

**NOTA INTEGRATIVA**  
**AL**  
**BILANCIO DI PREVISIONE**  
**2023 - 2025**  
COMUNE DI CERANO

## **INDICE GENERALE**

- 1) Premessa
- 2) Strumenti della programmazione e pareggio di bilancio
- 3) Criteri valutazione per formulazione previsioni entrate
  - 3.1) Le entrate tributarie
  - 3.2) Le entrate per trasferimenti correnti
  - 3.3) Le entrate extratributarie
  - 3.4) Le entrate conto capitale
  - 3.6) Le entrate per accensione di prestiti
  - 3.7) Le entrate per anticipazioni da istituto tesoriere
  - 3.8) Le entrate per conto terzi e partite di giro
  - 3.9) Fondo pluriennale vincolato iscritto nelle entrate
- 4) Criteri valutazione per formulazione previsioni delle spese
  - 4.1) Le spese correnti
    - 4.1.1) Fondo crediti dubbia esigibilita' corrente
  - 4.2) Le spese conto capitale
    - 4.2.4) Altre spese in conto capitale, FCDE c/capitale
  - 4.4) Le spese per rimborso prestiti
  - 4.5) Le spese per chiusura anticipazioni istituto tesoriere/cassiere
  - 4.6) Le spese per conto terzi e partite di giro
- 5) Entrate e spese non ricorrenti
- 6) Garanzie prestate a favore di enti o altri soggetti
- 7) Oneri e impegni finanziari da strumenti finanziari derivati
- 8) Enti e organismi strumentali
- 9) Societa' Partecipate
- 10) Risultato amministrazione presunto ed elenco delle quote vincolate e accantonate
- 11) Altre informazioni riguardanti le previsioni di bilancio
- 11) Conclusioni

## **1) PREMESSA**

Dall'anno 2016 l'ente ha applicato sia i principi contabili, sia gli schemi di bilancio armonizzati, previsti dal Dlgs 118/2011.

Numerose sono state le modifiche apportate dal nuovo sistema contabile armonizzato, sia sotto il profilo finanziario - contabile, sia sotto per quanto attiene agli aspetti programmatori che gestionali.

Tra le innovazioni apportate, si richiamano quelle maggiormente significative:

- il Documento Unico di Programmazione DUP che ha sostituito la Relazione Previsionale e Programmatica, ampliandone inoltre le finalità;
- schemi di bilancio strutturati diversamente, in coerenza con gli schemi di bilancio previsti per le amministrazioni dello Stato, con una diversa struttura di entrate e spese;
- reintroduzione della previsione cassa per il primo esercizio del bilancio di previsione;
- diversa disciplina delle variazioni di bilancio: aumentano le casistiche e si modificano le competenze: ad esempio, vengono introdotte le variazioni compensative all'interno di categorie di entrata e macroaggregati di spesa, di competenza dei dirigenti, viene attribuita la competenza per le variazioni relative agli stanziamenti di cassa in capo alla giunta comunale;
- sono adottati nuovi principi contabili, tra cui quello di sicuro maggior impatto è quello della competenza finanziaria potenziata, è prevista la disciplina del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) e del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV), secondo regole precise;
- è introdotto il piano dei conti integrati sia a livello finanziario che a livello economico/patrimoniale;
- la struttura del bilancio armonizzato risulta più sintetica rispetto allo schema previgente, l'unità elementare di voto sale di un livello, le entrate sono classificate in titoli e tipologie, anziché in titoli, categorie e risorse, mentre le spese sono classificate in missioni, programmi e titoli, sostituendo la precedente struttura per titoli, funzioni, servizi e interventi.

Il bilancio di previsione finanziario è il documento nel quale vengono rappresentate contabilmente le previsioni di natura finanziaria riferite a ciascun esercizio compreso nell'arco temporale considerato nei Documenti di programmazione dell'ente (DUP), attraverso il quale gli organi di governo di un ente, nell'ambito dell'esercizio della propria funzione di indirizzo e di programmazione, definiscono la distribuzione delle risorse finanziarie tra i programmi e le attività che l'amministrazione deve realizzare, in coerenza con quanto previsto nel documento di programmazione.

Il bilancio di previsione finanziario è triennale. Le previsioni riguardanti il primo esercizio costituiscono il bilancio di previsione finanziario annuale.

Il bilancio di previsione finanziario svolge le seguenti finalità:

- politico-amministrative in quanto consente l'esercizio delle prerogative di indirizzo e di controllo che gli organi di "governo" esercitano sull'organo esecutivo ed è lo strumento fondamentale per la gestione amministrativa nel corso dell'esercizio;
- di programmazione finanziaria poiché descrive finanziariamente le informazioni necessarie a sostenere le amministrazioni pubbliche nel processo di decisione politica, sociale ed economica;
- di destinazione delle risorse a preventivo attraverso la funzione autorizzatoria, connessa alla natura finanziaria del bilancio;
- di verifica degli equilibri finanziari nel tempo e, in particolare, della copertura delle spese di funzionamento e di investimento programmate;
- informative in quanto fornisce informazioni agli utilizzatori interni (consiglieri ed amministratori, dirigenti, dipendenti, organi di revisione, ecc.) ed esterni (organi di controllo, altri organi pubblici, fornitori e creditori, finanziatori, cittadini, ecc.) in merito ai programmi in corso di realizzazione, nonché in merito all'andamento finanziario dell'amministrazione.

Stante il livello di estrema sintesi del bilancio armonizzato, come sopra indicato, la relazione è integrata con una serie di tabelle, con l'obiettivo di ampliarne la capacità informativa

Con la "nota integrativa", quindi, si completano ed arricchiscono le informazioni del bilancio.

La nota integrativa integra i dati quantitativi esposti negli schemi di bilancio al fine di rendere più chiara e significativa la lettura dello stesso e svolge le seguenti funzioni:

- descrittiva: illustra i dati che per la loro sinteticità non possono essere pienamente compresi;
- informativa, apporta ulteriori dati non inseriti nei documenti di bilancio, che hanno una struttura fissa e non integrabile;
- esplicativa, indica le motivazioni delle ipotesi assunte e dei criteri di valutazione adottati per la determinazione dei valori di bilancio.

## **2) GLI STRUMENTI DELLA PROGRAMMAZIONE ED IL PAREGGIO DI BILANCIO**

### **Gli Strumenti della programmazione.**

la Giunta Comunale predispone e presenta all'esame ed approvazione del Consiglio Comunale il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario e annessi allegati. Lo schema di bilancio ed annessi allegati è stato redatto in collaborazione con i Responsabili dei Servizi sulla base delle indicazioni fornite da questa Amministrazione, in linea con gli impegni assunti con l'approvazione del Documento Unico di Programmazione (DUP).

Il DUP costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione,

è lo strumento che permette l'attività di guida strategica ed operativa degli enti locali e consente di fronteggiare in modo permanente, sistemico e unitario le discontinuità ambientali e organizzative,

costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione. si compone di due sezioni: la Sezione Strategica (SeS) e la Sezione Operativa (SeO).

Il bilancio di previsione è stato predisposto nel pieno rispetto di tutti i principi contabili generali contenuti nel succitato D.lgs. 118/2011 che garantiscono il consolidamento e la trasparenza dei conti pubblici secondo le direttive dell'Unione Europea e l'adozione di sistemi informativi omogenei e interoperabili, qui di seguito elencati:

1. principio dell'annualità: i documenti del sistema di bilancio, sia di previsione sia di rendicontazione, sono predisposti con cadenza annuale e si riferiscono a distinti periodi di gestione coincidenti con l'anno solare. Nella predisposizione dei documenti di bilancio, le previsioni di ciascun esercizio sono elaborate sulla base di una programmazione di medio periodo, con un orizzonte temporale almeno triennale;
2. principio dell'unità: è il complesso unitario delle entrate che finanzia l'amministrazione pubblica e quindi sostiene così la totalità delle sue spese durante la gestione. Le entrate in conto capitale sono destinate esclusivamente al finanziamento di spese di investimento;
3. principio dell'universalità: il sistema di bilancio ricomprende tutte le finalità e gli obiettivi di gestione, nonché i relativi valori finanziari, economici e patrimoniali riconducibili alla singola amministrazione pubblica, al fine di fornire una rappresentazione veritiera e corretta della complessa attività amministrativa svolta;
4. principio dell'integrità: nel bilancio di previsione e nei documenti di rendicontazione le entrate devono essere iscritte al lordo delle spese sostenute per la riscossione e di altre eventuali spese a esse connesse e, parimenti, le spese devono essere iscritte al lordo delle correlate entrate, senza compensazioni di partite;
5. principio della veridicità, attendibilità, correttezza e comprensibilità:
  - a. veridicità significa rappresentazione delle reali condizioni delle operazioni di gestione di natura economica, patrimoniale e finanziaria di esercizio;
  - b. attendibilità significa che le previsioni di bilancio sono sostenute da accurate analisi di tipo storico e programmatico o, in mancanza, da altri idonei ed obiettivi parametri di riferimento: un'informazione contabile è attendibile se è scevra da errori e distorsioni rilevanti e se gli utilizzatori possono fare affidamento su di essa;
  - c. correttezza significa il rispetto formale e sostanziale delle norme che disciplinano la redazione dei documenti contabili di programmazione e previsione, di gestione e controllo e di rendicontazione;
  - d. comprensibilità richiede che le registrazioni contabili ed i documenti di bilancio adottino il sistema di classificazione previsto dall'ordinamento contabile e finanziario, uniformandosi alle istruzioni dei relativi glossari;
6. principio della significatività e rilevanza: nella formazione delle previsioni gli errori, le semplificazioni e gli arrotondamenti, tecnicamente inevitabili, trovano il loro limite nel concetto di rilevanza: essi cioè non devono essere di portata tale da avere un effetto rilevante sui dati del sistema di bilancio e sul loro significato per i destinatari;
7. principio della flessibilità: possibilità di fronteggiare gli effetti derivanti dalle circostanze imprevedibili e straordinarie che si possono manifestare durante la gestione, modificando i valori a suo tempo approvati dagli organi di governo;
8. principio della congruità: verifica dell'adeguatezza dei mezzi disponibili rispetto ai fini stabiliti;

