700,00</b>      | <b>1.753.100,00</b>  | <b>1.649.700,00</b>      |

## 4.9 Capacita' di indebitamento

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

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

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

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", (nel caso in esame il 2013).

La recente novità introdotta dalla Legge di stabilità 2015 è relativa all'alleggerimento dei limiti di indebitamento degli enti locali, con lo scopo dichiarato di favorire gli investimenti pubblici. A tal fine il comma 539 modifica l'articolo 204 del TUEL (D.Lgs. n. 267/2000) incrementando per il 2015 dall'8% al 10% il tetto massimo degli interessi passivi sul totale entrate relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui, al di sotto del quale le amministrazioni possono legittimamente contrarre nuovi mutui o accedere ad altre forme di finanziamento reperibili sul mercato .

A tal riguardo si è ritenuto opportuno proporre nel corso della presente relazione il calcolo della capacità di indebitamento residua del nostro Ente.

| VINCOLI DI INDEBITAMENTO                                                                                                                                                                    |     |                         |                         |                         |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE<br>(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<br>ANNO 2023 | COMPETENZA<br>ANNO 2024 | COMPETENZA<br>ANNO 2025 |
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)                                                                                                             | (+) | 496.130,49              | 534.800,00              | 530.400,00              |
| 2) Trasferimenti correnti (titolo II)                                                                                                                                                       | (+) | 223.989,89              | 274.929,00              | 446.927,00              |
| 3) Entrate extratributarie (titolo III)                                                                                                                                                     | (+) | 251.815,27              | 297.600,00              | 276.300,00              |
| <b>TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI</b>                                                                                                                                                      |     | <b>971.935,65</b>       | <b>1.107.329,00</b>     | <b>1.253.627,00</b>     |
| SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI                                                                                                                                                   |     |                         |                         |                         |
| Livello massimo di spesa annuale                                                                                                                                                            | (+) | 97.193,57               | 110.732,90              | 125.362,70              |
| Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2022                                      | (-) | 812,00                  | 453,00                  | 130,00                  |
| Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso                                 | (-) | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Contributi contributi erariali in c/interessi su mutui                                                                                                                                      | (+) | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento                                                                                                    | (+) | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Ammontare disponibile per nuovi interessi                                                                                                                                                   |     | 96.381,57               | 110.279,90              | 125.232,70              |
| TOTALE DEBITO CONTRATTO                                                                                                                                                                     |     |                         |                         |                         |
| Debito contratto al 31/12/2022                                                                                                                                                              | (+) | 262.257,19              | 197.963,19              | 133.289,19              |
| Debito autorizzato nell'esercizio in corso                                                                                                                                                  | (+) | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| <b>TOTALE DEBITO DELL'ENTE</b>                                                                                                                                                              |     | <b>262.257,19</b>       | <b>197.963,19</b>       | <b>133.289,19</b>       |
| 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                    |



## 5 PARTE SECONDA - ENTRATE

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

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

## 5.1 Analisi per titoli

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

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

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

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

| ENTRATE                                                                      |                         |                         |                         |
|------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Descrizione                                                                  | PREVISIONI<br>ANNO 2023 | PREVISIONI<br>ANNO 2024 | PREVISIONI<br>ANNO 2025 |
| Avanzo                                                                       | 250.972,59              | 0,00                    | 0,00                    |
| Fondo pluriennale vincolato di parte corrente                                | 5.681,86                | 0,00                    | 0,00                    |
| Fondo pluriennale vincolato in c/capitale                                    | 652.708,23              | 0,00                    | 0,00                    |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 530.400,00              | 544.400,00              | 544.400,00              |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti                                            | 446.927,00              | 287.400,00              | 287.400,00              |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie                                           | 276.300,00              | 285.300,00              | 285.300,00              |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale                                         | 3.022.839,87            | 109.000,00              | 109.000,00              |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Titolo 6 - Accensione prestiti                                               | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      | 200.000,00              | 200.000,00              | 200.000,00              |
| Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro                         | 327.000,00              | 327.000,00              | 327.000,00              |
| <b>TOTALE</b>                                                                | <b>5.712.829,55</b>     | <b>1.753.100,00</b>     | <b>1.753.100,00</b>     |

### 5.1.1 Analisi per titoli - Trend Storico

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

| ENTRATE                                                                      |                     |                     |                     |                         |                         |                         |
|------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Descrizione                                                                  | Trend storico       |                     |                     | PREVISIONI<br>ANNO 2023 | PREVISIONI<br>ANNO 2024 | PREVISIONI<br>ANNO 2025 |
|                                                                              | 2020                | 2021                | 2022                |                         |                         |                         |
| Avanzo                                                                       | 293.567,50          | 202.352,00          | 93.248,00           | 250.972,59              | 0,00                    | 0,00                    |
| Fondo pluriennale vincolato di parte corrente                                | 4.400,00            | 3.749,24            | 4.200,00            | 5.681,86                | 0,00                    | 0,00                    |
| Fondo pluriennale vincolato in c/capitale                                    | 181.388,00          | 103.241,80          | 1.239.661,05        | 652.708,23              | 0,00                    | 0,00                    |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 542.600,00          | 526.269,47          | 534.800,00          | 530.400,00              | 544.400,00              | 544.400,00              |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti                                            | 228.892,64          | 231.058,00          | 274.929,00          | 446.927,00              | 287.400,00              | 287.400,00              |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie                                           | 262.300,00          | 304.400,00          | 297.600,00          | 276.300,00              | 285.300,00              | 285.300,00              |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale                                         | 388.835,09          | 1.618.283,33        | 536.068,00          | 3.022.839,87            | 109.000,00              | 109.000,00              |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attivita' finanziarie                     | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Titolo 6 - Accensione prestiti                                               | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      | 200.000,00          | 200.000,00          | 200.000,00          | 200.000,00              | 200.000,00              | 200.000,00              |
| Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro                         | 342.000,00          | 377.000,00          | 367.000,00          | 327.000,00              | 327.000,00              | 327.000,00              |
| <b>TOTALE</b>                                                                | <b>2.443.983,23</b> | <b>3.566.353,84</b> | <b>3.547.506,05</b> | <b>5.712.829,55</b>     | <b>1.753.100,00</b>     | <b>1.753.100,00</b>     |

### 5.1.2 Analisi per titoli - Trend Storico Accertamenti

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

| ENTRATE                                                                      |                     |                     |                     |                     |
|------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Tipologia                                                                    | Accertamenti 2021   | Accertamenti2022    | Assestato 2022      | Previsioni 2023     |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 496.130,49          | 521.817,68          | 534.800,00          | 530.400,00          |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti                                            | 223.989,89          | 272.508,02          | 274.929,00          | 446.927,00          |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie                                           | 251.815,27          | 244.609,58          | 297.600,00          | 276.300,00          |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale                                         | 1.590.840,54        | 544.262,09          | 536.068,00          | 3.022.839,87        |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attivita' finanziarie                     | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Titolo 6 - Accensione prestiti                                               | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      | 0,00                | 0,00                | 200.000,00          | 200.000,00          |
| Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro                         | 262.121,47          | 263.918,49          | 367.000,00          | 327.000,00          |
| <b>TOTALE</b>                                                                | <b>2.824.897,66</b> | <b>1.847.115,86</b> | <b>2.210.397,00</b> | <b>4.803.466,87</b> |

5.2 TITOLO I - Le Entrate Tributarie

Le entrate tributarie  
Nel paragrafo successivo verranno indicate alcune poste delle entrate tributarie

| TITOLO 1                                                                                     |                         |         |                         |         |                         |         |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|---------|-------------------------|---------|-------------------------|---------|
| Tipologia                                                                                    | PREVISIONI ANNO<br>2023 | %       | PREVISIONI ANNO<br>2024 | %       | PREVISIONI ANNO<br>2025 | %       |
| Tipologia 101<br>Imposte, tasse e proventi assimilati                                        | 530.400,00              | 100,00% | 544.400,00              | 100,00% | 544.400,00              | 100,00% |
| Tipologia 102<br>Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)       | 0,00                    | 0,00%   | 0,00                    | 0,00%   | 0,00                    | 0,00%   |
| Tipologia 103<br>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<br>Compartecipazioni di tributi                                                | 0,00                    | 0,00%   | 0,00                    | 0,00%   | 0,00                    | 0,00%   |
| Tipologia 301<br>Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali                               | 0,00                    | 0,00%   | 0,00                    | 0,00%   | 0,00                    | 0,00%   |
| Tipologia 302<br>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                                                                              | 530.400,00              |         | 544.400,00              |         | 544.400,00              |         |

## 5.2.1 Trend Storico Assestato/Accertato Titolo I

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

| TITOLO 1                                                                                     |                   |                   |                   |                   |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Tipologia                                                                                    | Accertamenti 2021 | Accertamenti2022  | Assestato 2022    | Previsioni 2023   |
| Tipologia 101<br>Imposte, tasse e proventi assimilati                                        | 496.130,49        | 521.817,68        | 534.800,00        | 530.400,00        |
| Tipologia 102<br>Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)       | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| Tipologia 103<br>Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)   | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| Tipologia 104<br>Compartecipazioni di tributi                                                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| Tipologia 301<br>Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali                               | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| Tipologia 302<br>Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali) | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| <b>TOTALE TITOLO 1</b>                                                                       | <b>496.130,49</b> | <b>521.817,68</b> | <b>534.800,00</b> | <b>530.400,00</b> |

5.2.2 Trend storico previsioni

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

| TITOLO 1                                                                                     |               |            |            |                         |                         |                         |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|------------|------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Tipologia                                                                                    | Trend storico |            |            | PREVISIONI<br>ANNO 2023 | PREVISIONI<br>ANNO 2024 | PREVISIONI<br>ANNO 2025 |
|                                                                                              | 2020          | 2021       | 2022       |                         |                         |                         |
| Tipologia 101<br>Imposte, tasse e proventi assimilati                                        | 542.600,00    | 526.269,47 | 534.800,00 | 530.400,00              | 544.400,00              | 544.400,00              |
| Tipologia 102<br>Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)       | 0,00          | 0,00       | 0,00       | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Tipologia 103<br>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<br>Compartecipazioni di tributi                                                | 0,00          | 0,00       | 0,00       | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Tipologia 301<br>Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali                               | 0,00          | 0,00       | 0,00       | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Tipologia 302<br>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                                                                              | 542.600,00    | 526.269,47 | 534.800,00 | 530.400,00              | 544.400,00              | 544.400,00              |

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

La legge provinciale 30 dicembre 2014, n. 14 (Legge finanziaria provinciale per il 2015) ha istituito l'Imposta Immobiliare Semplice (IM.I.S.) in sostituzione dell'Imposta Municipale Propria (I.M.U.P.) e della Tassa per i Servizi Indivisibili (T.A.S.I.).

In seguito l'art. 18 della L.P. n. 21 del 30 dicembre 2015 (Legge finanziaria provinciale per il 2016) ha introdotto alcune modifiche alla disciplina dell'Imposta Immobiliare Semplice (IM.I.S.) di cui agli articoli 1 e seguenti della L.P. n. 14/2014. Successivamente l'art. 14 della L.P. n. 20 di data 29 dicembre 2016 (Legge di Stabilità provinciale per l'anno 2017), ha modificato gli artt. 5, 8, 10, 14 della L.P. 14/2014 ed infine l'art. 5 della L.P. 18/2017 ha introdotto la differenziazione di aliquote in funzione della rendita catastale di alcune tipologie di fabbricati del gruppo catastale D.

