



Comune di
GOLFO ARANCI

**NOTA INTEGRATIVA
AL
BILANCIO DI PREVISIONE
2023/2025**



Sommario

1.	Premessa.....	3
2.	I Criteri di Valutazione adottati	3
3.	Il Quadro Generale Riassuntivo	5
4.	Le Entrate	10
4.1	Le entrate tributarie.....	10
4.2	Altre Entrate.....	11
5.	Le Spese	17
5.1	Le Spese correnti.....	17
5.2	Spese per investimenti.....	21
6.	Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE)	24
7.	Le previsioni di Cassa	27
8.	Fondo di Garanzia dei Debiti Commerciali.....	28
9.	Risultato di Amministrazione Presunto 2022.....	29
10.	Fondo Pluriennale Vincolato.....	31
11.	Garanzie Fidejussorie.....	32
12.	Contratti in Strumenti Finanziari Derivati	32
13.	Le partecipazioni del Comune.....	32



1. Premessa

Il Bilancio di Previsione 2023/2025 è redatto secondo i principi di cui Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118, coordinato con il Decreto Legislativo 10 agosto 2014 n. 126.

Il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (Allegato 4/1 al D.lgs. n. 118/2011) prevede la stesura della Nota integrativa al bilancio di previsione ovvero una relazione esplicativa dei contenuti del bilancio.

La presente Nota integrativa viene redatta ai sensi di quanto previsto da tale allegato.

Il predetto principio contabile stabilisce alcuni contenuti della presente Nota integrativa, la quale, nel nuovo sistema di bilancio completa la parte descrittiva del bilancio di previsione, affiancandosi al documento unico di programmazione (DUP) ed alle altre note predisposte.

Considerate le informazioni e le analisi dei sopra ricordati documenti, la presente nota integrativa si limita a presentare i contenuti previsti dal principio contabile della programmazione, laddove ne ricorrano i presupposti.

2. I Criteri di Valutazione adottati

Il progetto di bilancio 2023/2025 è stato redatto in base a quanto stabilito dal D.lgs. n. 118/2011 modificato dalla L. n. 126/2014 del 10/08/2014, utilizzando gli schemi di bilancio previsti dall'Allegato n. 9 del suddetto decreto e s.m.i.

Le previsioni del bilancio 2023/2025 rispettano i principi generali indicati dall'allegato 1 al D.lgs. n. 118/2011 ed il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio, allegato 4/1 al D.lgs. n. 118/2011.

In particolare, vengono rispettati i seguenti principi generali o postulati di cui all'art. 3, comma 1: principi dell'annualità, unità, universalità, integrità, veridicità, attendibilità, correttezza, comprensibilità, significatività, rilevanza, flessibilità, congruità, prudenza, coerenza, continuità, costanza, comparabilità, verificabilità, neutralità, pubblicità e dell'equilibrio di bilancio.

I criteri utilizzati per le previsioni di bilancio sono così sintetizzabili:

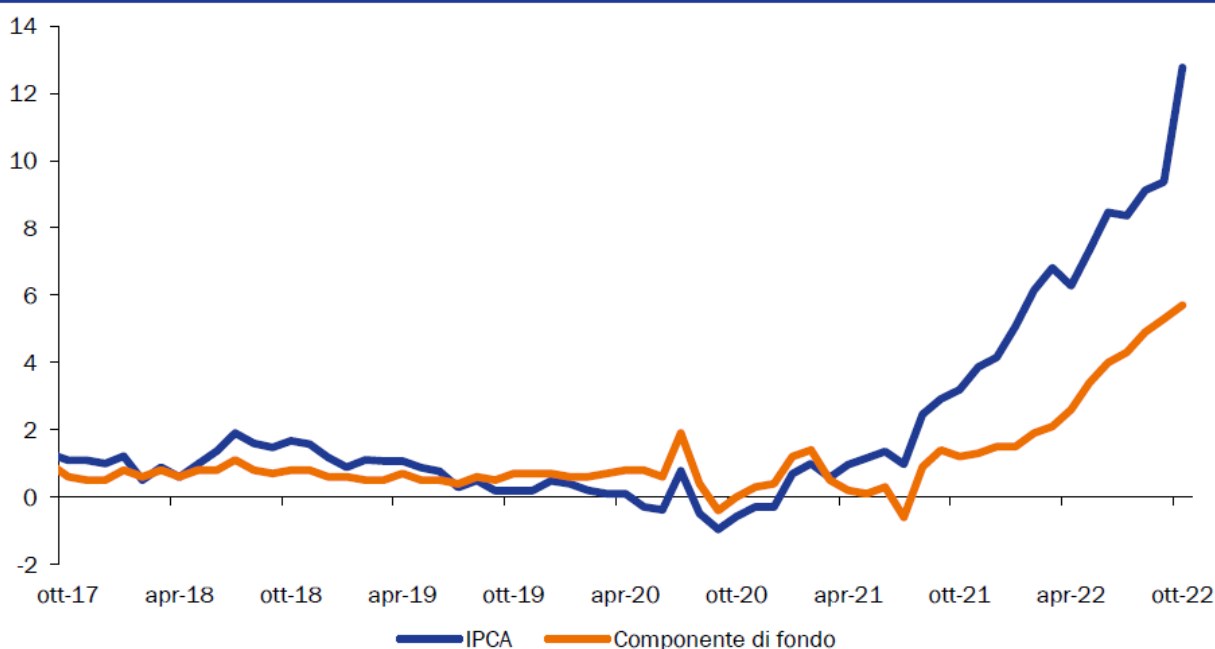
Relativamente alla previsione delle **Entrate**:

- Le entrate tributarie riscosse per autoliquidazione dei contribuenti sono accertabili, e quindi previste, sulla base delle riscossioni effettuate entro la chiusura del rendiconto e, comunque, entro la scadenza prevista per l'approvazione del rendiconto o, per i gettiti derivanti dalle manovre fiscali delle regioni, sono iscrivibili nell'esercizio di competenza, per un importo non superiore a quello stimato dal competente Dipartimento delle finanze, ai sensi dell'articolo 77-quater, comma 6, ultimo periodo del DL 112/2008, considerando anche l'eventuale aggiornamento infrannuale della stima effettuata ai sensi del citato articolo 77-quater del DL 112/2008, fornito dal Dipartimento delle Finanze, come disposto dal principio contabile applicato della contabilità finanziaria n. 3.7.5, allegato 4/1 di cui all'art. 3 del D.lgs. 118/2011;
- per i trasferimenti, sono state considerate le comunicazioni effettuate da parte delle strutture organizzative comunali ed in particolare per i trasferimenti erariali si è partiti dalla Legge di Bilancio 2019, 30 dicembre 2018, n. 145, il quale prevede al comma 921, [...] *che il Fondo di Solidarietà Comunale è confermato per l'anno 2019, sulla base degli importi indicati per ciascun ente, negli allegati al decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 7/3/2018, pubblicato nella G.U. n. 83 del 10/03/2018, fatte salve le operazioni aritmetiche necessarie per considerare i nuovi comuni risultanti da procedure di fusione [...]*.

Relativamente alla previsione delle **Spese**, si è tenuto conto dell'andamento tendenziale e programmatico illustrato dal Governo in relazione al tasso d'inflazione programmatico e dall'andamento dei prezzi connesso al c.d. Caro Energia.

Il Governo, in sede di integrazione della Nota di Aggiornamento al Documento per l'Economia e la Finanza, ha evidenziato che *"l'aumento delle quotazioni del gas naturale durante l'estate ha sospinto al rialzo la crescita dei prezzi all'importazione dell'energia al 111 per cento sul corrispondente periodo dell'anno scorso, che si è trasferito sui prezzi alla produzione (+41,8 per cento a settembre) e sull'inflazione al consumo di ottobre. Quest'ultima ha raggiunto, secondo l'indice armonizzato dei prezzi al consumo, un nuovo picco del 12,8 per cento, dal 9,4 per cento di settembre. Contribuiscono in misura significativa all'aumento il prezzo dell'energia sia non regolamentata che regolamentata. In particolare, per quest'ultima viene registrato ad ottobre il prezzo della componente elettrica del mercato tutelato, che per il quarto trimestre risulta superiore del 59 per cento rispetto al trimestre precedente.*

FIGURA I.2: PREZZI AL CONSUMO (indice armonizzato), % A/A



Fonte: Istat.