9. principio della prudenza: devono essere iscritte solo le componenti positive che ragionevolmente saranno disponibili nel periodo amministrativo considerato, mentre le componenti negative saranno limitate alle sole voci degli impegni sostenibili e direttamente collegate alle risorse previste;
10. principio della coerenza: occorre assicurare un nesso logico e conseguente fra la programmazione, la previsione, gli atti di gestione e la rendicontazione generale. La coerenza implica che queste stesse funzioni ed i documenti contabili e non, ad esse collegati, siano strumentali al perseguimento dei medesimi obiettivi. Il nesso logico infatti deve collegare tutti gli atti contabili preventivi, gestionali e consuntivi, siano essi di carattere strettamente finanziario, o anche economico e patrimoniale, siano essi descrittivi e quantitativi, di indirizzo politico ed amministrativo, di breve o di lungo termine;
11. principio della continuità e costanza: continuità significa che le valutazioni contabili finanziarie, economiche e patrimoniali del sistema di bilancio devono rispondere al requisito di essere fondate su criteri tecnici e di stima che abbiano la possibilità' di continuare ad essere validi nel tempo, se le condizioni gestionali non saranno tali da evidenziare chiari e significativi cambiamenti; costanza significa il mantenimento dei medesimi criteri di valutazione nel tempo, in modo che l'eventuale cambiamento dei criteri particolari di valutazione adottati, rappresenti un'eccezione nel tempo che risulti opportunamente descritta e documentata in apposite relazioni nel contesto del sistema di bilancio.
12. principio della comparabilità e della verificabilità: comparabilità significa possibilità di confrontare nel tempo le informazioni, analitiche e sintetiche di singole o complessive poste economiche, finanziarie e patrimoniali del sistema di bilancio, al fine di identificarne gli andamenti tendenziali; verificabilità significa che le informazioni patrimoniali, economiche e finanziarie, e tutte le altre fornite dal sistema di bilancio di ogni amministrazione pubblica, siano verificabili attraverso la ricostruzione del procedimento valutativo seguito. A tale scopo le amministrazioni pubbliche devono conservare la necessaria documentazione probatoria;
13. principio della neutralità o imparzialità: neutralità significa che la redazione dei documenti contabili deve fondarsi su principi contabili indipendenti ed imparziali verso tutti i destinatari, senza servire o favorire gli interessi o le esigenze di particolari gruppi; imparzialità va intesa come l'applicazione competente e tecnicamente corretta del processo di formazione dei documenti contabili, del bilancio di previsione, del rendiconto e del bilancio d'esercizio, che richiede discernimento, oculatezza e giudizio per quanto concerne gli elementi soggetti;
14. principio della pubblicità: assicurare ai cittadini ed ai diversi organismi sociali e di partecipazione la conoscenza dei contenuti significativi e caratteristici del bilancio di previsione, del rendiconto e del bilancio d'esercizio, comprensivi dei rispettivi allegati, anche integrando le pubblicazioni obbligatorie;
15. principio dell'equilibrio di bilancio: riguarda il pareggio complessivo di competenza e di cassa attraverso una rigorosa valutazione di tutti i flussi di entrata e di spesa: deve essere inteso in una versione complessiva ed analitica del pareggio economico, finanziario e patrimoniale che ogni amministrazione pubblica strategicamente deve realizzare nel suo continuo operare nella comunità amministrata;
16. principio della competenza finanziaria: tutte le obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e passive, che danno luogo a entrate e spese per l'ente, devono essere registrate nelle scritture contabili quando l'obbligazione è perfezionata, con imputazione all'esercizio in cui l'obbligazione viene a scadenza. E', in ogni caso, fatta salva la piena copertura finanziaria degli impegni di spesa giuridicamente assunti a prescindere dall'esercizio finanziario in cui gli stessi sono imputati;
17. principio della competenza economica: l'effetto delle operazioni e degli altri eventi deve essere rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari;
18. principio della prevalenza della sostanza sulla forma: la sostanza economica, finanziaria e patrimoniale delle operazioni pubbliche della gestione di ogni amministrazione rappresenta l'elemento prevalente per la contabilizzazione, valutazione ed esposizione nella rappresentazione dei fatti amministrativi nei documenti del sistema di bilancio.

## **Il Pareggio di bilancio.**

Nel Bilancio di Previsione per gli esercizi finanziari 2023-2025 il pareggio di bilancio è stato raggiunto a legislazione vigente, senza interventi modificativi di natura tributaria.

## **Gli equilibri di bilancio.**

I principali equilibri di bilancio da rispettare in sede di programmazione e di gestione sono i seguenti:

1. pareggio complessivo di bilancio, secondo il quale il bilancio di previsione deve essere deliberato in pareggio finanziario, ovvero la previsione del totale delle entrate deve essere uguale al totale delle spese;
2. equilibrio di parte corrente;
3. equilibrio di parte capitale;

## QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO\* 2023 - 2024 - 2025

ENTRATE	CASSA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	SPESE	CASSA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	1.700.000,00								
Utilizzo avanzo di amministrazione <i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	Disavanzo di amministrazione <sup>(1)</sup>  Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto <sup>(2)</sup>		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Fondo pluriennale vincolato		2.997,28	0,00	0,00					
<b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.557.284,22	4.103.388,00	4.115.390,00	4.111.214,00	<i>Titolo 1 - Spese correnti</i> <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	5.578.634,35	4.975.709,28	5.011.179,00	5.035.308,00
<b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti	259.271,95	231.764,00	237.434,00	237.434,00			0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie	970.455,92	984.890,00	774.900,00	774.910,00					
<b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale	424.868,26	117.800,00	105.300,00	105.300,00	<b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	1.121.644,19	344.570,00	122.070,00	122.070,00
<b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale entrate finali</b> .....	6.211.880,35	5.437.842,00	5.233.024,00	5.228.858,00	<b>Totale spese finali</b> .....	6.700.278,54	5.320.279,28	5.133.249,00	5.157.378,00
<b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	191.252,74	120.560,00	99.775,00	71.480,00
<b>Titolo 7</b> - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00	<b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
<b>Titolo 9</b> - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.033.110,33	833.656,00	833.656,00	833.656,00	<b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro	1.049.550,35	833.656,00	833.656,00	833.656,00
<b>Totale titoli</b>	7.744.990,68	6.771.498,00	6.566.680,00	6.562.514,00	<b>Totale titoli</b>	8.441.081,63	6.774.495,28	6.566.680,00	6.562.514,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	9.444.990,68	6.774.495,28	6.566.680,00	6.562.514,00	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	8.441.081,63	6.774.495,28	6.566.680,00	6.562.514,00
Fondo di cassa finale presunto	1.003.909,05								

(1) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese.

(2) Solo per le regioni e le province autonome di Trento e di Bolzano. Corrisponde alla seconda voce del conto del bilancio spese.

\* Indicare gli anni di riferimento.



**BILANCIO DI PREVISIONE  
EQUILIBRI DI BILANCIO  
(solo per gli Enti locali) <sup>(1)</sup>  
2023 - 2024 - 2025**

<b>EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO</b>		<b>COMPETENZA ANNO 2023</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2024</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2025</b>
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.700.000,00		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	2.997,28	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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	5.320.042,00 0,00	5.127.724,00 0,00	5.123.558,00 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 <i>di cui</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	4.975.709,28 0,00 448.013,00	5.011.179,00 0,00 447.137,00	5.035.308,00 0,00 441.748,00
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 mutui e prestiti obbligazionari <i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	120.560,00 0,00 0,00	99.775,00 0,00 0,00	71.480,00 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>226.770,00</b>	<b>16.770,00</b>	<b>16.770,00</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti (2) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 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	(-)	226.770,00	16.770,00	16.770,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)</b>				
<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**BILANCIO DI PREVISIONE  
EQUILIBRI DI BILANCIO  
(solo per gli Enti locali) <sup>(1)</sup>  
2023 - 2024 - 2025**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)	0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	117.800,00	105.300,00	105.300,00
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 crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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	(+)	226.770,00	16.770,00	16.770,00
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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	344.570,00 0,00	122.070,00 0,00	122.070,00 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>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**BILANCIO DI PREVISIONE  
EQUILIBRI DI BILANCIO  
(solo per gli Enti locali) <sup>(1)</sup>  
2023 - 2024 - 2025**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni 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>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**SALDO CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DEGLI INVESTIMENTI PLURIENNALI (4)**

Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		0,00		
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Indicare gli anni di riferimento.