Valutati attentamente il quadro normativo di riferimento, gli accordi assunti tra Provincia e Consiglio delle Autonomie Locali, la necessità di non procedere, per quanto possibile, all'incremento della pressione fiscale per le fattispecie comunque non oggetto degli accordi stessi, e l'articolazione dei presupposti e delle basi imponibili, Si propone di confermare che le aliquote IMIS approvate per l'anno 2023 relative alle diverse fattispecie con la corrispondente previsione di gettito:

| TIPOLOGIA DI IMMOBILE                                                                                                                                                                 | ALiquota | DETRAZIONE D'IMPOSTA | DEDUZIONE D'IMPONIBILE |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------------------|------------------------|
| Abitazione principale per le sole categorie catastali A1, A8 ed A9, e relative pertinenze                                                                                             | 0,35%    | € 310,23             |                        |
| Abitazione principale per le categorie catastali diverse da A1, A8 ed A9, e relative pertinenze                                                                                       | 0,00%    |                      |                        |
| Fattispecie assimilate per legge (art. 5 comma 2 lettera b) della L.P. n. 14/2014) ad abitazione principale e relative pertinenze, per le categorie catastali diverse da A1, A8 ed A9 | 0,00%    |                      |                        |
| Fabbricati della categoria A (ad esclusione A10) e fabbricati categorie C2, C6 e C7                                                                                                   | 0,895%   |                      |                        |
| Fabbricati iscritti nelle categorie catastali A10, C1, C3 e D2                                                                                                                        | 0,55%    |                      |                        |
| Fabbricati iscritti nella categoria catastale D1 con rendita inferiore o uguale ad € 75.000,00=                                                                                       | 0,55%    |                      |                        |
| Fabbricati iscritti nelle categorie catastali D7 e D8 con rendita inferiore o uguale ad € 50.000,00=                                                                                  | 0,55%    |                      |                        |
| Fabbricati concessi in comodato gratuito a soggetti iscritti all'albo delle organizzazioni di volontariato o al registro delle associazioni di promozione sociale.                    | 0,00%    |                      |                        |
| Fabbricati iscritti nelle categorie catastali D3, D4, D6 e D9                                                                                                                         | 0,79%    |                      |                        |
| Fabbricati iscritti nella categoria catastale D1 con rendita superiore ad € 75.000,00=                                                                                                | 0,79%    |                      |                        |
| Fabbricati iscritti nelle categorie catastali D7 e D8 con rendita superiore ad € 50.000,00=                                                                                           | 0,79%    |                      |                        |
| Fabbricati strumentali all'attività agricola con rendita catastale uguale o inferiore ad € 25.000,00=                                                                                 | 0,00%    |                      |                        |



|                                                                                                   |        |            |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|------------|
| Fabbricati strumentali all'attività agricola con rendita catastale superiore ad € 25.000,00=      | 0,10%  | € 1.500,00 |
| Aree edificabili, fattispecie assimilate e altri immobili non compresi nelle categorie precedenti | 0,895% |            |
| Fabbricati abitativi oggetto di locazione ai sensi della Legge nr. 431 del 1998                   | 0,30%  |            |

Le modifiche sostanziali per l'anno 2023 sono portate dei seguenti articoli:

- Articolo 8 comma 2 lettera e ter-1): a partire dal periodo d'imposta 2023 l'articolo 3 della L.P. n. 20/2022 ha inserito la nuova lettera e ter-1) all'articolo 8 comma 2 della L.P. n. 14/2014. La disposizione riconosce ai Comuni due nuove facoltà in materia di articolazione delle aliquote IM.I.S. Nello specifico, il Comune con riferimento alla fattispecie "altri fabbricati abitativi" (secondo case) può deliberare nuove aliquote relativamente:

- ai fabbricati di tipo abitativo concessi in locazione ai sensi della L. n. 431/1998. Si tratta di una fattispecie più ampia rispetto a quella di cui alla precedente lettera e ter) del medesimo articolo 8 comma 2 (relativa ai soli contratti di locazione a canone concordato, per l'illustrazione della quale si rinvia al Paragrafo 1.6 lettera a-bis) n. 3 della Guida Operativa IM.I.S.), in quanto riguarda potenzialmente tutte le tipologie di contratto disciplinate dalla legge richiamata, e si affianca ad essa senza sovrapporsi né sostituirsi. Il Comune, quindi potrà deliberare entrambe le aliquote (lettera e ter) e lettera e ter-1)) oppure una sola delle due o nessuna delle due. La nuova disposizione precisa però che se vengono deliberate entrambe, l'aliquota di cui alla lettera e ter-1) non potrà in alcun caso risultare inferiore all'aliquota deliberata ai sensi della lettera e ter). Per entrambe le fattispecie l'aliquota non può comunque essere inferiore a quella stabilita per la fattispecie "abitazione principale" (quindi a normativa vigente 0,00% tranne che per i fabbricati A1, A8 ed A9, 0,35%);

- Articoli 5 comma 2 lettera a) e 14 comma 7bis: la definizione della fattispecie imponibile "abitazione principale" di cui all'articolo 5 comma 2 lettera a) della L.P. n. 14/2014 (già oggetto di modifica a partire dal periodo d'imposta 2022 come illustrato con la Circolare n. 1/2022 e al Paragrafo 2.1 della Guida Operativa IM.I.S.) risulta ora completamente novellata nella propria formulazione normativa ad opera dell'articolo 2 comma 2 della L.P. n. 20/2022, e questo anche per la regolazione delle posizioni pregresse (nuovo comma 7bis dell'articolo 14, come introdotto dall'articolo 2 comma 3 della L.P. n. 20/2022). L'origine della modifica risiede nei principi fissati dalla Corte Costituzionale con la Sentenza n. 209 del 13 ottobre 2022. La pronuncia ha dichiarato l'incostituzionalità delle norme in materia di I.M.U.P. (in particolare - anche se non solo - l'articolo 13 comma 2 del D.L. n. 201/2011) relative proprio alla definizione della fattispecie "abitazione principale". In particolare, la Corte con questa sentenza di natura normativa (con la quale cioè non vi è stata solo dichiarazione di incostituzionalità, ma sostituzione automatica del testo normativo senza alcun intervento del legislatore statale) ha affermato che l'applicazione dell'imposta (l'I.M.U.P.) non può avvenire collegando il "soggetto passivo" con il proprio "nucleo familiare". Un aspetto cioè strettamente civilistico le cui conseguenze tributarie derivano da esso in modo automatico. Occorre ricordare che sia la norma I.M.U.P. che la norma IM.I.S. prevedevano che per "abitazione principale" si dovesse considerare il fabbricato utilizzato dal soggetto passivo (il possessore) E dal suo nucleo familiare come residenza anagrafica E dimora abituale. Come illustrato al Paragrafo 2.1 della Guida Operativa IM.I.S., questo significa che per aversi "abitazione principale" dovevano sussistere contemporaneamente due elementi soggettivi (il soggetto passivo E il suo nucleo familiare) e due oggettivi (la residenza anagrafica E la dimora abituale). La Sentenza n. 209/2022 ha dichiarato l'incostituzionalità (per violazione dei principi civilistici costituzionali) dell'obbligo di sussistenza contemporanea dei due elementi soggettivi, mentre ha mantenuto e rafforzato il presupposto della contemporanea presenza dei due elementi oggettivi (la residenza anagrafica e la dimora abituale).

5.3 TITOLO II - Le Entrate da Trasferimenti Correnti

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

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

| TITOLO 2                                                                          |                      |         |                      |         |                      |         |
|-----------------------------------------------------------------------------------|----------------------|---------|----------------------|---------|----------------------|---------|
| Tipologia                                                                         | PREVISIONI ANNO 2023 | %       | PREVISIONI ANNO 2024 | %       | PREVISIONI ANNO 2025 | %       |
| Tipologia 101<br>Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche              | 446.927,00           | 100,00% | 287.400,00           | 100,00% | 287.400,00           | 100,00% |
| Tipologia 102<br>Trasferimenti correnti da Famiglie                               | 0,00                 | 0,00%   | 0,00                 | 0,00%   | 0,00                 | 0,00%   |
| Tipologia 103<br>Trasferimenti correnti da Imprese                                | 0,00                 | 0,00%   | 0,00                 | 0,00%   | 0,00                 | 0,00%   |
| Tipologia 104<br>Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private            | 0,00                 | 0,00%   | 0,00                 | 0,00%   | 0,00                 | 0,00%   |
| Tipologia 105<br>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                                                                   | 446.927,00           |         | 287.400,00           |         | 287.400,00           |         |

5.3.1 Trend storico previsioni

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

| TITOLO 2                                                                          |               |            |            |                         |                         |                         |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------|------------|------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Tipologia                                                                         | Trend storico |            |            | PREVISIONI<br>ANNO 2023 | PREVISIONI<br>ANNO 2024 | PREVISIONI<br>ANNO 2025 |
|                                                                                   | 2020          | 2021       | 2022       |                         |                         |                         |
| Tipologia 101<br>Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche              | 228.892,64    | 231.058,00 | 274.929,00 | 446.927,00              | 287.400,00              | 287.400,00              |
| Tipologia 102<br>Trasferimenti correnti da Famiglie                               | 0,00          | 0,00       | 0,00       | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Tipologia 103<br>Trasferimenti correnti da Imprese                                | 0,00          | 0,00       | 0,00       | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Tipologia 104<br>Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private            | 0,00          | 0,00       | 0,00       | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Tipologia 105<br>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                                                                   | 228.892,64    | 231.058,00 | 274.929,00 | 446.927,00              | 287.400,00              | 287.400,00              |

### 5.3.2 Trend Storico Assestato/Accertato Titolo II

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

| TITOLO 2                                                                          |                   |                   |                   |                   |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Tipologia                                                                         | Accertamenti 2021 | Accertamenti2022  | Assestato 2022    | Previsioni 2023   |
| Tipologia 101<br>Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche              | 223.989,89        | 272.508,02        | 274.929,00        | 446.927,00        |
| Tipologia 102<br>Trasferimenti correnti da Famiglie                               | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| Tipologia 103<br>Trasferimenti correnti da Imprese                                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| Tipologia 104<br>Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private            | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| Tipologia 105<br>Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| <b>TOTALE TITOLO 2</b>                                                            | <b>223.989,89</b> | <b>272.508,02</b> | <b>274.929,00</b> | <b>446.927,00</b> |

### 5.3.3 Analisi di alcune tipologie: Contr. ordinari dello Stato, Contr. correnti dalla regione, Contr. da organismi comunitari ed internazionali

#### 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) | € 113.000,00        |
| Contributi non fiscalizzati da federalismo municipale                     | € 0,00              |
| Contributi spettanti per fattispecie specifiche                           | € 0,00              |
| Altri contributi                                                          | € 0,00              |
| <b>Totale</b>                                                             | <b>€ 113.000,00</b> |

#### Contributi correnti dalla provincia

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

| Contributi correnti della provincia                                                                                | Importo             |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| Contributo della provincia per piano di zona dei servizi sociali                                                   | € 0,00              |
| Contributi provinciali per interventi sociali ed assistenziali                                                     | € 0,00              |
| Trasf. della provincia per contributi del fondo nazionale per il sostegno all'accesso alle abitazioni in locazione | € 0,00              |
| Contributo provinciale assegnazione borse di studio a sostegno delle famiglie                                      | € 0,00              |
| Contributo della provincia per la gestione della scuola materna                                                    | € 70.000,00         |
| Altri contributi                                                                                                   | € 55.800,00         |
| <b>Totale</b>                                                                                                      | <b>€ 125.800,00</b> |

#### Contributi da organismi comunitari ed internazionali

| Contributi correnti da organismi comunitari ed internazionali | Importo |
|---------------------------------------------------------------|---------|
|                                                               | € 0,00  |
|                                                               | € 0,00  |
|                                                               | € 0,00  |

## 5.4 TITOLO III - Le Entrate Extratributarie

Nel Titolo III delle entrate sono collocate le risorse di natura extratributaria. Insieme alle entrate dei titoli I e II contribuiscono a finanziare le spese correnti.

Appartengono a questo insieme i proventi dei servizi pubblici, i proventi dei beni dell'ente, gli interessi sulle anticipazioni e sui crediti, gli utili netti delle aziende speciali e partecipate, i dividendi di società e altre poste residuali come i proventi diversi.

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

| TITOLO 3                                                                                                            |                         |        |                         |        |                         |        |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|--------|-------------------------|--------|-------------------------|--------|
| Tipologia                                                                                                           | PREVISIONI ANNO<br>2023 | %      | PREVISIONI ANNO<br>2024 | %      | PREVISIONI ANNO<br>2025 | %      |
| Tipologia 100<br>Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione<br>dei beni                          | 239.300,00              | 86,61% | 248.300,00              | 87,03% | 248.300,00              | 87,03% |
| Tipologia 200<br>Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione<br>delle irregolarità e degli illeciti | 1.000,00                | 0,36%  | 1.000,00                | 0,35%  | 1.000,00                | 0,35%  |
| Tipologia 300<br>Interessi attivi                                                                                   | 0,00                    | 0,00%  | 0,00                    | 0,00%  | 0,00                    | 0,00%  |
| Tipologia 400<br>Altre entrate da redditi da capitale                                                               | 0,00                    | 0,00%  | 0,00                    | 0,00%  | 0,00                    | 0,00%  |
| Tipologia 500<br>Rimborsi e altre entrate correnti                                                                  | 36.000,00               | 13,03% | 36.000,00               | 12,62% | 36.000,00               | 12,62% |
| <b>TOTALE TITOLO 3</b>                                                                                              | <b>276.300,00</b>       |        | <b>285.300,00</b>       |        | <b>285.300,00</b>       |        |

5.4.1 Trend storico previsioni

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

| TITOLO 3                                                                                                         |               |            |            |                         |                         |                         |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|------------|------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Tipologia                                                                                                        | Trend storico |            |            | PREVISIONI<br>ANNO 2023 | PREVISIONI<br>ANNO 2024 | PREVISIONI<br>ANNO 2025 |
|                                                                                                                  | 2020          | 2021       | 2022       |                         |                         |                         |
| Tipologia 100<br>Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni                          | 225.100,00    | 267.200,00 | 260.600,00 | 239.300,00              | 248.300,00              | 248.300,00              |
| Tipologia 200<br>Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 1.000,00      | 1.000,00   | 1.000,00   | 1.000,00                | 1.000,00                | 1.000,00                |
| Tipologia 300<br>Interessi attivi                                                                                | 200,00        | 200,00     | 0,00       | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Tipologia 400<br>Altre entrate da redditi da capitale                                                            | 0,00          | 0,00       | 0,00       | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Tipologia 500<br>Rimborsi e altre entrate correnti                                                               | 36.000,00     | 36.000,00  | 36.000,00  | 36.000,00               | 36.000,00               | 36.000,00               |
| TOTALE TITOLO 3                                                                                                  | 262.300,00    | 304.400,00 | 297.600,00 | 276.300,00              | 285.300,00              | 285.300,00              |

### 5.4.2 Trend Storico Assestato/Accertato Titolo III

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

| TITOLO 3                                                                                                         |                   |                   |                   |                   |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Tipologia                                                                                                        | Accertamenti 2021 | Accertamenti2022  | Assestato 2022    | Previsioni 2023   |
| Tipologia 100<br>Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni                          | 222.223,90        | 225.964,08        | 260.600,00        | 239.300,00        |
| Tipologia 200<br>Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 0,00              | 0,00              | 1.000,00          | 1.000,00          |
| Tipologia 300<br>Interessi attivi                                                                                | 336,35            | 330,09            | 0,00              | 0,00              |
| Tipologia 400<br>Altre entrate da redditi da capitale                                                            | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| Tipologia 500<br>Rimborsi e altre entrate correnti                                                               | 29.255,02         | 18.315,41         | 36.000,00         | 36.000,00         |
| <b>TOTALE TITOLO 3</b>                                                                                           | <b>251.815,27</b> | <b>244.609,58</b> | <b>297.600,00</b> | <b>276.300,00</b> |



5.4.3 Trend storico previsioni

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

| TITOLO 4                                                                |               |              |            |                         |                         |                         |
|-------------------------------------------------------------------------|---------------|--------------|------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Tipologia                                                               | Trend storico |              |            | PREVISIONI<br>ANNO 2023 | PREVISIONI<br>ANNO 2024 | PREVISIONI<br>ANNO 2025 |
|                                                                         | 2020          | 2021         | 2022       |                         |                         |                         |
| Tipologia 100<br>Tributi in conto capitale                              | 0,00          | 0,00         | 0,00       | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Tipologia 200<br>Contributi agli investimenti                           | 386.185,09    | 1.612.739,20 | 527.868,00 | 3.007.839,87            | 109.000,00              | 109.000,00              |
| Tipologia 300<br>Altri trasferimenti in conto capitale                  | 0,00          | 0,00         | 0,00       | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Tipologia 400<br>Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 2.650,00      | 2.172,13     | 0,00       | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Tipologia 500<br>Altre entrate in conto capitale                        | 0,00          | 3.372,00     | 8.200,00   | 15.000,00               | 0,00                    | 0,00                    |
| TOTALE TITOLO 4                                                         | 388.835,09    | 1.618.283,33 | 536.068,00 | 3.022.839,87            | 109.000,00              | 109.000,00              |

#### 5.4.4 Trend Storico Assestato/Accertato Titolo IV

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

| TITOLO 4                                                                |                     |                   |                   |                     |
|-------------------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| Tipologia                                                               | Accertamenti 2021   | Accertamenti2022  | Assestato 2022    | Previsioni 2023     |
| Tipologia 100<br>Tributi in conto capitale                              | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| Tipologia 200<br>Contributi agli investimenti                           | 1.572.422,80        | 526.218,50        | 527.868,00        | 3.007.839,87        |
| Tipologia 300<br>Altri trasferimenti in conto capitale                  | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| Tipologia 400<br>Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 2.172,13            | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| Tipologia 500<br>Altre entrate in conto capitale                        | 16.245,61           | 18.043,59         | 8.200,00          | 15.000,00           |
| <b>TOTALE TITOLO 4</b>                                                  | <b>1.590.840,54</b> | <b>544.262,09</b> | <b>536.068,00</b> | <b>3.022.839,87</b> |

## 5.5 TITOLO IV - Le Entrate in Conto Capitale

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

| TITOLO 4                                                                |                         |        |                         |         |                         |         |
|-------------------------------------------------------------------------|-------------------------|--------|-------------------------|---------|-------------------------|---------|
| Tipologia                                                               | PREVISIONI ANNO<br>2023 | %      | PREVISIONI ANNO<br>2024 | %       | PREVISIONI ANNO<br>2025 | %       |
| Tipologia 100<br>Tributi in conto capitale                              | 0,00                    | 0,00%  | 0,00                    | 0,00%   | 0,00                    | 0,00%   |
| Tipologia 200<br>Contributi agli investimenti                           | 3.007.839,87            | 99,50% | 109.000,00              | 100,00% | 109.000,00              | 100,00% |
| Tipologia 300<br>Altri trasferimenti in conto capitale                  | 0,00                    | 0,00%  | 0,00                    | 0,00%   | 0,00                    | 0,00%   |
| Tipologia 400<br>Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 0,00                    | 0,00%  | 0,00                    | 0,00%   | 0,00                    | 0,00%   |
| Tipologia 500<br>Altre entrate in conto capitale                        | 15.000,00               | 0,50%  | 0,00                    | 0,00%   | 0,00                    | 0,00%   |
| <b>TOTALE TITOLO 4</b>                                                  | <b>3.022.839,87</b>     |        | <b>109.000,00</b>       |         | <b>109.000,00</b>       |         |

### 5.5.1 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

#### **TRASFERIMENTI DI CAPITALE DALLO STATO**

I trasferimenti di capitale iscritti in bilancio sono stati verificati sulla base delle disposizioni sui trasferimenti erariali. Gli importi sono desunti dalla comunicazione del Ministero dell'Interno rilevabile sul sito Internet.

Nello specifico nel bilancio dell'ente sono state previste somme così suddivise:

| Trasferimenti di capitale dallo Stato                                                                    | Importo     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| messa in sicurezza                                                                                       | € 88.790,52 |
| lavori efficientamento energetico                                                                        | € 50.000,00 |
| PNRR - Missione 1 Componente 1 Investimento 1.4.4 - Finanziamento dall'Unione Europea - NextGenerationEU | € 14.000,00 |
| PNRR- Missione 1 Componente 1 Investimento 1.4.3 - Finanziamento dall'Unione Europea - NextGenerationEU  | € 5.103,00  |
| PNRR -Missione 1 Componente 1 Investimento 1.4.1 - Finanziamento dall'Unione Europea - NextGenerationEU  | € 79.922,00 |

#### **TRASFERIMENTI DI CAPITALE DA PROVINCIA E ALTRI ENTI**

I trasferimenti di capitale dalla provincia sono stati iscritti sulla base di specifiche disposizioni e comunicazioni effettuate dall'ente agli uffici tecnici comunali che hanno proceduto a comunicare al settore finanziario gli importi. Nello specifico nel bilancio dell'ente sono state previste somme così suddivise:

| Trasferimenti di capitale da provincia ed altri enti | Importo        |
|------------------------------------------------------|----------------|
| Contributi consorzio BIM Adige                       | € 60.936,00    |
| Fondo investimenti P.A.T.                            | € 105.256,41   |
| Contributo in conta capitale P.A.T.                  | € 2.594.167,00 |

## 5.5.2 Contributo per permesso di costruire

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

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

| Tipologia di entrata | 2020        | 2021        | 2022        | 2023        |
|----------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Previsione           | € 0,00      | € 3.372,00  | € 8.200,00  | € 15.000,00 |
| Accertamento         | € 24.795,73 | € 16.245,61 | € 18.043,59 | € 0,00      |
| Riscossione          | € 24.795,73 | € 16.245,61 | € 18.043,59 | € 0,00      |

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

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

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

5.6 TITOLO V - Entrate da riduzione di attività finanziarie

| TITOLO 5                                                             |                         |   |                         |   |                         |   |
|----------------------------------------------------------------------|-------------------------|---|-------------------------|---|-------------------------|---|
| Tipologia                                                            | PREVISIONI ANNO<br>2023 | % | PREVISIONI ANNO<br>2024 | % | PREVISIONI ANNO<br>2025 | % |
| Tipologia 100<br>Alienazione di attività finanziarie                 | 0,00                    |   | 0,00                    |   | 0,00                    |   |
| Tipologia 200<br>Riscossione crediti di breve termine                | 0,00                    |   | 0,00                    |   | 0,00                    |   |
| Tipologia 300<br>Riscossione crediti di medio-lungo termine          | 0,00                    |   | 0,00                    |   | 0,00                    |   |
| Tipologia 400<br>Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | 0,00                    |   | 0,00                    |   | 0,00                    |   |
| TOTALE TITOLO 5                                                      | 0,00                    |   | 0,00                    |   | 0,00                    |   |

5.6.1 Trend storico previsioni

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

| TITOLO 5                                                             |               |      |      |                         |                         |                         |
|----------------------------------------------------------------------|---------------|------|------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Tipologia                                                            | Trend storico |      |      | PREVISIONI<br>ANNO 2023 | PREVISIONI<br>ANNO 2024 | PREVISIONI<br>ANNO 2025 |
|                                                                      | 2020          | 2021 | 2022 |                         |                         |                         |
| Tipologia 100<br>Alienazione di attività finanziarie                 | 0,00          | 0,00 | 0,00 | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Tipologia 200<br>Riscossione crediti di breve termine                | 0,00          | 0,00 | 0,00 | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Tipologia 300<br>Riscossione crediti di medio-lungo termine          | 0,00          | 0,00 | 0,00 | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Tipologia 400<br>Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | 0,00          | 0,00 | 0,00 | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| TOTALE TITOLO 5                                                      | 0,00          | 0,00 | 0,00 | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |

## 5.6.2 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

| TITOLO 5                                                             |                   |                  |                |                 |
|----------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------|----------------|-----------------|
| Tipologia                                                            | Accertamenti 2021 | Accertamenti2022 | Assestato 2022 | Previsioni 2023 |
| Tipologia 100<br>Alienazione di attività finanziarie                 | 0,00              | 0,00             | 0,00           | 0,00            |
| Tipologia 200<br>Riscossione crediti di breve termine                | 0,00              | 0,00             | 0,00           | 0,00            |
| Tipologia 300<br>Riscossione crediti di medio-lungo termine          | 0,00              | 0,00             | 0,00           | 0,00            |
| Tipologia 400<br>Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | 0,00              | 0,00             | 0,00           | 0,00            |
| <b>TOTALE TITOLO 5</b>                                               | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>    | <b>0,00</b>     |



5.7 TITOLO VI - Accensioni prestiti

| TITOLO 6                                                                         |                         |   |                         |   |                         |   |
|----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|---|-------------------------|---|-------------------------|---|
| Tipologia                                                                        | PREVISIONI ANNO<br>2023 | % | PREVISIONI ANNO<br>2024 | % | PREVISIONI ANNO<br>2025 | % |
| Tipologia 100<br>Emissione di titoli obbligazionari                              | 0,00                    |   | 0,00                    |   | 0,00                    |   |
| Tipologia 200<br>Accensione prestiti a breve termine                             | 0,00                    |   | 0,00                    |   | 0,00                    |   |
| Tipologia 300<br>Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo<br>termine | 0,00                    |   | 0,00                    |   | 0,00                    |   |
| Tipologia 400<br>Altre forme di indebitamento                                    | 0,00                    |   | 0,00                    |   | 0,00                    |   |
| TOTALE TITOLO 6                                                                  | 0,00                    |   | 0,00                    |   | 0,00                    |   |