(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

### **3) CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI DELLE ENTRATE**

La previsione delle entrate e spese dell'ente si basa sull'analisi dei dati consolidati negli esercizi precedenti, sui contenuti degli atti di programmazione quali :

- il Documento Unico di Programmazione
- il Programma delle opere pubbliche
- il Programma degli acquisti dei beni e servizi
- il Piano del fabbisogno di personale

tenuto conto dei contenuti delle disposizioni in materia di finanza locale

#### **Trend storico delle entrate**

ENTRATE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2020 Rendiconto	2021 Rendiconto	2022 Stanziamiento	2023 Previsioni	2024 Previsioni	2025 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Utilizzo avanzo di amministrazione	692.605,28	606.163,19	546.675,00	0,00			-100,000 %
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	22.844,49	52.851,16	23.540,06	2.997,28	0,00	0,00	-87,267 %
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale	993.978,54	864.903,57	1.003.102,73	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.957.446,95	4.077.185,47	4.064.438,00	4.103.388,00	4.115.390,00	4.111.214,00	0,958 %
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	610.358,26	344.279,33	316.640,00	231.764,00	237.434,00	237.434,00	-26,805 %
Titolo 3 - Entrate extratributarie	555.096,08	715.532,96	753.136,00	984.890,00	774.900,00	774.910,00	30,771 %
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	157.058,45	331.430,13	867.115,00	117.800,00	105.300,00	105.300,00	-86,414 %
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00	0,000 %
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	802.078,89	1.077.089,16	953.656,00	833.656,00	833.656,00	833.656,00	-12,583 %
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>7.791.466,94</b>	<b>8.069.434,97</b>	<b>9.028.302,79</b>	<b>6.774.495,28</b>	<b>6.566.680,00</b>	<b>6.562.514,00</b>	<b>-24,963 %</b>

## IMPOSTA MUNICIPALE UNICA - NUOVA IMU

L'art. 1 comma 738 legge 27 dicembre 2019 n. 160 a decorrere dall'anno 2020 ha abolito l'imposta unica comunale (IUC) ad eccezione delle disposizioni relative alla tassa sui rifiuti (TARI). I successivi commi 739 - 783 disciplinano l'abolizione della TASI con la sua incorporazione nella nuova IMU.

In ottemperanza alle previsioni normative di cui sopra, le aliquote applicabili sono le seguenti:

Aliquote			tipo di immobile
base	massima	minima	
0,50%	0,60%	0,00%	abitazione principale di lusso
0,10%	0,10%	0,00%	fabbricati rurali strumentali
0,10%	0,25%	0,00%	Fabbricati dell'impresa costruttrice destinati alla vendita e non locati cosiddetti "beni merce"
0,76%	1,06%	0,00%	terreni agricoli
0,86%	1,06%	0,00%	Fabbricati gruppo "D"
0,86%	1,06%	0,00%	altri immobili

Il Consiglio Comunale con la propria deliberazione n. 4 del 03/06/2020 ha determinato le aliquote della nuova IMU per l'anno 2020, confermando le aliquote e le detrazioni vigenti, che si determinano come segue:

Riferimento normativo	Descrizione fattispecie imponibile nuova IMU	Aliquota/detrazione applicata
Articolo 1 comma 748 L. n.160 del 27.12.2019	Abitazione principale per le categorie A/1- A/8- A/9	0,60 %
Articolo 1 comma 749 L. n.160 del 27.12.2019	Detrazione per abitazione principale A/1- A/8- A/9	€.200,00
Articolo 1 comma 750 L. n.160 del 27.12.2019	Fabbricati rurali ad uso strumentale	0,00 %
Articolo 1 comma 751 L. n.160 del 27.12.2019	Fabbricati dell'impresa costruttrice destinati alla vendita e non locati	0,00 %
Articolo 1 comma 752 L. n.160 del 27.12.2019	Terreni agricoli	1,05 %
Articolo 1 comma 753 L. n.160 del 27.12.2019	Immobili ad uso produttivo classificati nel gruppo catastale D	1,05 %
Articolo 1 comma 754 L. n.160 del 27.12.2019	Altri Immobili	1,05 %

Le suddette aliquote sono rimaste invariate e per ciascun anno del triennio 2023-2025 la previsione di entrata è determinata in €.1.370.000,00.

## TASSA SUI RIFIUTI

L'Autorità di regolazione per l'energia e per l'ambiente (ARERA) con propria deliberazione n. 443 del 31/10/2019 ha definito i criteri di riconoscimento dei costi efficienti di esercizio e di investimento del servizio integrato dei rifiuti per il periodo 2018-2021, disciplinando la procedura di approvazione del piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti prevedendo che lo stesso debba essere validato dall'ente territorialmente competente (CBBN).

In data 03.08.2021 l'Autorità ha emanato il provvedimento relativo al MTR per il secondo periodo regolatorio (MTR2- 2022/2025) che prevede la definizione del PEF regolato con orizzonte quadriennale (2022-2025) prevedendo obbligatoriamente una revisione biennale e facoltativamente una o più revisioni annuali.

Il Consiglio Comunale con proprio atto n.05 del 21.04.2022 ha approvato il Piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti relativo agli anni 2022/2025 e la previsione dell'entrata TARI nel bilancio di previsione 2023-2025 tenuto di quanto indicato nel PEF si è determinata in

€.962.148,00 anno 2023

€.964.174,00 anno 2024

€.964.118,00 anno 2025

a cui annualmente si aggiunge il contributo MIUR per scuole quantificato in €.3.716,00

## **ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF**

Le vigenti disposizioni contabili stabiliscono che i comuni accertano l'addizionale comunale irpef per un importo pari a quanto accertato nel secondo anno precedente a quello di riferimento e comunque in misura non superiore alla somma degli incassi in conto competenza del secondo anno precedente e per lo stesso anno d'imposta in conto residui dell'anno precedente.

In applicazione di tali disposizioni lo stanziamento per l'addizionale comunale irpef per il triennio 2023 - 2025 in costanza di aliquota e detrazioni si determina in €.710.000,00.

## **FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE (FSC)**

L'importo del Fondo di Solidarietà Comunale è quantificato

Anno 2023 €.666.740,00

Anno 2024 €.682.000,00

Anno 2025 €.697.880,00 al netto del contributo che il Comune di Cerano, in qualità di capo convenzione, deve a copertura delle spese per il funzionamento dell'ex Agenzia dei Segretari Comunali.

L'incremento annuale è correlato alle disposizioni di cui alla L.232/2016 art.1 comma 449 lettera d-quinques che hanno destinato una quota di risorse al finanziamento e allo sviluppo dei servizi sociali comunali svolti in forma singola o associata dai comuni delle regioni a statuto ordinario. L'importo previsto per il Comune di Cerano è stimato in €.30.674,00 anno 2023 €.35.426,00 anno 2024 €.40.034,00 anno 2025.

A ciò si aggiunge la previsione di entrata di cui al comma 449 lettera d-sexies art.1 L.232/2016 finalizzata a incrementare il numero dei posti disponibili presso l'asilo nido. L'importo previsto per il Comune di Cerano è stimato in €.22.380,00 anno 2023 €.29.413,00 anno 2024 €.38.365,00 anno 2025.

Infine, il FCS nel triennio 2023-2025 è incrementato anche da specifici fondi destinati al trasporto alunni disabili il cui importo previsto per il Comune di Cerano è stimato in €.5.793,00 anno 2023 €.9.269,00 anno 2024 €.11.587,00 anno 2025.

Le suddette tipologie di entrata sono soggette a monitoraggio e nel caso di mancato raggiungimento degli obiettivi annuali attesi sono soggette a rimborso.

## Le entrate tributarie

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2020 Rendiconto	2021 Rendiconto	2022 Stanziamiento	2023 Previsioni	2024 Previsioni	2025 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Imposte, tasse e proventi assimilati	3.386.009,95	3.454.260,47	3.411.616,00	3.436.648,00	3.433.390,00	3.413.334,00	0,733 %
Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	571.437,00	622.925,00	652.822,00	666.740,00	682.000,00	697.880,00	2,131 %
<b>TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE</b>	<b>3.957.446,95</b>	<b>4.077.185,47</b>	<b>4.064.438,00</b>	<b>4.103.388,00</b>	<b>4.115.390,00</b>	<b>4.111.214,00</b>	<b>0,958 %</b>



### **3.2) Entrate per trasferimenti correnti**

#### **TRASFERIMENTI CORRENTI DELLO STATO**

Lo stanziamento di entrata per il triennio 2023-2025 è di €.114.000,00 quantificati sulla base dei trasferimenti erogati nel corso del 2021 detratti i fondi finalizzati al contrasto della diffusione della pandemia da Covid 19.

Contributo erariale concorso nella copertura incremento indennità di funzione amministratori comunali:

Anno 2023 €.36.526,00

Anno 2024 €.53.571,00

Anno 2025 €.53.571,00

Sono altresì previsti altri trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche relativi a:

- rimborso spese consultazioni elettorali e referendarie	€ 29.000	anni 2023 - 2025
- rimborso indagini statistiche	€ 1.500	anni 2023 - 2025
- Contributo MIUR Asilo Nido	€ 15.000	anni 2023 - 2025

#### **TRASFERIMENTI CORRENTI DELLA REGIONE**

##### **Contributo regionale a sostegno delle locazioni**

Anno 2023 €.12.000,00

Anno 2024 €.12.000,00

Anno 2025 €.12.000,00

##### **Contributo per libri di testo e borse di studio scuola dell'obbligo**

Per ciascun anno del triennio 2023 - 2025 sono stati previsti € 1.000,00 che in caso di effettiva assegnazione da parte della Regione Piemonte vengono trasferiti alle famiglie.

##### **Contributo funzioni delegate ex L.R44/2000 L.R 28/2007 art.32**

Per ciascun anno del triennio 2022 - 2024 sono stati previsti € 1.347,00

## Contributo Asilo Nido

Per ciascun anno del triennio 2023- 2025 sono stati previsti € 4.000,00.

Per il solo anno 2023 è previsto un contributo di € 11.375 finalizzato al prolungamento orario di apertura dell'Asilo Nido comunale.

## Materiale librario biblioteca

Per ciascun anno del triennio 2023 - 2025 sono previsti € 500,00.

## Fondo emergenza art.183 comma 2 DL n.34 del 19.05.2020 contributo alle biblioteche per acquisto libri

Per il triennio 2023-2025 sono previsti € 5.000,00.

## TRASFERIMENTI CORRENTI DA PRIVATI

Contributo a finanziamento di borse di studio in ambito scientifico € 516,00 per ciascun anno del triennio 2022-2024

### Le entrate per trasferimenti correnti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2020 Rendiconto	2021 Rendiconto	2022 Stanziamiento	2023 Previsioni	2024 Previsioni	2025 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	610.358,26	343.763,33	316.124,00	231.248,00	236.918,00	236.918,00	-26,848 %
Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	516,00	516,00	516,00	516,00	516,00	0,000 %
<b>TOTALE ENTRATE PER TRASFERIMENTI CORRENTI</b>	<b>610.358,26</b>	<b>344.279,33</b>	<b>316.640,00</b>	<b>231.764,00</b>	<b>237.434,00</b>	<b>237.434,00</b>	<b>-26,805 %</b>

### **3.3) Entrate extratributarie**

**VENDITA DI SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI** tra cui rette e servizi scolastici, asilo nido, peso pubblico, servizi cimiteriali, canoni di concessione, i cui importi sono analiticamente riportati nell'elenco delle previsioni annuali secondo la struttura del piano dei conti anni 2023-2025

#### REFEZIONE SCOLASTICA

Il costo del buono mensa che dal 2013 è stabilito in € 4,70 con decorrenza dal 01.01.2023 viene rideterminato in €5,00.

Numero utenti (presenze settimanali)

scuola materna            510

scuola elementare        830

A sostegno del costo del buono mensa scolastica sono previste agevolazioni per le famiglie in difficoltà economica.

Previsione di entrata nel triennio 2023-2025 € 206.595,00.

#### ASILO NIDO

L'attuale struttura tariffaria è vigente dall'anno educativo 2013/2014

tempo normale            €        240,00

tempo prolungato         €        290,00

tempo ridotto             €        210,00

quota di presenza giornaliera - pasto

tempo normale - prolungato    €        5,50

tempo ridotto              €        5,00

Le rette di cui sopra sono aumentate del 30% per la fruizione del servizio da parte di non residenti.

Limite di presenza in base al personale in servizio n. 24 bambini.

Previsione di entrata nel triennio 2023-2025 €50.000,00.

## **PRINCIPALI PROVENTI DEI BENI COMUNALI**

Concessione gas metano canone € 20.000 + iva - regime transitorio in attesa di gara d'appalto.

Contratti di locazione/concessione con i gestori di telefonia mobile per l'installazione delle apparecchiature e degli impianti tecnici. Sulla base dei contratti attualmente in essere, si rilevano i seguenti canoni relativi alle locazioni di Via Santa Cristina :

TIM	€ 8.437,07 + iva dal 2016 per 9 anni
CELLNEX Italia Spa	€ 6.849,08 + iva dal 2016 per 9 anni
ILIAD Italia Spa	€ 8.168,16 + iva dal 2016 per 9 anni

Dal 01.01.2022 perdono efficacia i contratti di locazione relativi alle antenne per la telefonia mobile installate sulla torre piezometrica di Via Vignone, stante l'introduzione del canone di occupazione annuale di cui al comma 831-bis dell'art.1 della L.160/2019 introdotto dal comma 5-ter dell'art.40 del D.L.n.77/2021 e stabilito in €.800,00 per ogni impianto.

### **CANONE UNICO EX COSAP**

Entrata COSAP soppressa dal 01.01.2021 e sostituita dall'entrata patrimoniale denominata "Canone Unico" di cui alla L.160/2019 art.1 commi 816 e seguenti, nell'ambito del quale convergono l'ex Cosap e l'ex ICPDPA. In questa voce di entrata confluiscono €.29.000,00 per canone di occupazione ex Cosap ed €.16.000,00 per canone pubblicità ex ICP e DPA per un totale annuo di €.45.000,00.

**PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI CONTROLLO DEGLI ILLECITI** tra cui multe, ammende a carico di famiglie, imprese e istituzioni sociali private i cui importi sono analiticamente riportati nell'elenco delle previsioni annuali secondo la struttura del piano dei conti

€ 79.900,00 per ciascun anno del triennio 2023 - 2025.

**RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI** tra cui indennizzi, IVA a credito, rimborsi ASL, rimborsi segreteria convenzionata, rimborsi per l'esecuzione di ordinanze i cui importi sono analiticamente riportati nell'elenco delle previsioni annuali secondo la struttura del piano dei conti

€ 190.098,00 per ciascun anno del triennio 2023-2025.

## Le entrate extratributarie

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2020 Rendiconto	2021 Rendiconto	2022 Stanziamiento	2023 Previsioni	2024 Previsioni	2025 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	354.108,34	459.200,22	471.354,00	714.822,00	504.832,00	504.842,00	51,652 %
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	56.899,58	116.266,41	74.100,00	79.900,00	79.900,00	79.900,00	7,827 %
Interessi attivi	0,98	1,09	70,00	70,00	70,00	70,00	0,000 %
Rimborsi e altre entrate correnti	144.087,18	140.065,24	207.612,00	190.098,00	190.098,00	190.098,00	-8,435 %
<b>TOTALE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>	<b>555.096,08</b>	<b>715.532,96</b>	<b>753.136,00</b>	<b>984.890,00</b>	<b>774.900,00</b>	<b>774.910,00</b>	<b>30,771 %</b>

### **3.4) Entrate in conto capitale**

**CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI:** €.70.000 per ciascun anno del triennio 2023-2025

**CONTRIBUTO PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE MARCIAPIEDI E ARREDO URBANO:** €.12.500,00 per il solo anno 2023.

**ENTRATE DA ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI ED IMMATERIALI:** cessione diritti di superficie €. 100,00 - alienazione beni mobili €.100,00 per ciascun anno del triennio 2023-2025

**ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE:** Contributo Regionale a favore di privati finalizzato all'eliminazione di barriere architettoniche €.10.000 per ciascun anno del triennio 2023-2025

#### **ENTRATE DA PERMESSI DI COSTRUIRE:**

€. 25.000,00 anno 2023

€. 25.000,00 anno 2024

€. 25.000,00 anno 2025

**DIRITTI DI ESCAVAZIONE:** €.100 per ciascun anno del triennio 2023-2025. Trattandosi di entrate non ricorrenti gli stanziamenti verranno adeguati sulla base di quanto sarà accertato.