5.7.1 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<br>ANNO 2023 | PREVISIONI<br>ANNO 2024 | PREVISIONI<br>ANNO 2025 |
|                                                                                  | 2020          | 2021 | 2022 |                         |                         |                         |
| Tipologia 100<br>Emissione di titoli obbligazionari                              | 0,00          | 0,00 | 0,00 | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Tipologia 200<br>Accensione prestiti a breve termine                             | 0,00          | 0,00 | 0,00 | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Tipologia 300<br>Accensione mutui e altri finanziamenti a medio<br>lungo termine | 0,00          | 0,00 | 0,00 | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Tipologia 400<br>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                    |

### 5.7.2 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 2021 | Accertamenti2022 | Assestato 2022 | Previsioni 2023 |
| Tipologia 100<br>Emissione di titoli obbligazionari                           | 0,00              | 0,00             | 0,00           | 0,00            |
| Tipologia 200<br>Accensione prestiti a breve termine                          | 0,00              | 0,00             | 0,00           | 0,00            |
| Tipologia 300<br>Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | 0,00              | 0,00             | 0,00           | 0,00            |
| Tipologia 400<br>Altre forme di indebitamento                                 | 0,00              | 0,00             | 0,00           | 0,00            |
| <b>TOTALE TITOLO 6</b>                                                        | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>    | <b>0,00</b>     |

5.8 TITOLO VII - Anticipazioni da istituto tesoriere

| TITOLO 7                                                      |                         |         |                         |         |                         |         |
|---------------------------------------------------------------|-------------------------|---------|-------------------------|---------|-------------------------|---------|
| Tipologia                                                     | PREVISIONI ANNO<br>2023 | %       | PREVISIONI ANNO<br>2024 | %       | PREVISIONI ANNO<br>2025 | %       |
| Tipologia 100<br>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 200.000,00              | 100,00% | 200.000,00              | 100,00% | 200.000,00              | 100,00% |
| TOTALE TITOLO 7                                               | 200.000,00              |         | 200.000,00              |         | 200.000,00              |         |

5.8.1 Trend storico previsioni

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

| TITOLO 7                                                      |               |            |            |                         |                         |                         |
|---------------------------------------------------------------|---------------|------------|------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Tipologia                                                     | Trend storico |            |            | PREVISIONI<br>ANNO 2023 | PREVISIONI<br>ANNO 2024 | PREVISIONI<br>ANNO 2025 |
|                                                               | 2020          | 2021       | 2022       |                         |                         |                         |
| Tipologia 100<br>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 200.000,00    | 200.000,00 | 200.000,00 | 200.000,00              | 200.000,00              | 200.000,00              |
| TOTALE TITOLO 7                                               | 200.000,00    | 200.000,00 | 200.000,00 | 200.000,00              | 200.000,00              | 200.000,00              |

### 5.8.2 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

| TITOLO 7                                                      |                   |                  |                   |                   |
|---------------------------------------------------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| Tipologia                                                     | Accertamenti 2021 | Accertamenti2022 | Assestato 2022    | Previsioni 2023   |
| Tipologia 100<br>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00              | 0,00             | 200.000,00        | 200.000,00        |
| <b>TOTALE TITOLO 7</b>                                        | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>      | <b>200.000,00</b> | <b>200.000,00</b> |

5.9 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<br>2023 | %      | PREVISIONI ANNO<br>2024 | %      | PREVISIONI ANNO<br>2025 | %      |
| Tipologia 100<br>Entrate per partite di giro | 232.000,00              | 70,95% | 232.000,00              | 70,95% | 232.000,00              | 70,95% |
| Tipologia 200<br>Entrate per conto terzi     | 95.000,00               | 29,05% | 95.000,00               | 29,05% | 95.000,00               | 29,05% |
| TOTALE TITOLO 9                              | 327.000,00              |        | 327.000,00              |        | 327.000,00              |        |

5.9.1 Trend storico previsioni

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

| TITOLO 9                                     |               |            |            |                         |                         |                         |
|----------------------------------------------|---------------|------------|------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Tipologia                                    | Trend storico |            |            | PREVISIONI<br>ANNO 2023 | PREVISIONI<br>ANNO 2024 | PREVISIONI<br>ANNO 2025 |
|                                              | 2020          | 2021       | 2022       |                         |                         |                         |
| Tipologia 100<br>Entrate per partite di giro | 247.000,00    | 282.000,00 | 272.000,00 | 232.000,00              | 232.000,00              | 232.000,00              |
| Tipologia 200<br>Entrate per conto terzi     | 95.000,00     | 95.000,00  | 95.000,00  | 95.000,00               | 95.000,00               | 95.000,00               |
| TOTALE TITOLO 9                              | 342.000,00    | 377.000,00 | 367.000,00 | 327.000,00              | 327.000,00              | 327.000,00              |



## 5.9.2 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

| TITOLO 9                                     |                   |                   |                   |                   |
|----------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Tipologia                                    | Accertamenti 2021 | Accertamenti2022  | Assestato 2022    | Previsioni 2023   |
| Tipologia 100<br>Entrate per partite di giro | 214.700,76        | 215.054,84        | 272.000,00        | 232.000,00        |
| Tipologia 200<br>Entrate per conto terzi     | 47.420,71         | 48.863,65         | 95.000,00         | 95.000,00         |
| <b>TOTALE TITOLO 9</b>                       | <b>262.121,47</b> | <b>263.918,49</b> | <b>367.000,00</b> | <b>327.000,00</b> |

## 6 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 versamento allo Stato delle ritenute effettuate sia sugli stipendi del personale quale sostituto d'imposta sia a titolo di IVA per effetto dell'istituto dello split payment e del reverse charge. Inoltre, come prescritto dalla normativa, includono anche le previsioni dei movimenti giornalieri riguardanti le entrate a specifica destinazione attivate per il pagamento della spesa corrente in attuazione dell'art. 195 del Tuel..

6.1 Analisi per titoli

La composizione dei sei titoli è la tabella seguente:

| SPESE                                                            |                         |                         |                         |
|------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Descrizione                                                      | PREVISIONI ANNO<br>2023 | PREVISIONI ANNO<br>2024 | PREVISIONI ANNO<br>2025 |
| Titolo 1 - Spese correnti                                        | 1.195.014,86            | 1.052.426,00            | 1.067.326,00            |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale                               | 3.926.520,69            | 109.000,00              | 109.000,00              |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie          | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti                                  | 64.294,00               | 64.674,00               | 49.774,00               |
| Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 200.000,00              | 200.000,00              | 200.000,00              |
| Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro               | 327.000,00              | 327.000,00              | 327.000,00              |
| TOTALE SPESE                                                     | 5.712.829,55            | 1.753.100,00            | 1.753.100,00            |

6.1.1 Analisi per titoli - Trend storico

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

| SPESE                                                            |              |              |              |            |              |              |              |
|------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|------------|--------------|--------------|--------------|
| Descrizione                                                      |              |              |              |            | PREVISIONI   | PREVISIONI   | PREVISIONI   |
|                                                                  | 2020         | 2021         | 2022         |            | ANNO 2023    | ANNO 2024    | ANNO 2025    |
| Disavanzo                                                        | 0,00         | 0,00         | 0,00         |            | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| Titolo 1 - Spese correnti                                        | 1.023.547,23 | 1.009.892,71 | 1.055.178,00 |            | 1.195.014,86 | 1.052.426,00 | 1.067.326,00 |
|                                                                  |              |              |              | di cui FPV | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale                               | 815.177,00   | 1.913.287,13 | 1.861.354,05 |            | 3.926.520,69 | 109.000,00   | 109.000,00   |
|                                                                  |              |              |              | di cui FPV | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie          | 0,00         | 2.500,00     | 0,00         |            | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti                                  | 63.259,00    | 63.674,00    | 63.974,00    |            | 64.294,00    | 64.674,00    | 49.774,00    |
| Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 200.000,00   | 200.000,00   | 200.000,00   |            | 200.000,00   | 200.000,00   | 200.000,00   |
| Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro               | 342.000,00   | 377.000,00   | 367.000,00   |            | 327.000,00   | 327.000,00   | 327.000,00   |
| TOTALE SPESE                                                     | 2.443.983,23 | 3.566.353,84 | 3.547.506,05 |            | 5.712.829,55 | 1.753.100,00 | 1.753.100,00 |
|                                                                  |              |              |              | di cui FPV | 0,00         | 0,00         | 0,00         |

### 6.1.2 Analisi per titoli - Trend storico impegni

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

| SPESE                                                               |                     |                     |                     |                     |
|---------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| TITOLO                                                              | Impegni 2021        | Impegni 2022        | Assestato 2022      | Previsioni 2023     |
| Titolo 1 - Spese correnti                                           | 885.641,92          | 932.814,97          | 1.055.178,00        | 1.195.014,86        |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale                                  | 623.887,82          | 1.126.025,31        | 1.861.354,05        | 3.926.520,69        |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie             | 2.500,00            | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti                                     | 63.591,15           | 63.939,19           | 63.974,00           | 64.294,00           |
| Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto<br>tesoriere/cassiere | 0,00                | 0,00                | 200.000,00          | 200.000,00          |
| Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro                  | 262.121,47          | 263.918,49          | 367.000,00          | 327.000,00          |
| <b>TOTALE SPESE</b>                                                 | <b>1.837.742,36</b> | <b>2.386.697,96</b> | <b>3.547.506,05</b> | <b>5.712.829,55</b> |

6.2 TITOLO I - Spese correnti

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

Di seguito le previsioni delle spese correnti

| TITOLO 1                                                                   |                      |        |                      |        |                      |        |
|----------------------------------------------------------------------------|----------------------|--------|----------------------|--------|----------------------|--------|
| MISSIONE                                                                   | PREVISIONI ANNO 2023 | %      | PREVISIONI ANNO 2024 | %      | PREVISIONI ANNO 2025 | %      |
| MISSIONE 1<br>Servizi istituzionali, generali e di gestione                | 625.665,86           | 52,36% | 577.655,00           | 54,89% | 584.599,00           | 54,77% |
| MISSIONE 2<br>Giustizia                                                    | 0,00                 | 0,00%  | 0,00                 | 0,00%  | 0,00                 | 0,00%  |
| MISSIONE 3<br>Ordine pubblico e sicurezza                                  | 8.900,00             | 0,74%  | 8.900,00             | 0,85%  | 8.900,00             | 0,83%  |
| MISSIONE 4<br>Istruzione e diritto allo studio                             | 118.293,00           | 9,90%  | 116.300,00           | 11,05% | 117.300,00           | 10,99% |
| MISSIONE 5<br>Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali  | 15.500,00            | 1,30%  | 15.500,00            | 1,47%  | 15.500,00            | 1,45%  |
| MISSIONE 6<br>Politiche giovanili, sport e tempo libero                    | 27.000,00            | 2,26%  | 22.000,00            | 2,09%  | 22.000,00            | 2,06%  |
| MISSIONE 7<br>Turismo                                                      | 35.300,00            | 2,95%  | 32.300,00            | 3,07%  | 32.300,00            | 3,03%  |
| MISSIONE 8<br>Assetto del territorio ed edilizia abitativa                 | 46.480,32            | 3,89%  | 43.066,32            | 4,09%  | 45.066,32            | 4,22%  |
| MISSIONE 9<br>Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 103.794,00           | 8,69%  | 84.127,00            | 7,99%  | 88.363,00            | 8,28%  |
| MISSIONE 10<br>Trasporti e diritto alla mobilità                           | 95.000,00            | 7,95%  | 89.000,00            | 8,46%  | 89.000,00            | 8,34%  |
| MISSIONE 11<br>Soccorso civile                                             | 5.300,00             | 0,44%  | 5.300,00             | 0,50%  | 5.300,00             | 0,50%  |
| MISSIONE 12<br>Diritti sociali, politiche sociali e famiglia               | 29.500,00            | 2,47%  | 26.500,00            | 2,52%  | 27.300,00            | 2,56%  |
| MISSIONE 13<br>Tutela della salute                                         | 0,00                 | 0,00%  | 0,00                 | 0,00%  | 0,00                 | 0,00%  |
| MISSIONE 14<br>Sviluppo economico e competitività                          | 47.427,00            | 3,97%  | 0,00                 | 0,00%  | 0,00                 | 0,00%  |
| MISSIONE 15<br>Politiche per il lavoro e la formazione professionale       | 0,00                 | 0,00%  | 0,00                 | 0,00%  | 0,00                 | 0,00%  |
| MISSIONE 16<br>Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca               | 0,00                 | 0,00%  | 0,00                 | 0,00%  | 0,00                 | 0,00%  |
| MISSIONE 17<br>Energia e diversificazione delle fonti energetiche          | 15.000,00            | 1,26%  | 10.000,00            | 0,95%  | 10.000,00            | 0,94%  |
| MISSIONE 18<br>Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali      | 0,00                 | 0,00%  | 0,00                 | 0,00%  | 0,00                 | 0,00%  |
| MISSIONE 19<br>Relazioni internazionali                                    | 0,00                 | 0,00%  | 0,00                 | 0,00%  | 0,00                 | 0,00%  |
| MISSIONE 20<br>Fondi e accantonamenti                                      | 21.597,68            | 1,81%  | 21.597,68            | 2,05%  | 21.597,68            | 2,02%  |
| MISSIONE 50<br>Debito pubblico                                             | 257,00               | 0,02%  | 180,00               | 0,02%  | 100,00               | 0,01%  |
| MISSIONE 60<br>Anticipazioni finanziarie                                   | 0,00                 | 0,00%  | 0,00                 | 0,00%  | 0,00                 | 0,00%  |

|                        |                     |                     |                     |
|------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>TOTALE TITOLO 1</b> | <b>1.195.014,86</b> | <b>1.052.426,00</b> | <b>1.067.326,00</b> |
|------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|