#### **Le entrate conto capitale**

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2020 Rendiconto	2021 Rendiconto	2022 Stanziamiento	2023 Previsioni	2024 Previsioni	2025 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Contributi agli investimenti	91.008,00	235.000,00	790.000,00	82.500,00	70.000,00	70.000,00	-89,556 %
Altri trasferimenti in conto capitale	5.710,05	3.923,73	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	0,000 %
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	500,00	32.077,50	27.615,00	200,00	200,00	200,00	-99,275 %
Altre entrate in conto capitale	59.840,40	60.428,90	39.500,00	25.100,00	25.100,00	25.100,00	-36,455 %
<b>TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE</b>	<b>157.058,45</b>	<b>331.430,13</b>	<b>867.115,00</b>	<b>117.800,00</b>	<b>105.300,00</b>	<b>105.300,00</b>	<b>-86,414 %</b>

### **3.6) Entrate per accensione di prestiti**

NON RICORRE LA FATTISPECIE

#### **Le entrate per accensione di prestiti**

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2020 Rendiconto	2021 Rendiconto	2022 Stanziamiento	2023 Previsioni	2024 Previsioni	2025 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
<b>TOTALE ENTRATE PER ACCENSIONE DI PRESTITI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,000 %</b>

### **3.7) Entrate per anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere**

Le anticipazioni di cassa erogate dal tesoriere dell'ente ai sensi dell'articolo all'art. 3, comma 17, della legge 350/2003, non costituiscono debito dell'ente, in quanto destinate a fronteggiare temporanee esigenze di liquidità dell'ente e destinate ad essere chiuse entro l'esercizio.

Pertanto, alla data del 31 dicembre di ciascun esercizio, l'ammontare delle entrate accertate e riscosse derivanti da anticipazioni deve corrispondere all'ammontare delle spese impegnate e pagate per la chiusura delle stesse.

Nel triennio 2023-2025 a tale titolo nel bilancio di previsione in entrate ed in spesa è stanziata la somma di €.500.000,00

#### **Le entrate per anticipazioni da istituto tesoriere**

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2020 Rendiconto	2021 Rendiconto	2022 Stanziamiento	2023 Previsioni	2024 Previsioni	2025 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00	0,000 %
<b>TOTALE ENTRATE PER ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>500.000,00</b>	<b>500.000,00</b>	<b>500.000,00</b>	<b>500.000,00</b>	<b>0,000 %</b>



### **3.8) Entrate per conto terzi e partite di giro**

I servizi per conto di terzi e le partite di giro comprendono le transazioni poste in essere per conto di altri soggetti in assenza di qualsiasi discrezionalità ed autonomia decisionale da parte dell'ente, quali quelle effettuate come sostituto di imposta.

Non comportando discrezionalità ed autonomia decisionale, le operazioni per conto di terzi non hanno natura autorizzatoria.

In deroga alla definizione di "Servizi per conto terzi", sono classificate tra tali operazioni le transazioni riguardanti i depositi dell'ente presso terzi, i depositi di terzi presso l'ente, la cassa economale, le anticipazioni erogate dalla tesoreria statale alle regioni per il finanziamento della sanità ed i relativi rimborsi.

Ai fini dell'individuazione delle "operazioni per conto di terzi", l'autonomia decisionale sussiste quando l'ente concorre alla definizione di almeno uno dei seguenti elementi della transazione: ammontare, tempi e destinatari della spesa.

Le entrate per conto di terzi e partite di giro sono state previste a pareggio con le relative spese.

#### **Le entrate per conto terzi e partite di giro**

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2020 Rendiconto	2021 Rendiconto	2022 Stanziamiento	2023 Previsioni	2024 Previsioni	2025 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Entrate per partite di giro	788.436,98	1.053.464,01	881.156,00	761.156,00	761.156,00	761.156,00	-13,618 %
Entrate per conto terzi	13.641,91	23.625,15	72.500,00	72.500,00	72.500,00	72.500,00	0,000 %
<b>TOTALE ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	<b>802.078,89</b>	<b>1.077.089,16</b>	<b>953.656,00</b>	<b>833.656,00</b>	<b>833.656,00</b>	<b>833.656,00</b>	<b>-12,583 %</b>

### **3.9) Fondo pluriennale vincolato iscritto nelle entrate**

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, 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.

Prescinde dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano, il fondo pluriennale vincolato costituito:

19. in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce
20. in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, effettuata per adeguare lo stock dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti alla nuova configurazione del principio contabile generale della competenza finanziaria.

Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale ma può essere destinato a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa, ovvero alle spese per il compenso accessorio del personale.

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.

Nel bilancio di previsione 2023-2025 per l'esercizio 2023 tra le entrate è iscritto il Fondo Pluriennale Vincolato parte corrente €2.997,28.

Tale fondo è destinato al finanziamento di spese del personale iscritte al codice di bilancio 1.01.01.01 macroaggregato redditi da lavoro dipendente, per le quali in fase di predisposizione del Rendiconto esercizio 2021 è stata disposta la variazione di esigibilità dall'esercizio 2021 all'esercizio 2023.

#### **Fondo Pluriennale Vincolato iscritto nelle entrate**

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2020 Rendiconto	2021 Rendiconto	2022 Stanziamiento	2023 Previsioni	2024 Previsioni	2025 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	7
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	22.844,49	52.851,16	23.540,06	2.997,28	0,00	0,00	-87,267 %
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO C/CAPITALE	993.978,54	864.903,57	1.003.102,73	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
TOTALE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO ISCRITTO NELLE ENTRATE	<b>1.016.823,03</b>	<b>917.754,73</b>	<b>1.026.642,79</b>	<b>2.997,28</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-99,708 %</b>

**4) CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI, CON PARTICOLARE RIFERIMENTO AGLI STANZIAMENTI RIGUARDANTI GLI ACCANTONAMENTI PER LE SPESE POTENZIALI E AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ, DANDO ILLUSTRAZIONE DEI CREDITI PER I QUALI NON È PREVISTO L'ACCANTONAMENTO A TALE FONDO**

Di seguito sono esposte le principali voci di spesa, riepilogate per macroaggregato.

**Trend storico delle spese**

SPESE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2020 Rendiconto	2021 Rendiconto	2022 Stanziamiento	2023 Previsioni	2024 Previsioni	2025 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 1 - Spese correnti	3.885.311,03	4.083.778,09	4.979.554,06	4.975.709,28	5.011.179,00	5.035.308,00	-0,077 %
Titolo 2 - Spese in conto capitale	954.251,74	670.326,97	2.453.740,73	344.570,00	122.070,00	122.070,00	-85,957 %
Titolo 3 - Spese per aumento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	174.162,39	161.129,08	141.352,00	120.560,00	99.775,00	71.480,00	-14,709 %
Titolo 5 - Chiusura di anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00	0,000 %
Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	802.078,89	1.077.089,16	953.656,00	833.656,00	833.656,00	833.656,00	-12,583 %
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>5.815.804,05</b>	<b>5.992.323,30</b>	<b>9.028.302,79</b>	<b>6.774.495,28</b>	<b>6.566.680,00</b>	<b>6.562.514,00</b>	<b>-24,963 %</b>

## **Acquisto beni 4.1) Spese correnti**

### **REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE e relativi oneri**

Anno 2023 €. 1.305.322,2

Anno 2024 €. 1.314.255,0

Anno 2025 €. 1.314.255,0

Con decorrenza da ottobre 2023 è prevista l'assunzione a tempo pieno ed indeterminato di n.1 Agente di Polizia locale categoria C1.

### **IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE:** Irap ,IMU e tasse automobilistiche

Anno 2023 €. 88.527,00

Anno 2024 € 90.877,00

Anno 2025 €. 90.877,00

**ACQUISTO DI BENI E SERVIZI:** acquisto beni €. 94.230,00 anno 2023 €92.230 anno 2024 €94.230 anno 2025.

Acquisto di servizi €2.394.547,00 anno 2023.€2.450.867,00 anno 2024 e €2.461.767,00 anno 2025.

**TRASFERIMENTI CORRENTI** : la principale voce di trasferimento corrente è a favore del CISA per il quale sono previsti i seguenti stanziamenti:

Anno 2023 €. 283.472,00

Anno 2024 € 288.472,00

Anno 2025 €. 293.472,00

**INTERESSI PASSIVI:** per mutui in ammortamento nel triennio 2023-2025 sono previsti rispettivamente

Anno 2023 €13.442,00

Anno 2024 € 8.647,00

Anno 2025 € . 4.854,00

**RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE:** rimborso tributi, rette e riduzione TARI a favore di coloro che hanno svolto attività di manutenzione di aree verdi.

Anno 2023 €10.500,00

Anno 2024 €10.500,00

Anno 2025 €10.500,00

**ALTRE SPESE CORRENTI:** Fondi di riserva - di cui

Fondo di riserva ordinario

Anno 2023 € 27.011,00

Anno 2024 € 25.018,00

Anno 2025 € 27.215,00

Fondo di riserva imprevisti

Anno 2023 € 7.464,00

Anno 2024 € 7.517,00

Anno 2025 € 7.553,00

Fondo di riserva di cassa

Anno 2023 Stanziamento di cassa € 100.000,00

Versamenti IVA a debito

Anno 2023 € 29.896,00

Anno 2024 € 29.896,00

Anno 2025 € 29.896,00

Premi di assicurazione

Anno 2023 € 29.896,00

Anno 2024 € 29.896,00

Anno 2025 € 29.896,00

**FONDO RINNOVI CONTRATTUALI**

Anno 2023 € 15.000,00 accantonati per il rinnovo del CCNL del personale dipendente.

**FONDO RISCHI**

La determinazione del fondo rischi richiede un controllo puntuale del contenzioso a esso afferente, con costante monitoraggio sulle liti, per le quali occorre procedere quanto meno annualmente alla stima del rischio di soccombenza e alla verifica del loro andamento.

In esito a tale verifica nel bilancio di previsione 2023-2025 non sono previsti accantonamenti per il fondo contenzioso in quanto non sono state rilevate pratiche dalle quali possa scaturire un debito certo o una passività possibile.

**FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA':**

Anno 2023 € 448.013,00

Anno 2024 € 447.137,00

Anno 2025 € 441.748,00

L'accantonamento obbligatorio per il triennio 2023-2025 è affettuato nella misura del 100%.

## METODO DI CALCOLO DEL FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'

In applicazione del principio contabile n. 4.2, come illustrato nel punto 2 dell'esempio 5, per la determinazione del FCDE l'analisi è stata condotta a livello di singoli capitoli. Per ciascuna entrata è stata calcolata la media semplice tra incassi in conto competenza e accertamenti degli ultimi 5 anni rendicontati (dal 2017 al 2021), considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto ai residui dell'anno precedente.

Voci di entrata per le quali non è previsto l'accantonamento a fondo crediti di difficile esigibilità:

Titolo 3°

Diritti di segreteria ed altri diritti, rimborsi spese varie in quanto il rilascio della pratica è subordinato al pagamento dei diritti

Proventi mensa dei dipendenti comunali in quanto soggetto a pagamento anticipato

Proventi rimborso utilizzo palestra scolastica in quanto allo stato non sussistono crediti pregressi

Proventi per servizi di pre scuola in quanto soggetti a pagamento all'atto dell'iscrizione

Proventi casa dell'acqua in quanto trattasi di servizio pre pagato

Servizi necroforici in quanto allo stato non sussistono crediti pregressi

Peso Pubblico in quanto trattasi di servizio pre pagato

Sovracanone Enel, concessione gas metano, concessioni cimiteriali, rimborso utilizzo locali comunali da parte dell'Asl, in quanto allo stato non sussistono crediti pregressi.

## Le spese correnti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2020 Rendiconto	2021 Rendiconto	2022 Stanziamiento	2023 Previsioni	2024 Previsioni	2025 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Redditi da lavoro dipendente	1.170.661,85	1.197.878,02	1.283.739,70	1.305.322,28	1.314.255,00	1.314.255,00	1,681 %
Imposte e tasse a carico dell'ente	74.710,02	80.627,69	85.954,00	88.527,00	90.877,00	90.877,00	2,993 %
Acquisto di beni e servizi	2.094.020,87	2.159.141,17	2.522.204,08	2.488.777,00	2.543.097,00	2.555.997,00	-1,325 %
Trasferimenti correnti	451.962,94	546.172,10	488.910,00	498.595,00	485.115,00	500.975,00	1,980 %
Interessi passivi	34.344,01	26.359,16	19.403,00	13.542,00	8.747,00	4.954,00	-30,206 %
Rimborsi e poste correttive delle entrate	8.568,83	14.055,26	11.500,00	10.500,00	10.500,00	10.500,00	-8,695 %
Altre spese correnti	51.042,51	59.544,69	567.843,28	570.446,00	558.588,00	557.750,00	0,458 %
<b>TOTALE SPESE CORRENTI</b>	<b>3.885.311,03</b>	<b>4.083.778,09</b>	<b>4.979.554,06</b>	<b>4.975.709,28</b>	<b>5.011.179,00</b>	<b>5.035.308,00</b>	<b>-0,077 %</b>

#### 4.1.1) Fondo crediti dubbia esigibilita' corrente

### ACCANTONAMENTI AL FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE PARTE CORRENTE

Codice Bilancio	Descrizione	Anno	Stanziamiento	Accantonamento minimo dell'ente	Accantonamento effettivo dell'ente	Metodo
		2023		100,00%	100,00%	
		2024		100,00%	100,00%	
		2025		100,00%	100,00%	
1.01.01.08.002	PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI CONTRASTO ALL'EVASIONE I.C.I	2023	0,00	0,00	0,00	A
		2024	0,00	0,00	0,00	
		2025	0,00	0,00	0,00	
1.01.01.06.002	PROVENTI DERIVANTI DALL' ATTIVITA' DI CONTRASTO ALL'EVASIONE I.M.U - RICORRENTI	2023	380.000,00	101.764,00	102.985,92	A
		2024	375.000,00	100.425,00	101.643,41	
		2025	355.000,00	95.069,00	96.269,40	
1.01.01.06.002	PROVENTI DERIVANTI DALL' ATTIVITA' DI CONTRASTO ALL'EVASIONE I.M.U - NON RICORRENTI	2023	0,00	0,00	0,00	A
		2024	0,00	0,00	0,00	
		2025	0,00	0,00	0,00	
1.01.01.76.002	PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI CONTRASTO ALL'EVASIONE TASI - RICORRENTI	2023	0,00	0,00	0,00	A
		2024	0,00	0,00	0,00	
		2025	0,00	0,00	0,00	
1.01.01.76.002	PROVENTI DERIVANTI DALL' ATTIVITA' DI CONTRASTO ALL'EVASIONE TASI - NON RICORRENTI	2023	0,00	0,00	0,00	A
		2024	0,00	0,00	0,00	
		2025	0,00	0,00	0,00	
1.01.01.61.000	TRIBUTO COMUNALE SUI RIFIUTI E SUI SERVIZI	2023	0,00	0,00	0,00	A
		2024	0,00	0,00	0,00	
		2025	0,00	0,00	0,00	
1.01.01.51.000	TASSA SUI RIFIUTI (TARI)	2023	966.148,00	258.734,43	258.734,43	A
		2024	967.890,00	259.200,94	259.200,94	
		2025	967.834,00	259.185,95	259.185,95	
1.01.01.51.002	TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI E RELATIVE ADDIZIONALI	2023	0,00	0,00	0,00	A
		2024	0,00	0,00	0,00	
		2025	0,00	0,00	0,00	
1.01.01.51.002	PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI CONTRASTO ALL'EVASIONE TARSU - RICORRENTI	2023	10.500,00	2.811,90	2.811,90	A
		2024	10.500,00	2.811,90	2.811,90	
		2025	10.500,00	2.811,90	2.811,90	
1.01.01.51.002	PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI CONTRASTO ALL'EVASIONE TARSU - NON RICORRENTI	2023	0,00	0,00	0,00	A
		2024	0,00	0,00	0,00	
		2025	0,00	0,00	0,00	
3.02.02.01.004	VIOLAZIONE DELLE NORME DEL CODICE DELLA STRADA A CARICO DELLE FAMIGLIE	2023	70.000,00	37.079,00	37.079,00	A
		2024	70.000,00	37.079,00	37.079,00	
		2025	70.000,00	37.079,00	37.079,00	

3.02.02.01.000	VIOLAZIONE DELLE NORME URBANISTICHE E DI POLIZIA AMMINISTRATIVA A CARICO DELLE FAMIGLIE - NON UTILIZZARE DA LUGLIO 2020	2023	100,00	52,97	52,97	A
		2024	100,00	52,97	52,97	
		2025	100,00	52,97	52,97	
3.02.03.01.004	VIOLAZIONE DELLE NORME DEL CODICE DELLA STRADA A CARICO DELLE IMPRESE	2023	5.000,00	2.648,50	2.648,50	A
		2024	5.000,00	2.648,50	2.648,50	
		2025	5.000,00	2.648,50	2.648,50	
3.02.04.01.004	VIOLAZIONE DELLE NORME DEL CODICE DELLA STRADA A CARICO DI ISTITUZIONI	2023	100,00	52,97	52,97	A
		2024	100,00	52,97	52,97	
		2025	100,00	52,97	52,97	
3.01.02.01.008	PROVENTI MENSE E REFEZIONI SCOLASTICHE	2023	206.595,00	7.747,31	7.747,31	A
		2024	206.595,00	7.747,31	7.747,31	
		2025	206.595,00	7.747,31	7.747,31	
3.01.02.01.016	CONCORSO SPESA TRASPORTO ALUNNI	2023	0,00	0,00	0,00	A
		2024	0,00	0,00	0,00	
		2025	0,00	0,00	0,00	
3.01.02.01.002	PROVENTI RETTE DI FREQUENZA DEGLI ASILI NIDO	2023	50.000,00	1.875,00	1.875,00	A
		2024	50.000,00	1.875,00	1.875,00	
		2025	50.000,00	1.875,00	1.875,00	
3.01.02.01.014	PROVENTI ILLUMINAZIONE VOTIVA	2023	30.000,00	1.125,00	1.125,00	A
		2024	30.000,00	1.125,00	1.125,00	
		2025	30.000,00	1.125,00	1.125,00	
3.01.03.02.002	RENDITE DERIVANTI DAGLI IMMOBILI - LASCITO PROF.SSA FERUTTA	2023	7.000,00	262,50	262,50	A
		2024	7.000,00	262,50	262,50	
		2025	7.000,00	262,50	262,50	
3.01.03.01.002	CANONI, (C.O.S.A.P.)	2023	45.000,00	1.687,50	1.687,50	A
		2024	45.000,00	1.687,50	1.687,50	
		2025	45.000,00	1.687,50	1.687,50	
3.01.03.02.002	CANONE OMNITEL-TIM - WIND-H3G	2023	28.000,00	1.050,00	1.050,00	A
		2024	28.000,00	1.050,00	1.050,00	
		2025	28.000,00	1.050,00	1.050,00	
3.05.02.04.002	RIMBORSO SPESE SOSTENUTE PER L'ESECUZIONE DI ORDINANZE DI DEMOLIZIONE (VEDI CAP.SPESA 10961)	2023	40.000,00	29.900,00	29.900,00	A
		2024	40.000,00	29.900,00	29.900,00	
		2025	40.000,00	29.900,00	29.900,00	
<b>TOTALE GENERALE FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE PARTE CORRENTE</b>		<b>2023</b>	<b>1.838.443,00</b>	<b>446.791,08</b>	<b>448.013,00</b>	
		<b>2024</b>	<b>1.835.185,00</b>	<b>445.918,59</b>	<b>447.137,00</b>	
		<b>2025</b>	<b>1.815.129,00</b>	<b>440.547,60</b>	<b>441.748,00</b>	