6.2.1 Spese correnti per macroaggregati

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

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

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

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

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

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

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

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

Di seguito le spese del titolo 1 per macroaggregato:

| TITOLO 1                                              |                      |        |                      |        |                      |        |
|-------------------------------------------------------|----------------------|--------|----------------------|--------|----------------------|--------|
| MACROAGGREGATO                                        | PREVISIONI ANNO 2023 | %      | PREVISIONI ANNO 2024 | %      | PREVISIONI ANNO 2025 | %      |
| 101<br>Redditi da lavoro dipendente                   | 294.376,18           | 24,63% | 278.366,32           | 26,45% | 281.366,32           | 26,36% |
| 102<br>Imposte e tasse a carico dell'ente             | 53.000,00            | 4,44%  | 49.000,00            | 4,66%  | 52.000,00            | 4,87%  |
| 103<br>Acquisto di beni e servizi                     | 551.729,00           | 46,17% | 442.509,00           | 42,05% | 449.232,00           | 42,09% |
| 104<br>Trasferimenti correnti                         | 142.500,00           | 11,92% | 138.500,00           | 13,16% | 139.500,00           | 13,07% |
| 105<br>Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni) | 0,00                 | 0,00%  | 0,00                 | 0,00%  | 0,00                 | 0,00%  |
| 106<br>Fondi perequativi (solo per le Regioni)        | 0,00                 | 0,00%  | 0,00                 | 0,00%  | 0,00                 | 0,00%  |
| 107<br>Interessi passivi                              | 812,00               | 0,07%  | 453,00               | 0,04%  | 130,00               | 0,01%  |
| 108<br>Altre spese per redditi da capitale            | 0,00                 | 0,00%  | 0,00                 | 0,00%  | 0,00                 | 0,00%  |
| 109<br>Rimborsi e poste correttive delle entrate      | 104.000,00           | 8,70%  | 95.000,00            | 9,03%  | 96.500,00            | 9,04%  |
| 110<br>Altre spese correnti                           | 48.597,68            | 4,07%  | 48.597,68            | 4,62%  | 48.597,68            | 4,55%  |
| TOTALE TITOLO 1                                       | 1.195.014,86         |        | 1.052.426,00         |        | 1.067.326,00         |        |



## 6.2.2 Spese correnti per missioni

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

Di seguito il riepilogo delle missioni per le spese correnti:

| TITOLO 1                                                                   |                                           |                         |                         |                         |
|----------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| MISSIONE                                                                   |                                           | PREVISIONI ANNO<br>2023 | PREVISIONI ANNO<br>2024 | PREVISIONI ANNO<br>2025 |
| MISSIONE 1<br>Servizi istituzionali, generali e di gestione                | previsione di competenza                  | 625.665,86              | 577.655,00              | 584.599,00              |
|                                                                            | <i>di cui già impegnato</i>               | 29.544,12               | 10.531,26               | 7.500,00                |
|                                                                            | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|                                                                            | previsione di cassa                       | 733.498,27              |                         |                         |
| MISSIONE 2<br>Giustizia                                                    | previsione di competenza                  | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|                                                                            | <i>di cui già impegnato</i>               | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|                                                                            | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|                                                                            | previsione di cassa                       | 0,00                    |                         |                         |
| MISSIONE 3<br>Ordine pubblico e sicurezza                                  | previsione di competenza                  | 8.900,00                | 8.900,00                | 8.900,00                |
|                                                                            | <i>di cui già impegnato</i>               | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|                                                                            | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|                                                                            | previsione di cassa                       | 18.479,70               |                         |                         |
| MISSIONE 4<br>Istruzione e diritto allo studio                             | previsione di competenza                  | 118.293,00              | 116.300,00              | 117.300,00              |
|                                                                            | <i>di cui già impegnato</i>               | 2.252,29                | 0,00                    | 0,00                    |
|                                                                            | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|                                                                            | previsione di cassa                       | 153.159,34              |                         |                         |
| MISSIONE 5<br>Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali  | previsione di competenza                  | 15.500,00               | 15.500,00               | 15.500,00               |
|                                                                            | <i>di cui già impegnato</i>               | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|                                                                            | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|                                                                            | previsione di cassa                       | 17.484,47               |                         |                         |
| MISSIONE 6<br>Politiche giovanili, sport e tempo libero                    | previsione di competenza                  | 27.000,00               | 22.000,00               | 22.000,00               |
|                                                                            | <i>di cui già impegnato</i>               | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|                                                                            | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|                                                                            | previsione di cassa                       | 40.563,62               |                         |                         |
| MISSIONE 7<br>Turismo                                                      | previsione di competenza                  | 35.300,00               | 32.300,00               | 32.300,00               |
|                                                                            | <i>di cui già impegnato</i>               | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|                                                                            | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|                                                                            | previsione di cassa                       | 68.327,90               |                         |                         |
| MISSIONE 8<br>Assetto del territorio ed edilizia abitativa                 | previsione di competenza                  | 46.480,32               | 43.066,32               | 45.066,32               |
|                                                                            | <i>di cui già impegnato</i>               | 1.093,00                | 0,00                    | 0,00                    |
|                                                                            | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|                                                                            | previsione di cassa                       | 49.847,86               |                         |                         |
| MISSIONE 9<br>Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | previsione di competenza                  | 103.794,00              | 84.127,00               | 88.363,00               |
|                                                                            | <i>di cui già impegnato</i>               | 11.082,57               | 9.570,37                | 146,40                  |
|                                                                            | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|                                                                            | previsione di cassa                       | 148.809,53              |                         |                         |
| MISSIONE 10<br>Trasporti e diritto alla mobilità                           | previsione di competenza                  | 95.000,00               | 89.000,00               | 89.000,00               |
|                                                                            | <i>di cui già impegnato</i>               | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|                                                                            | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|                                                                            | previsione di cassa                       | 99.022,61               |                         |                         |
| MISSIONE 11<br>Soccorso civile                                             | previsione di competenza                  | 5.300,00                | 5.300,00                | 5.300,00                |
|                                                                            | <i>di cui già impegnato</i>               | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|                                                                            | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|                                                                            | previsione di cassa                       | 5.300,00                |                         |                         |

|                                                                       |                                                  |                         |                         |                        |
|-----------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|------------------------|
| MISSIONE 12<br>Diritti sociali, politiche sociali e famiglia          | previsione di competenza                         | 29.500,00               | 26.500,00               | 27.300,00              |
|                                                                       | <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                              | 38.088,09               |                         |                        |
| MISSIONE 13<br>Tutela della salute                                    | previsione di competenza                         | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                   |
|                                                                       | <i>di cui già impegnato</i>                      | <i>0,00</i>             | <i>0,00</i>             | <i>0,00</i>            |
|                                                                       | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>        | <i>0,00</i>             | <i>0,00</i>             | <i>0,00</i>            |
|                                                                       | previsione di cassa                              | 0,00                    |                         |                        |
| MISSIONE 14<br>Sviluppo economico e competitività                     | previsione di competenza                         | 47.427,00               | 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                              | 60.055,00               |                         |                        |
| MISSIONE 15<br>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<br>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<br>Energia e diversificazione delle fonti energetiche     | previsione di competenza                         | 15.000,00               | 10.000,00               | 10.000,00              |
|                                                                       | <i>di cui già impegnato</i>                      | <i>0,00</i>             | <i>0,00</i>             | <i>0,00</i>            |
|                                                                       | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>        | <i>0,00</i>             | <i>0,00</i>             | <i>0,00</i>            |
|                                                                       | previsione di cassa                              | 18.890,61               |                         |                        |
| MISSIONE 18<br>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<br>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<br>Fondi e accantonamenti                                 | previsione di competenza                         | 21.597,68               | 21.597,68               | 21.597,68              |
|                                                                       | <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                              | 12.000,00               |                         |                        |
| MISSIONE 50<br>Debito pubblico                                        | previsione di competenza                         | 257,00                  | 180,00                  | 100,00                 |
|                                                                       | <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                              | 257,54                  |                         |                        |
| MISSIONE 60<br>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                    |                         |                        |
| <b>TOTALE TITOLO 1</b>                                                | <b>previsione di competenza</b>                  | <b>1.195.014,86</b>     | <b>1.052.426,00</b>     | <b>1.067.326,00</b>    |
|                                                                       | <b><i>di cui già impegnato</i></b>               | <b><i>43.971,98</i></b> | <b><i>20.101,63</i></b> | <b><i>7.646,40</i></b> |
|                                                                       | <b><i>di cui fondo pluriennale vincolato</i></b> | <b><i>0,00</i></b>      | <b><i>0,00</i></b>      | <b><i>0,00</i></b>     |
|                                                                       | <b>previsione di cassa</b>                       | <b>1.463.784,54</b>     |                         |                        |

### 6.3 Il contenimento delle spese ed il rispetto dei limiti di legge

Il recente DI n. 50/2017, convertito dalla legge n. 96/2017, ha previsto la non applicazione di alcuni dei limiti puntuali imposti dallo Stato a talune voci di spesa dei bilanci degli enti locali, introducendo una semplificazione che però non riguarda tutti gli enti e che non può considerarsi una vera soppressione dei limiti.

L'articolo 21-bis del DI n. 50/2017 ha stabilito la non applicazione di alcuni dei limiti puntuali di spesa previsti dall'articolo 6 del DI 78/2010 e dall'articolo 27, comma 1, del DI n. 112/2008, in favore dei Comuni e delle forme associative degli stessi (consorzi e unioni di comuni) a condizione che tali enti: abbiano approvato il rendiconto 2016 entro il termine di scadenza del 30 aprile 2017 e che abbiano rispettato il saldo tra entrate e spese finali previsto dalle norme sul pareggio di bilancio (articolo 9 legge n. 243/2012).

La norma sopra richiamata stabilisce che ai Comuni e forme associative che si trovano nelle sopra indicate condizioni non si applicano, per il 2017, le norme che imponevano:

- la riduzione delle spese per studi ed incarichi di consulenza nella misura minima dell'80% delle spese impegnate nel 2009 per la stessa finalità (articolo 6, comma 7, DI n. 78/2010);
- la riduzione delle spese per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e rappresentanza nella misura minima dell'80% delle spese impegnate nel 2009 per la stessa finalità (articolo 6, comma 8, DI n. 78/2010);
- il divieto di sostenere spese per sponsorizzazioni (articolo 6, comma 9);
- la riduzione delle spese per la formazione in misura non inferiore al 50% di quella sostenuta per le stesse motivazioni nel 2009 (articolo 6, comma 13);
- la riduzione del 50% della spesa sostenuta nel 2007 per la stampa di relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi o regolamenti e distribuita gratuitamente o inviata ad altre amministrazioni (articolo 27, comma 1, DI n. 112/2008).