#### **4.2) Spese in conto capitale**

Si riporta di seguito la distribuzione delle spese in conto capitale suddivisa per macroaggregati:

#### **Le spese conto capitale**

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2020 Rendiconto	2021 Rendiconto	2022 Stanziamiento	2023 Previsioni	2024 Previsioni	2025 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	933.241,68	650.604,02	2.344.258,73	330.375,00	107.875,00	107.875,00	-85,907 %
Contributi agli investimenti	5.710,06	19.722,95	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	0,000 %
Altri trasferimenti in conto capitale	15.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	99.482,00	4.195,00	4.195,00	4.195,00	-95,783 %
<b>TOTALE SPESE CONTO CAPITALE</b>	<b>954.251,74</b>	<b>670.326,97</b>	<b>2.453.740,73</b>	<b>344.570,00</b>	<b>122.070,00</b>	<b>122.070,00</b>	<b>-85,957 %</b>

#### 4.2.4) Altre spese in conto capitale

**ALTRI RIMBORSI IN CONTO CAPITALE:** comprendono le somme destinate al rimborso di proventi per permessi di costruire non dovuti o versati in eccesso ( €.2.000 stanziati per ciascun anno del triennio 2023-2025)

**FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' CONTO CAPITALE** riferiti ai crediti relativi ai permessi di costruire:

Anno 2023 € 2.195,00

Anno 2024 € 2.195,00

Anno 2025 € 2.195,00

#### ACCANTONAMENTI AL FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE PARTE CONTO CAPITALE

Codice Bilancio	Descrizione	Anno	Stanziamiento	Accantonamento minimo dell'ente	Accantonamento effettivo dell'ente	Metodo
		2023		100,00%	100,00%	
		2024		100,00%	100,00%	
		2025		100,00%	100,00%	
4.05.01.01.001	CONCESSIONI EDILIZIE PREVISTE DALLA DISCIPLINA URBANISTICA-PROVENTI	2023	25.000,00	2.195,00	2.195,00	A
		2024	25.000,00	2.195,00	2.195,00	
		2025	25.000,00	2.195,00	2.195,00	
<b>TOTALE GENERALE FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE PARTE CONTO CAPITALE</b>		<b>2023</b>	<b>25.000,00</b>	<b>2.195,00</b>	<b>2.195,00</b>	
		<b>2024</b>	<b>25.000,00</b>	<b>2.195,00</b>	<b>2.195,00</b>	
		<b>2025</b>	<b>25.000,00</b>	<b>2.195,00</b>	<b>2.195,00</b>	

#### 4.4) Spese per rimborso di prestiti

Al 31.12.2022 il residuo debito dei mutui sarà pari a €.351.779,00

Al 31.12.2023 il residuo debito dei mutui sarà pari a €.231.235,64

Al 31.12.2024 il residuo debito dei mutui sarà pari a €.131.480,60

Gli oneri di ammortamento relativi alla quota capitale dei mutui in essere ammontano a :

Anno 2023 € 120.560,00

Anno 2024 € 99.775,00

Anno 2025 € 71.480,00

#### Le spese per rimborso prestiti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2020 Rendiconto	2021 Rendiconto	2022 Stanziamento	2023 Previsioni	2024 Previsioni	2025 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	174.162,39	161.129,08	141.352,00	120.560,00	99.775,00	71.480,00	-14,709 %
<b>TOTALE SPESE PER RIMBORSO PRESTITI</b>	<b>174.162,39</b>	<b>161.129,08</b>	<b>141.352,00</b>	<b>120.560,00</b>	<b>99.775,00</b>	<b>71.480,00</b>	<b>-14,709 %</b>

#### 4.5) Le spese per chiusura anticipazioni istituto tesoriere/cassiere

##### Le spese per chiusura anticipazioni istituto tesoriere/cassiere

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2020 Rendiconto	2021 Rendiconto	2022 Stanziamiento	2023 Previsioni	2024 Previsioni	2025 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00	0,000 %
<b>TOTALE SPESE PER CHIUSURA ANTICIPAZIONI ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>500.000,00</b>	<b>500.000,00</b>	<b>500.000,00</b>	<b>500.000,00</b>	<b>0,000 %</b>

#### 4.6) Spese per conto di terzi e partite di giro

Le spese per conto di terzi e partite di giro, come indicato nella parte entrata, sono state previste a pareggio con le relative entrate.

##### Le spese per conto terzi e partite di giro

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2020 Rendiconto	2021 Rendiconto	2022 Stanziamiento	2023 Previsioni	2024 Previsioni	2025 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Uscite per partite di giro	788.436,98	1.053.464,01	881.156,00	761.156,00	761.156,00	761.156,00	-13,618 %
Uscite per conto terzi	13.641,91	23.625,15	72.500,00	72.500,00	72.500,00	72.500,00	0,000 %
<b>TOTALE SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	<b>802.078,89</b>	<b>1.077.089,16</b>	<b>953.656,00</b>	<b>833.656,00</b>	<b>833.656,00</b>	<b>833.656,00</b>	<b>-12,583 %</b>

## **5) ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI**

Si analizza l'articolazione e la relazione tra le entrate e le spese ricorrenti e quelle non ricorrenti.

La distinzione tra un'entrata non ricorrente ed un'entrata ricorrente è individuabile nell'art. 25 comma 1 lettera b) della Legge 31.12.2009 n. 196 che prevede la distinzione tra entrate ricorrenti e non ricorrenti a seconda che le stesse si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata a uno o più esercizi. E' definita a regime un'entrata che è presente con continuità per almeno 5 esercizi.

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

4. donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni condoni;
5. gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria;
6. entrate per eventi calamitosi;
7. alienazione di immobilizzazioni;
8. le accensioni di prestiti;
9. i contributi agli investimenti, a meno che non siano espressamente definitivi "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione, sono totalmente destinati al finanziamento della spesa d'investimento.

Occorre includere tra le entrate non ricorrenti anche quelle presenti a regime nei bilanci dell'ente, quando sono di importo superiore alla media riscontrata nell'ultimo quinquennio. In tal caso le entrate devono essere considerate ricorrenti fino a quando non superano tale importo e non ricorrenti quando lo superano.

Pertanto, si considera entrata ricorrente, da destinarsi alla spesa corrente, la parte che rientra nella media dell'ultimo quinquennio, mentre la quota eccedente la predetta media andrà a finanziare la spesa in conto capitale.

Di seguito si riporta il calcolo della media degli importi degli accertamenti relativi al gettito derivante dal recupero dell'evasione tributaria così come risultanti negli ultimi cinque rendiconti approvati

CONSUNTIVO ANNO	IMU / ICI/ TASI	TARI
2017	292.297,08	12.707,67
2018	316.606,27	13.575,96
2019	475.928,12	9.508,32
2020	486.705,53	5.969,35
2021	510.363,25	15.076,61
<b>SOMMA</b>	<b>2.081.900,25</b>	<b>56.837,91</b>
<b>MEDIA QUINQUENNIO</b>	<b>416.380,05</b>	<b>11.367,58</b>

le previsioni di entrata iscritte nel bilancio di previsione 2023-2025 a titolo di **recupero dell 'evasione tributaria** pari a  
 € 380.000,00 per l'anno 2023  
 € 375.000,00 per l'anno 2024  
 € 355.000,00 per l'anno 2025  
**sono contenute entro il limite della media quinquennale e pertanto si considerano entrate ricorrenti.**

Di seguito si riporta il calcolo della media degli importi degli accertamenti relativi alle sanzioni per violazioni al codice della strada così come risultanti negli ultimi cinque rendiconti approvati

CDS	4280	4283	4284
2017	66.196,30	4.300,10	-
2018	49.278,82	7.473,80	-
2019	128.843,64	6.629,60	-
2020	47.673,61	3.386,60	-
2021	104.852,41	11.314,00	-
<b>TOTALE</b>	<b>396.844,78</b>	<b>33.104,10</b>	-
<b>MEDIA QUINQUENNIO</b>	<b>79.368,96</b>	<b>6.620,82</b>	-

le previsioni di entrata iscritte nel bilancio di previsione 2023-2025 a titolo di **sanzioni per violazioni al codice della strada** pari a Famiglie

€. 70.000,00 per ciascun anno del triennio 2023-2025

Imprese

€. 5.000,00 per ciascun anno del triennio 2023-2025

**sono contenute entro il limite della media quinquennale e pertanto si considerano entrate ricorrenti.**

### **ENTRATE non ricorrenti**

Codice di bilancio	Descrizione	PREVISIONI DI BILANCIO		
		Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
3.01.03.01.003	CANONI CONCESSIONE TENNIS CALCIO BOCCIOFILA PALESTRA	4.270,00	4.270,00	4.270,00
3.01.03.01.003	CANONI PER CONCESSIONI CIMITERIALI	220.000,00	10.000,00	10.000,00
4.02.01.01.000	CONTRIBUTO PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE MARCIAPIEDI ARREDO URBANO*****REVERSALI CON VINCOLO*****	12.500,00	0,00	0,00
4.03.10.02.001	CONTRIBUTO REGIONALE A FAVORE DEI SOGGETTI PRIVATI PER L'ELIMINAZIONE DELLE BARRIERE ARCHITETTONICHE (CAP. 32841)	10.000,00	10.000,00	10.000,00
4.04.01.01.001	ALIENAZIONE DI BENI MOBILI COMUNALI	100,00	100,00	100,00
4.04.01.10.000	AREA PER EDILIZIA ECONOMICA POPOLARE - TRASFORMAZIONE DIRITTO DI SUPERFICIE IN DIRITTO DI PROPRIETA'	100,00	100,00	100,00
4.05.04.99.999	DIRITTI DI ESCAVAZIONE	100,00	100,00	100,00
<b>TOTALE ENTRATE NON RICORRENTI</b>		<b>247.070,00</b>	<b>24.570,00</b>	<b>24.570,00</b>

**SPESE non ricorrenti**

Codice di bilancio	Descrizione	PREVISIONI DI BILANCIO		
		Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
01.05-2.02.01.05.000	ACQUISIZIONE DI BENI MOBILI ED ATTREZZATURE PER LA GESTIONE DEL DEMANIO E PATRIMONIO COMUNALE	300,00	300,00	300,00
06.01-2.02.01.09.016	AMPLIAMENTO E ADEGUAMENTO IMPIANTI SPORTIVI COMUNALI IN CONCESSIONE	4.270,00	4.270,00	4.270,00
08.02-2.03.02.01.001	CONTRIBUTO REGIONALE A FAVORE DI SOGGETTI PRIVATI PER L'ELIMINAZIONE DELLE BARRIERE ARCHITETTONICHE (V.ENTRATA CAP.8225)	10.000,00	10.000,00	10.000,00
10.05-2.02.01.09.012	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE MARCIAPIEDI ARREDO URBANO - FINANZIATO DA CONTRIBUTO MINISTERO DELL'INTERNO (CAP 7901)***** EMETTERE MANDATO CON VINCOLO*****	12.500,00	0,00	0,00
12.09-2.02.01.09.000	RETROCESSIONI CIMITERIALI	1.000,00	1.000,00	1.000,00
12.09-2.02.01.09.015	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERO	9.000,00	9.000,00	9.000,00
12.09-2.02.01.09.015	COSTRUZIONE NUOVI LOCULI CIMITERIALI	210.000,00	0,00	0,00
TOTALE SPESE NON RICORRENTI		247.070,00	24.570,00	24.570,00

**6) GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI AI SENSI DELLE LEGGI VIGENTI**

NON RICORRE LA FATTISPECIE



**7) ONERI E IMPEGNI FINANZIARI STIMATI E STANZIATI IN BILANCIO, DERIVANTI DA CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI O DA CONTRATTI DI FINANZIAMENTO CHE INCLUDONO UNA COMPONENTE DERIVATA.**

NON RICORRE LA FATTISPECIE

## **8) ELENCO DEI PROPRI ENTI ED ORGANISMI STRUMENTALI**

### **Enti e organismi strumentali**

Denominazione	ESERCIZIO IN CORSO	PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			
	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025	
Consorzi	4	4	4	4	
Aziende	1	1	1	1	
Istituzioni	0	0	0	0	
Societa' di capitali	0	0	0	0	
Concessioni	0	0	0	0	
Unione di comuni	0	0	0	0	
Altro	0	0	0	0	

## 9) ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI POSSEDUTE CON L'INDICAZIONE DELLA RELATIVA QUOTA PERCENTUALE

### Società partecipate

Denominazione	Indirizzo sito WEB	% Partec.	Funzioni attribuite e attività svolte	Scadenza impegno	Oneri per l'ente	RISULTATI DI BILANCIO		
						Anno 2021	Anno 2020	Anno 2019
ACQUA NOVARA VCO S.p.A.	<a href="http://www.acquanovaravco.eu/Pagina/bilanci">http://www.acquanovaravco.eu/Pagina/bilanci</a>	2,35860		31-12-2027	16.195,00	5.929.859,00	5.299.423,00	5.062.447,00
CONSORZIO CASE DI VACANZE DEI COMUNI NOVARESI	<a href="http://www.casevacanze-comuninovaresi.it">www.casevacanze-comuninovaresi.it</a>	1,39000		31-12-2026	1.217,77	26,15	136.926,45	119.673,86
CONSORZIO AREA VASTA BASSO NOVARESE	<a href="http://www.cbbn.it">www.cbbn.it</a>	3,17000		31-12-2054	795.102,62	31.599,00	29.574,00	22.599,00
CONSORZIO INTERCOMUNALE PER LA GESTIONE DEI SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI	<a href="http://www.cisaovesticino.it/at_bilancio_prev_cons">http://www.cisaovesticino.it/at_bilancio_prev_cons</a>	7,90000		31-12-2026	271.320,00	693.480,42	312.492,72	506.873,27
ISTITUTO STORICO DELLA RESISTENZA E DELLA SOCIETA' CONTEMPORANEA	<a href="http://amministrazione.isrn.it/bilanci/">http://amministrazione.isrn.it/bilanci/</a>	0,79000		31-12-2026	750,00	265.181,90	177.559,32	198.583,30

**10) RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ED ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE, DISTINGUENDO I VINCOLI DERIVANTI DALLA LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, DAI TRASFERIMENTI, DA MUTUI E ALTRI FINANZIAMENTI, VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI DALL'ENTE.**

La tabella dimostrativa del risultato presunto di amministrazione costituisce un allegato al bilancio di previsione ed evidenzia le risultanze presuntive della gestione dell'esercizio precedente, consentendo l'elaborazione di previsioni coerenti con tali risultati.

L'obiettivo fondamentale della tabella dimostrativa è la verifica dell'esistenza di un eventuale disavanzo e, quindi, l'esigenza di provvedere alla relativa copertura.

Nella prima parte del prospetto si determina il risultato di amministrazione presunto dell'esercizio 2022, alla data di redazione del bilancio di previsione 2023. La seconda parte rappresenta la composizione dell'avanzo stesso.

La quantificazione del risultato presunto di amministrazione al 31/12/2022 risulta pari ad

**€ 4.581.023,10** ed è così articolata:

- **Parte accantonata** **€ 2.709.556,06** di cui
  - € 2.701.326,38 fondo crediti di dubbia esigibilità
  - € 7.081,58 accantonamento indennità di fine mandato
  - € 1.148,10 fondo perdite società partecipate
  
- **Parte vincolata** **€ 124.916,28** di cui
  - € 83.057,18 vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili
  - € 41.859,10 vincoli derivanti da trasferimenti
  
- **Parte destinata agli investimenti** **€ 15.868,73**
  
- **Parte disponibile** **€ 1.730.682,03**

**Allegati relativi all'elenco analitico delle risorse accantonate -vincolate -destinate nel risultato di amministrazione presunto**

Non si è provveduto alla compilazione degli Allegati relativi all'elenco analitico delle risorse accantonate -vincolate -destinate nel risultato di amministrazione presunto di cui ai modelli

a/1-Risultato di amministrazione-quote accantonate

a/2-Risultato di amministrazione -quote vincolate

a/3 -Risultato di amministrazione - quote destinate  
in quanto, nel bilancio di previsione 2023-2025 non è prevista l'applicazione dell'avanzo di amministrazione presunto.

### **11) CONCLUSIONI**

Gli stanziamenti previsti nel bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025 sono stati definiti nel rispetto dei principi contabili di cui al D.Lgs 118/2011.

La quantificazione delle entrate e delle spese esposte nel bilancio di previsione, necessita di verifiche in corso d'anno anche in ragione dell'eventuale manifestarsi di fatti gestionali o nuove disposizioni normative che possono comportare una revisione delle previsioni.

Durante la gestione, al fine di rilevare eventuali possibili significativi scostamenti dai valori previsti, è dunque necessario monitorare l'andamento delle entrate e delle spese sia in termini di accertamenti ed impegni di competenza che di incassi e pagamenti di cassa.