Permangono invece altri limiti puntuali previsti dalle norme, quali in particolari:

- la riduzione dei compensi, indennità e gettoni, le retribuzioni o le altre utilità corrisposte dalle pubbliche amministrazioni ai componenti degli organi di amministrazioni e organi collegiali, comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo, nella misura del 10% dell'importo risultante il 30 aprile 2010, limitazione valida fino al 31 dicembre 2017 (e applicabile anche all'organo di revisione, come chiarito dalla Corte dei conti, Sezione autonomie, con deliberazione n. 29/2015) – articolo 6, comma 3, DI n. 78/2010;
- la contrazione della spesa per le missioni in misura non inferiore al 50% dell'ammontare sostenuto nel 2009, fatta eccezione per le forze di polizia (articolo 6, comma 12);
- il tetto di spesa previsto per le spese l'acquisto, la manutenzione e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi (eccetto le auto della polizia locale, dei servizi sociali o destinate ai servizi di manutenzione delle strade comunali), pari al 30% della spesa sostenuta nell'anno 2011. In proposito va rammentato che è terminato il divieto di acquisto di nuove auto, previsto fino al 2016 dall'articolo 1, comma 143, legge n. 228/2012;
- il limite di spesa per le mostre (20% della spesa sostenuta nel 2009), ai sensi dell'articolo 6, comma 8, del DI n. 78/2010.

Tuttavia, in relazione a quest'ultime, va evidenziato che l'articolo 22 del DI n. 50/2017 ha stabilito che il limite di spesa previsto per le mostre non si applica per quelle effettuate da regioni ed enti locali o da istituti e luoghi della cultura di loro appartenenza. Quindi, mentre l'esclusione dal rispetto dei limiti delle altre voci di spesa previste dal comma 8 vale solo per i Comuni (e forme associative), la non applicazione del limite delle spese per le mostre vale per le regioni e tutti gli enti locali. Va quindi evidenziato che l'esclusione dai limiti delle spese per la realizzazione di mostre riguarda tutti i Comuni e non solo quelli "virtuosi" in base all'articolo 21-bis e non ha limiti temporali (a differenza delle agevolazioni dell'articolo 21-bis, limitate al solo 2017 e agli anni seguenti solo sotto certe condizioni).

Per completezza, va rammentato che già dal 2016 non si applica agli enti locali il limite per l'acquisto di arredi, previsto in origine dall'articolo 1, comma 141, legge n. 228/2012. La possibilità di non applicare i limiti di spesa è riproposta anche per gli anni successivi al 2017, limitatamente però ai Comuni e alle forme associative degli stessi che hanno approvato il bilancio di previsione dell'esercizio di riferimento entro il 31 dicembre dell'anno precedente e che hanno rispettato il saldo del pareggio di bilancio.

**Come da sentenze della Corte costituzionale n.139/2012 e n.173/2012, nel rispetto dell'autonomia costituzionale garantita agli enti locali, le misure di contenimento dell'art. 6 del DL 78/2010, pur atte a garantire il risparmio complessivo richiesto, come di seguito rappresentato, sono considerate nella loro interezza e non sulle singole voci di spesa.**

### 6.3.1 Analisi delle principali spese: per il personale, per missioni, per formazione

#### **SPESE PER IL PERSONALE**

La normativa in tema di spesa per personale (art. 1, comma 557 della Legge 296/2006, oppure 562 per i comuni inferiori a 1.000 abitanti) dispone l'obbligo per gli enti locali di assicurare la riduzione della spesa di personale, al lordo degli oneri riflessi a carico delle amministrazioni e dell'IRAP, con esclusione degli oneri relativi ai rinnovi contrattuali, con riferimento al valore medio del triennio precedente garantendo il contenimento della dinamica retributiva e occupazionale, con azioni da modulare nell'ambito della propria autonomia e rivolte, in termini di principio, ai seguenti ambiti prioritari di intervento:

- 1) razionalizzazione e snellimento delle strutture burocratico-amministrative, anche attraverso accorpamenti di uffici con l'obiettivo di ridurre l'incidenza percentuale delle posizioni dirigenziali in organico;
- 2) contenimento delle dinamiche di crescita della contrattazione integrativa, tenuto anche conto delle corrispondenti disposizioni dettate per le amministrazioni statali.

Con riferimento alle disposizioni che maggiormente incidono sugli equilibri di bilancio e sui vincoli di spesa del personale, si chiarisce inoltre che il nostro ente presenta un rapporto spesa personale/spesa corrente pari per l'anno XXXX al \_\_\_\_\_% .

Il dato è puramente indicativo in quanto per gli enti locali non c'è più alcun obbligo di ridurre il rapporto tra spese di personale e spese correnti.

Ai fini del calcolo della spesa di personale, l'articolo 20, comma 9, del D.L. n. 98/2011 precisa che *"... si calcolano le spese sostenute anche dalle società a partecipazione pubblica locale totale o di controllo che sono titolari di affidamento diretto di servizi pubblici locali senza gara, ovvero che svolgono funzioni volte a soddisfare esigenze di interesse generale aventi carattere non industriale, né commerciale, ovvero che svolgono attività nei confronti della pubblica amministrazione a supporto di funzioni amministrative di natura pubblicistica."*

Con riferimento al salario accessorio, si precisa che le somme in bilancio sono state stanziare tenendo presente la disposizione dell'art. 23 del d.lgs. 75/2017 per la quale "a decorrere dal 1° gennaio 2017, l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, di ciascuna delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016."

Le spese relative a personale a tempo determinato, con contratto di collaborazione coordinata e continuativa e contratti di formazione lavoro non possono superare il 50% della spesa sostenute nel 2009 con l'eccezione di quanto previsto dal comma 12 L.44/12. Le limitazioni non si applicano se in regola con le riduzioni delle spese di personale L.296/06. La spesa complessiva non può comunque essere superiore a quella del 2009. (modificato dalla L. 114 del 11/08/2014). Sono in ogni caso escluse dalle limitazioni previste dal presente comma le spese sostenute per le assunzioni a tempo determinato ai sensi dell'art. 110, comma 1 del testo unico di cui al d.lgs. 267/2000. (aggiunto dall'art. 16, comma 1-quater del D.L. 24 giugno 2016, n. 113, convertito in L. 160/2016).

#### **SPESE PER MISSIONE**

Le spese per missioni anche all'estero dei dipendenti sono state previste nel rispetto del limite fissato dall'articolo 6, comma 12, del D.L. n. 78/2010 e sono pari ad euro e sono inferiori al 50 % della spesa sostenuta a tale titolo nell'anno 2009.

-

#### **SPESE PER FORMAZIONE**

Le spese di formazione sono state previste nel rispetto del limite fissato dall'articolo 6, comma 13, del D.L. n. 78/2010 e risultano inferiori al 50 % della spesa sostenuta a tale titolo nell'anno 2009.

## 6.4 Il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità

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

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

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

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

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

La quantificazione degli stanziamenti iscritti nel bilancio è così riassumibile. Si riporta il prospetto del fondo crediti di dubbia esigibilità per il bilancio 2023-2025.

**BILANCIO PREVISIONE ANNO 2023**

| 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) |
|----------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|----------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                      | <b>ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA</b>                                       |                              |                                              |                                          |                                                                                                     |
| 1010100                                                              | Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati                                                            | 530.400,00                   |                                              |                                          |                                                                                                     |
|                                                                      | di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7                                              | 510.400,00                   |                                              |                                          |                                                                                                     |
|                                                                      | Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa                                    | 20.000,00                    | 1.108,99                                     | 1.108,99                                 | 5,54                                                                                                |
| 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                                                   | 0,00                         | 0,00                                         | 0,00                                     | 0,00                                                                                                |
| 1030200                                                              | Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)                 | 0,00                         | 0,00                                         | 0,00                                     | 0,00                                                                                                |
| 1000000                                                              | <b>TOTALE TITOLO 1</b>                                                                                         | <b>530.400,00</b>            | <b>1.108,99</b>                              | <b>1.108,99</b>                          | <b>0,21</b>                                                                                         |
|                                                                      | <b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>                                                                                  |                              |                                              |                                          |                                                                                                     |
| 2010100                                                              | Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche                                             | 446.927,00                   | 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                                                               | 0,00                         | 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                                                              | <b>TOTALE TITOLO 2</b>                                                                                         | <b>446.927,00</b>            | <b>0,00</b>                                  | <b>0,00</b>                              | <b>0,00</b>                                                                                         |
|                                                                      | <b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>                                                                                 |                              |                                              |                                          |                                                                                                     |
| 3010000                                                              | Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni                          | 239.300,00                   | 5.488,69                                     | 5.488,69                                 | 2,29                                                                                                |
| 3020000                                                              | Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 1.000,00                     | 0,00                                         | 0,00                                     | 0,00                                                                                                |
| 3030000                                                              | Tipologia 300: Interessi attivi                                                                                | 0,00                         | 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                                                               | 36.000,00                    | 0,00                                         | 0,00                                     | 0,00                                                                                                |
| 3000000                                                              | <b>TOTALE TITOLO 3</b>                                                                                         | <b>276.300,00</b>            | <b>5.488,69</b>                              | <b>5.488,69</b>                          | <b>1,99</b>                                                                                         |
|                                                                      | <b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>                                                                               |                              |                                              |                                          |                                                                                                     |
| 4010000                                                              | Tipologia 100: Tributi in conto capitale                                                                       | 0,00                         | 0,00                                         | 0,00                                     | 0,00                                                                                                |
| 4020000                                                              | Tipologia 200: Contributi agli investimenti                                                                    | 3.007.839,87                 |                                              |                                          |                                                                                                     |
|                                                                      | Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche                                                      | 3.007.839,87                 |                                              |                                          |                                                                                                     |
|                                                                      | 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                                                           | 0,00                         |                                              |                                          |                                                                                                     |
|                                                                      | Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche                                             | 0,00                         |                                              |                                          |                                                                                                     |
|                                                                      | Altri trasferimenti in conto capitale da UE                                                                    | 0,00                         |                                              |                                          |                                                                                                     |
|                                                                      | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE                  | 0,00                         | 0,00                                         | 0,00                                     | 0,00                                                                                                |
| 4040000                                                              | Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali                                          | 0,00                         | 0,00                                         | 0,00                                     | 0,00                                                                                                |
| 4050000                                                              | Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale                                                                 | 15.000,00                    | 0,00                                         | 0,00                                     | 0,00                                                                                                |
| 4000000                                                              | <b>TOTALE TITOLO 4</b>                                                                                         | <b>3.022.839,87</b>          | <b>0,00</b>                                  | <b>0,00</b>                              | <b>0,00</b>                                                                                         |
|                                                                      | <b>ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>                                                           |                              |                                              |                                          |                                                                                                     |
| 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                                                              | <b>TOTALE TITOLO 5</b>                                                                                         | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                                  | <b>0,00</b>                              | <b>0,00</b>                                                                                         |
| <b>TOTALE GENERALE</b>                                               |                                                                                                                | <b>4.276.466,87</b>          | <b>6.597,68</b>                              | <b>6.597,68</b>                          | <b>0,15</b>                                                                                         |
| <b>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE</b> |                                                                                                                | <b>1.253.627,00</b>          | <b>6.597,68</b>                              | <b>6.597,68</b>                          | <b>0,53</b>                                                                                         |
| <b>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE</b>     |                                                                                                                | <b>3.022.839,87</b>          | <b>0,00</b>                                  | <b>0,00</b>                              | <b>0,00</b>                                                                                         |

**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) |
|----------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|----------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                      | <b>ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA</b>                                       |                              |                                              |                                          |                                                                                                     |
| 1010100                                                              | Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati                                                            | 544.400,00                   |                                              |                                          |                                                                                                     |
|                                                                      | di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7                                              | 524.400,00                   |                                              |                                          |                                                                                                     |
|                                                                      | Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa                                    | 20.000,00                    | 1.108,99                                     | 1.108,99                                 | 5,54                                                                                                |
| 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                                                   | 0,00                         | 0,00                                         | 0,00                                     | 0,00                                                                                                |
| 1030200                                                              | Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)                 | 0,00                         | 0,00                                         | 0,00                                     | 0,00                                                                                                |
| 1000000                                                              | <b>TOTALE TITOLO 1</b>                                                                                         | <b>544.400,00</b>            | <b>1.108,99</b>                              | <b>1.108,99</b>                          | <b>0,20</b>                                                                                         |
|                                                                      | <b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>                                                                                  |                              |                                              |                                          |                                                                                                     |
| 2010100                                                              | Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche                                             | 287.400,00                   | 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                                                               | 0,00                         | 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                                                              | <b>TOTALE TITOLO 2</b>                                                                                         | <b>287.400,00</b>            | <b>0,00</b>                                  | <b>0,00</b>                              | <b>0,00</b>                                                                                         |
|                                                                      | <b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>                                                                                 |                              |                                              |                                          |                                                                                                     |
| 3010000                                                              | Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni                          | 248.300,00                   | 5.488,69                                     | 5.488,69                                 | 2,21                                                                                                |
| 3020000                                                              | Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 1.000,00                     | 0,00                                         | 0,00                                     | 0,00                                                                                                |
| 3030000                                                              | Tipologia 300: Interessi attivi                                                                                | 0,00                         | 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                                                               | 36.000,00                    | 0,00                                         | 0,00                                     | 0,00                                                                                                |
| 3000000                                                              | <b>TOTALE TITOLO 3</b>                                                                                         | <b>285.300,00</b>            | <b>5.488,69</b>                              | <b>5.488,69</b>                          | <b>1,92</b>                                                                                         |
|                                                                      | <b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>                                                                               |                              |                                              |                                          |                                                                                                     |
| 4010000                                                              | Tipologia 100: Tributi in conto capitale                                                                       | 0,00                         | 0,00                                         | 0,00                                     | 0,00                                                                                                |
| 4020000                                                              | Tipologia 200: Contributi agli investimenti                                                                    | 109.000,00                   |                                              |                                          |                                                                                                     |
|                                                                      | Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche                                                      | 109.000,00                   |                                              |                                          |                                                                                                     |
|                                                                      | Contributi agli investimenti da UE                                                                             | 0,00                         |                                              |                                          |                                                                                                     |
|                                                                      | Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE                              | 0,00                         | 0,00                                         | 0,00                                     | 0,00                                                                                                |
| 4030000                                                              | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale                                                           | 0,00                         |                                              |                                          |                                                                                                     |
|                                                                      | Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche                                             | 0,00                         |                                              |                                          |                                                                                                     |
|                                                                      | Altri trasferimenti in conto capitale da UE                                                                    | 0,00                         |                                              |                                          |                                                                                                     |
|                                                                      | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE                  | 0,00                         | 0,00                                         | 0,00                                     | 0,00                                                                                                |
| 4040000                                                              | Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali                                          | 0,00                         | 0,00                                         | 0,00                                     | 0,00                                                                                                |
| 4050000                                                              | Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale                                                                 | 0,00                         | 0,00                                         | 0,00                                     | 0,00                                                                                                |
| 4000000                                                              | <b>TOTALE TITOLO 4</b>                                                                                         | <b>109.000,00</b>            | <b>0,00</b>                                  | <b>0,00</b>                              | <b>0,00</b>                                                                                         |
|                                                                      | <b>ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>                                                           |                              |                                              |                                          |                                                                                                     |
| 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                                                              | <b>TOTALE TITOLO 5</b>                                                                                         | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                                  | <b>0,00</b>                              | <b>0,00</b>                                                                                         |
| <b>TOTALE GENERALE</b>                                               |                                                                                                                | <b>1.226.100,00</b>          | <b>6.597,68</b>                              | <b>6.597,68</b>                          | <b>0,54</b>                                                                                         |
| <b>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE</b> |                                                                                                                | <b>1.117.100,00</b>          | <b>6.597,68</b>                              | <b>6.597,68</b>                          | <b>0,59</b>                                                                                         |
| <b>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE</b>     |                                                                                                                | <b>109.000,00</b>            | <b>0,00</b>                                  | <b>0,00</b>                              | <b>0,00</b>                                                                                         |

**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) |
|----------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|----------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                      | <b>ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA</b>                                       |                              |                                              |                                          |                                                                                                     |
| 1010100                                                              | Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati                                                            | 544.400,00                   |                                              |                                          |                                                                                                     |
|                                                                      | di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7                                              | 524.400,00                   |                                              |                                          |                                                                                                     |
|                                                                      | Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa                                    | 20.000,00                    | 1.108,99                                     | 1.108,99                                 | 5,54                                                                                                |
| 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                                                   | 0,00                         | 0,00                                         | 0,00                                     | 0,00                                                                                                |
| 1030200                                                              | Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)                 | 0,00                         | 0,00                                         | 0,00                                     | 0,00                                                                                                |
| 1000000                                                              | <b>TOTALE TITOLO 1</b>                                                                                         | <b>544.400,00</b>            | <b>1.108,99</b>                              | <b>1.108,99</b>                          | <b>0,20</b>                                                                                         |
|                                                                      | <b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>                                                                                  |                              |                                              |                                          |                                                                                                     |
| 2010100                                                              | Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche                                             | 287.400,00                   | 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                                                               | 0,00                         | 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                                                              | <b>TOTALE TITOLO 2</b>                                                                                         | <b>287.400,00</b>            | <b>0,00</b>                                  | <b>0,00</b>                              | <b>0,00</b>                                                                                         |
|                                                                      | <b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>                                                                                 |                              |                                              |                                          |                                                                                                     |
| 3010000                                                              | Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni                          | 248.300,00                   | 5.488,69                                     | 5.488,69                                 | 2,21                                                                                                |
| 3020000                                                              | Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 1.000,00                     | 0,00                                         | 0,00                                     | 0,00                                                                                                |
| 3030000                                                              | Tipologia 300: Interessi attivi                                                                                | 0,00                         | 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                                                               | 36.000,00                    | 0,00                                         | 0,00                                     | 0,00                                                                                                |
| 3000000                                                              | <b>TOTALE TITOLO 3</b>                                                                                         | <b>285.300,00</b>            | <b>5.488,69</b>                              | <b>5.488,69</b>                          | <b>1,92</b>                                                                                         |
|                                                                      | <b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>                                                                               |                              |                                              |                                          |                                                                                                     |
| 4010000                                                              | Tipologia 100: Tributi in conto capitale                                                                       | 0,00                         | 0,00                                         | 0,00                                     | 0,00                                                                                                |
| 4020000                                                              | Tipologia 200: Contributi agli investimenti                                                                    | 109.000,00                   |                                              |                                          |                                                                                                     |
|                                                                      | Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche                                                      | 109.000,00                   |                                              |                                          |                                                                                                     |
|                                                                      | Contributi agli investimenti da UE                                                                             | 0,00                         |                                              |                                          |                                                                                                     |
|                                                                      | Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE                              | 0,00                         | 0,00                                         | 0,00                                     | 0,00                                                                                                |
| 4030000                                                              | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale                                                           | 0,00                         |                                              |                                          |                                                                                                     |
|                                                                      | Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche                                             | 0,00                         |                                              |                                          |                                                                                                     |
|                                                                      | Altri trasferimenti in conto capitale da UE                                                                    | 0,00                         |                                              |                                          |                                                                                                     |
|                                                                      | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE                  | 0,00                         | 0,00                                         | 0,00                                     | 0,00                                                                                                |
| 4040000                                                              | Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali                                          | 0,00                         | 0,00                                         | 0,00                                     | 0,00                                                                                                |
| 4050000                                                              | Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale                                                                 | 0,00                         | 0,00                                         | 0,00                                     | 0,00                                                                                                |
| 4000000                                                              | <b>TOTALE TITOLO 4</b>                                                                                         | <b>109.000,00</b>            | <b>0,00</b>                                  | <b>0,00</b>                              | <b>0,00</b>                                                                                         |
|                                                                      | <b>ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>                                                           |                              |                                              |                                          |                                                                                                     |
| 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                                                              | <b>TOTALE TITOLO 5</b>                                                                                         | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                                  | <b>0,00</b>                              | <b>0,00</b>                                                                                         |
| <b>TOTALE GENERALE</b>                                               |                                                                                                                | <b>1.226.100,00</b>          | <b>6.597,68</b>                              | <b>6.597,68</b>                          | <b>0,54</b>                                                                                         |
| <b>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE</b> |                                                                                                                | <b>1.117.100,00</b>          | <b>6.597,68</b>                              | <b>6.597,68</b>                          | <b>0,59</b>                                                                                         |
| <b>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE</b>     |                                                                                                                | <b>109.000,00</b>            | <b>0,00</b>                                  | <b>0,00</b>                              | <b>0,00</b>                                                                                         |



## 6.5 Fondi e accantonamenti

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

FONDO DI RISERVA DI CASSA

## 6.5.2 Fondo di accantonamento TFM, Rischi contenzioso, passività potenziali

### FONDO DI ACCANTONAMENTO PER FINE MANDATO SINDACO

#### 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.w.), vigente dal 1 gennaio 2015, ha introdotto i seguenti nuovi obblighi in materia di bilancio di previsione:

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

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

#### FONDO PASSIVITA' POTENZIALI

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

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

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

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

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

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

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

6.6 TITOLO II - Spese in conto capitale

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

| TITOLO 2                                                                   |                      |        |                      |        |                      |        |
|----------------------------------------------------------------------------|----------------------|--------|----------------------|--------|----------------------|--------|
| MISSIONE                                                                   | PREVISIONI ANNO 2023 | %      | PREVISIONI ANNO 2024 | %      | PREVISIONI ANNO 2025 | %      |
| MISSIONE 1<br>Servizi istituzionali, generali e di gestione                | 47.500,00            | 1,21%  | 37.000,00            | 33,94% | 37.000,00            | 33,94% |
| MISSIONE 2<br>Giustizia                                                    | 0,00                 | 0,00%  | 0,00                 | 0,00%  | 0,00                 | 0,00%  |
| MISSIONE 3<br>Ordine pubblico e sicurezza                                  | 0,00                 | 0,00%  | 0,00                 | 0,00%  | 0,00                 | 0,00%  |
| MISSIONE 4<br>Istruzione e diritto allo studio                             | 0,00                 | 0,00%  | 0,00                 | 0,00%  | 0,00                 | 0,00%  |
| MISSIONE 5<br>Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali  | 56.359,15            | 1,44%  | 8.000,00             | 7,34%  | 8.000,00             | 7,34%  |
| MISSIONE 6<br>Politiche giovanili, sport e tempo libero                    | 0,00                 | 0,00%  | 0,00                 | 0,00%  | 0,00                 | 0,00%  |
| MISSIONE 7<br>Turismo                                                      | 0,00                 | 0,00%  | 0,00                 | 0,00%  | 0,00                 | 0,00%  |
| MISSIONE 8<br>Assetto del territorio ed edilizia abitativa                 | 2.946.395,18         | 75,04% | 0,00                 | 0,00%  | 0,00                 | 0,00%  |
| MISSIONE 9<br>Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 116.241,80           | 2,96%  | 15.000,00            | 13,76% | 15.000,00            | 13,76% |
| MISSIONE 10<br>Trasporti e diritto alla mobilità                           | 578.799,56           | 14,74% | 20.000,00            | 18,35% | 20.000,00            | 18,35% |
| MISSIONE 11<br>Soccorso civile                                             | 2.600,00             | 0,07%  | 0,00                 | 0,00%  | 0,00                 | 0,00%  |
| MISSIONE 12<br>Diritti sociali, politiche sociali e famiglia               | 29.600,00            | 0,75%  | 14.000,00            | 12,84% | 14.000,00            | 12,84% |
| MISSIONE 13<br>Tutela della salute                                         | 0,00                 | 0,00%  | 0,00                 | 0,00%  | 0,00                 | 0,00%  |
| MISSIONE 14<br>Sviluppo economico e competitività                          | 99.025,00            | 2,52%  | 0,00                 | 0,00%  | 0,00                 | 0,00%  |
| MISSIONE 15<br>Politiche per il lavoro e la formazione professionale       | 0,00                 | 0,00%  | 0,00                 | 0,00%  | 0,00                 | 0,00%  |
| MISSIONE 16<br>Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca               | 0,00                 | 0,00%  | 0,00                 | 0,00%  | 0,00                 | 0,00%  |
| MISSIONE 17<br>Energia e diversificazione delle fonti energetiche          | 50.000,00            | 1,27%  | 15.000,00            | 13,76% | 15.000,00            | 13,76% |
| MISSIONE 18<br>Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali      | 0,00                 | 0,00%  | 0,00                 | 0,00%  | 0,00                 | 0,00%  |
| MISSIONE 19<br>Relazioni internazionali                                    | 0,00                 | 0,00%  | 0,00                 | 0,00%  | 0,00                 | 0,00%  |
| MISSIONE 20<br>Fondi e accantonamenti                                      | 0,00                 | 0,00%  | 0,00                 | 0,00%  | 0,00                 | 0,00%  |
| TOTALE TITOLO 2                                                            | 3.926.520,69         |        | 109.000,00           |        | 109.000,00           |        |

6.6.1 Spese in c/capitale per macroaggregati

Di seguito le spese del titolo 2 per macroaggregato:

| TITOLO 2                                              |                         |        |                         |        |                         |        |
|-------------------------------------------------------|-------------------------|--------|-------------------------|--------|-------------------------|--------|
| MACROAGGREGATO                                        | PREVISIONI ANNO<br>2023 | %      | PREVISIONI ANNO<br>2024 | %      | PREVISIONI ANNO<br>2025 | %      |
| 201<br>Tributi in conto capitale a carico dell'ente   | 0,00                    | 0,00%  | 0,00                    | 0,00%  | 0,00                    | 0,00%  |
| 202<br>Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 3.870.161,54            | 98,56% | 101.000,00              | 92,66% | 101.000,00              | 92,66% |
| 203<br>Contributi agli investimenti                   | 56.359,15               | 1,44%  | 8.000,00                | 7,34%  | 8.000,00                | 7,34%  |
| 204<br>Altri trasferimenti in conto capitale          | 0,00                    | 0,00%  | 0,00                    | 0,00%  | 0,00                    | 0,00%  |
| 205<br>Altre spese in conto capitale                  | 0,00                    | 0,00%  | 0,00                    | 0,00%  | 0,00                    | 0,00%  |
| TOTALE TITOLO 2                                       | 3.926.520,69            |        | 109.000,00              |        | 109.000,00              |        |

6.6.2 Spese in c/capitale per missioni

Di seguito le spese in conto capitale per titolo e missione

| TITOLO 2                                                                   |                      |                      |                      |
|----------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| MISSIONE                                                                   | PREVISIONI ANNO 2023 | PREVISIONI ANNO 2024 | PREVISIONI ANNO 2025 |
| MISSIONE 1<br>Servizi istituzionali, generali e di gestione                | 47.500,00            | 37.000,00            | 37.000,00            |
| MISSIONE 2<br>Giustizia                                                    | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| MISSIONE 3<br>Ordine pubblico e sicurezza                                  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| MISSIONE 4<br>Istruzione e diritto allo studio                             | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| MISSIONE 5<br>Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali  | 56.359,15            | 8.000,00             | 8.000,00             |
| MISSIONE 6<br>Politiche giovanili, sport e tempo libero                    | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| MISSIONE 7<br>Turismo                                                      | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| MISSIONE 8<br>Assetto del territorio ed edilizia abitativa                 | 2.946.395,18         | 0,00                 | 0,00                 |
| MISSIONE 9<br>Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 116.241,80           | 15.000,00            | 15.000,00            |
| MISSIONE 10<br>Trasporti e diritto alla mobilità                           | 578.799,56           | 20.000,00            | 20.000,00            |
| MISSIONE 11<br>Soccorso civile                                             | 2.600,00             | 0,00                 | 0,00                 |
| MISSIONE 12<br>Diritti sociali, politiche sociali e famiglia               | 29.600,00            | 14.000,00            | 14.000,00            |
| MISSIONE 13<br>Tutela della salute                                         | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| MISSIONE 14<br>Sviluppo economico e competitività                          | 99.025,00            | 0,00                 | 0,00                 |
| MISSIONE 15<br>Politiche per il lavoro e la formazione professionale       | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| MISSIONE 16<br>Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca               | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| MISSIONE 17<br>Energia e diversificazione delle fonti energetiche          | 50.000,00            | 15.000,00            | 15.000,00            |
| MISSIONE 18<br>Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali      | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| MISSIONE 19<br>Relazioni internazionali                                    | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| MISSIONE 20<br>Fondi e accantonamenti                                      | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| TOTALE TITOLO 2                                                            | 3.926.520,69         | 109.000,00           | 109.000,00           |

6.7 TITOLO V - Chiusura anticipazione da istituto tesoriere

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

| TITOLO 5                                 |                         |                         |                         |
|------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| MISSIONE                                 | PREVISIONI ANNO<br>2023 | PREVISIONI ANNO<br>2024 | PREVISIONI ANNO<br>2025 |
| MISSIONE 60<br>Anticipazioni finanziarie | 200.000,00              | 200.000,00              | 200.000,00              |
| TOTALE TITOLO 5                          | 200.000,00              | 200.000,00              | 200.000,00              |

6.8 TITOLO IV - Rimborso di prestiti

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

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

| TITOLO 4                              |                         |                         |                         |
|---------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| MISSIONE                              | PREVISIONI ANNO<br>2023 | PREVISIONI ANNO<br>2024 | PREVISIONI ANNO<br>2025 |
| MISSIONE 20<br>Fondi e accantonamenti | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| MISSIONE 50<br>Debito pubblico        | 64.294,00               | 64.674,00               | 49.774,00               |
| TOTALE TITOLO 4                       | 64.294,00               | 64.674,00               | 49.774,00               |



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

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

| TITOLO 7                               |                         |                         |                         |
|----------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| MISSIONE                               | PREVISIONI ANNO<br>2023 | PREVISIONI ANNO<br>2024 | PREVISIONI ANNO<br>2025 |
| MISSIONE 99<br>Servizi per conto terzi | 327.000,00              | 327.000,00              | 327.000,00              |
| TOTALE TITOLO 7                        | 327.000,00              | 327.000,00              | 327.000,00              |

## 6.10 Spese ricorrenti e non ricorrenti

Si riporta il prospetto delle spese per titoli in cui si evidenzia la parte non ricorrente.

Le spese non ricorrenti sono composte da spese correnti straordinarie e dalle spese in conto capitale previste per il piano degli investimenti

| TITOLI                                                                  | SPESE (DLGS 118/2011) |                          |                 |                          |                 |                          |
|-------------------------------------------------------------------------|-----------------------|--------------------------|-----------------|--------------------------|-----------------|--------------------------|
|                                                                         | Previsione 2023       |                          | Previsione 2024 |                          | Previsione 2025 |                          |
|                                                                         | Totale                | di cui non<br>ricorrente | Totale          | di cui non<br>ricorrente | Totale          | di cui non<br>ricorrente |
| <b>TITOLO I</b> – Spese correnti                                        |                       |                          |                 |                          |                 |                          |
| <b>TITOLO II</b> – Spese in conto capitale                              |                       |                          |                 |                          |                 |                          |
| <b>TITOLO III</b> – Spese per incremento di attività finanziarie        |                       |                          |                 |                          |                 |                          |
| <b>TITOLO IV</b> – Rimborso di prestiti                                 |                       |                          |                 |                          |                 |                          |
| <b>TITOLO V</b> – Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere |                       |                          |                 |                          |                 |                          |
| <b>TITOLO VII</b> – Spese per conto terzi e partite di giro             |                       |                          |                 |                          |                 |                          |
| <b>TOTALE</b>                                                           |                       |                          |                 |                          |                 |                          |

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 investimenti.



7.1 Enti ed organismi strumentali e partecipazioni possedute

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

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

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

Si riporta l'elenco delle società e degli enti e organismi strumentali controllati e partecipati.

Partecipazioni dirette:

| NOME PARTECIPATA                                    | CODICE FISCALE | QUOTA DI PARTECIPAZIONE | ATTIVITA'SVOLTA                                                                                                            |
|-----------------------------------------------------|----------------|-------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| APT DOLOMITI PAGANELLA                              | 01902590221    | 0,962%                  | Attività di promozione turistica nell'ambito territoriale di riferimento                                                   |
| CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI SOCIETA' COOPERATIVA | 01533550222    | 0,54%                   | Attività di consulenza, supporto organizzativo e rappresentanza dell'Ente nell'ambito delle proprie finalità istituzionali |
| DOLOMITI ENERGIA HOLDING S.P.A.                     | 01614640223    | 0,00074%                | Holding                                                                                                                    |
| TRENTINO RISCOSSIONI S.P.A.                         | 02002380224    | 0,0053%                 | Produzione di servizi strumentali all'Ente nell'ambito della riscossione e gestione delle entrate                          |
| TRENTINO TRASPORTI S.P.A.                           | 01807370224    | 0,00675%                | Gestione del servizio di trasporto pubblico                                                                                |
| TRENTINO DIGITALE S.P.A.                            | 00990320228    | 0,0025%                 | Produzione di servizi strumentali all'Ente e alle finalità istituzionali in ambito informatico                             |
| GIUDICARIE ENERGIA ACQUA SERVIZI S.P.A.             | 01811460227    | 0,21%                   | Attività produttive di beni e servizi                                                                                      |

\* riportare le principali informazioni societarie di bilancio

7.2 Garanzie fideiussorie

Si riporta l'elenco delle garanzie prestate dall'ente a favore di istituti di credito fideiussori.

| BENEFICIARIO | IMPORTO MUTUO | DESCRIZIONE | ISTITUTO | ALTRE ANNOTAZIONI |
|--------------|---------------|-------------|----------|-------------------|
|              |               |             |          |                   |
|              |               |             |          |                   |
|              |               |             |          |                   |
|              |               |             |          |                   |

### 7.3 I Servizi Erogati: Caratteristiche

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

## 7.4 I servizi istituzionali

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

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

| Servizi istituzionali                      | Spese 2022 | Spese 2023 | Spese 2024 | Spese 2025 |
|--------------------------------------------|------------|------------|------------|------------|
| ORGANI ISTITUZIONALI                       |            |            |            |            |
| AMMINISTRAZIONE GENERALE ED ELETTORALE     |            |            |            |            |
| UFFICIO TECNICO                            |            |            |            |            |
| ANAGRAFE E STATO CIVILE                    |            |            |            |            |
| SERVIZIO STATISTICO                        |            |            |            |            |
| GIUSTIZIA                                  |            |            |            |            |
| POLIZIA LOCALE                             |            |            |            |            |
| LEVA MILITARE                              |            |            |            |            |
| PROTEZIONE CIVILE                          |            |            |            |            |
| ISTRUZIONE PRIMARIA E SECONDARIA INFERIORE |            |            |            |            |
| SERVIZI NECROSCOPICI E CIMITERIALI         |            |            |            |            |
| FOGNATURA E DEPURAZIONE                    |            |            |            |            |
| NETTEZZA URBANA                            |            |            |            |            |
| VIABILITA' ED ILLUMINAZIONE PUBBLICA       |            |            |            |            |
| TOTALE                                     |            |            |            |            |

## 7.5 I servizi a domanda individuale

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

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

| Servizi a domanda individuale         | Entrate 2023 | Spese 2023 | Risultato | Copertura in percentuale |
|---------------------------------------|--------------|------------|-----------|--------------------------|
| ALBERGHI CASE DI RIPOSO E DI RICOVERO |              |            |           |                          |
| ALBERGHI DIURNI E BAGNI PUBBLICI      |              |            |           |                          |
| ASILI NIDO                            |              |            |           |                          |
| CONVITTI, CAMPEGGI, CASE              |              |            |           |                          |
| COLONIE E SOGGIORNI STAGIONALI        |              |            |           |                          |
| CORSI EXTRASCOLASTICI                 |              |            |           |                          |
| PARCHEGGI CUSTODITI E PARCHIMETRI     |              |            |           |                          |
| PESA PUBBLICA                         |              |            |           |                          |
| SERVIZI TURISTICI DIVERSI             |              |            |           |                          |
| SPURGO POZZI NERI                     |              |            |           |                          |
| TEATRI                                |              |            |           |                          |
| MUSEI, GALLERIE E MOSTRE              |              |            |           |                          |
| GIARDINI ZOOLOGICI E BOTANICI         |              |            |           |                          |
| IMPIANTI SPORTIVI                     |              |            |           |                          |
| MATTatoi PUBBLICI                     |              |            |           |                          |
| MENSE NON SCOLASTICHE                 |              |            |           |                          |
| MENSE SCOLASTICHE                     |              |            |           |                          |
| MERCATI E FIERE ATTREZZATE            |              |            |           |                          |
| SPETTACOLI                            |              |            |           |                          |
| TRASPORTO CARNI MACELLATE             |              |            |           |                          |
| TRASPORTI E POMPE FUNEBRI             |              |            |           |                          |
| USO DI LOCALI NON ISTITUZIONALI       |              |            |           |                          |
| ALTRI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE   |              |            |           |                          |
| TOTALE                                |              |            |           |                          |