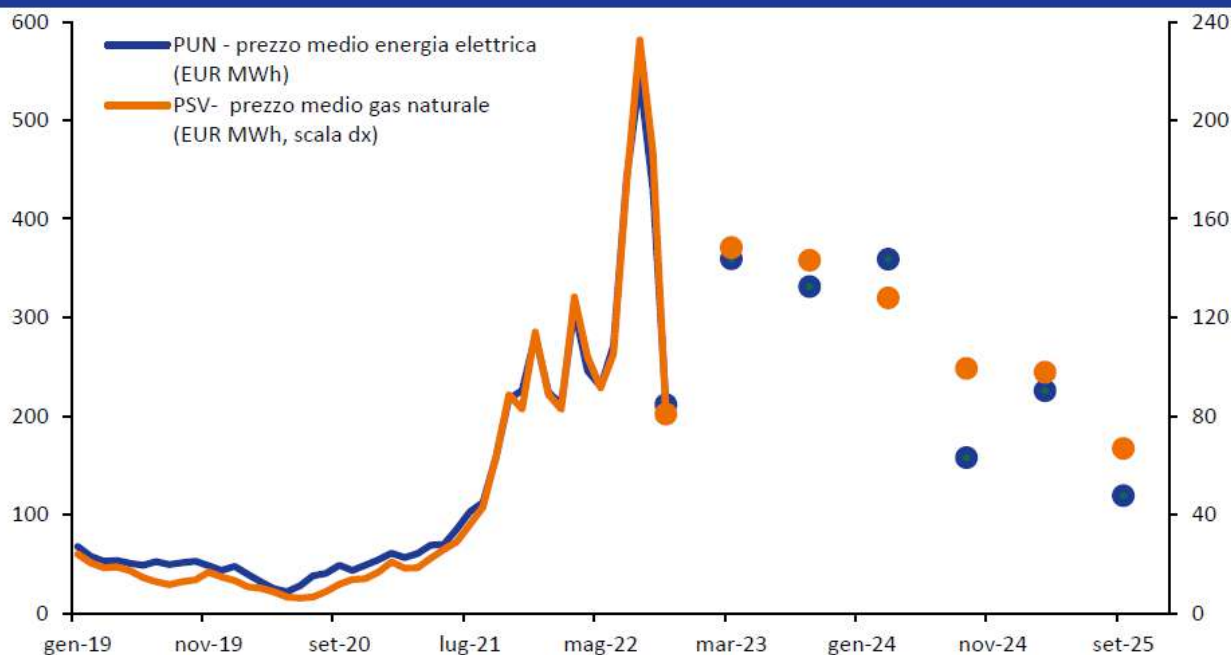
D'altro canto, la stima del prezzo del gas naturale di ottobre potrebbe non includere l'effettiva riduzione poiché da ottobre ARERA comunicherà il prezzo per il mercato tutelato solo all'inizio del mese successivo, essendo esso pari alla media dei prezzi spot registrati per il mese di riferimento. La diffusione dell'incremento dei prezzi alle altre componenti dell'indice ha portato l'inflazione di fondo (al netto dell'energia e degli alimentari freschi) al 5,7 per cento, sempre secondo l'indice armonizzato."

Analizzando i dati in maniera prospettica, le stime effettuate dal Governo prevedono che *"a partire dal secondo trimestre dell'anno prossimo si prevede una ripresa della crescita congiunturale del PIL, sostenuta dalla discesa del prezzo del gas naturale e, successivamente, da un rallentamento dell'inflazione, nonché dal miglioramento delle prospettive dell'economia globale e dalla spinta fornita dagli investimenti del Piano di Ripresa e Resilienza (PNRR). Va precisato che il profilo di ripresa prefigurato a partire dal secondo trimestre del 2023 è comunque moderato, e riflette*

valutazioni di carattere prudentiale alla luce dei tanti fattori di incertezza di ordine energetico e geopolitico, in primis il livello medio del prezzo del gas anche come riflesso delle temperature e dei consumi durante l'inverno."

Sulla base di queste considerazioni si sono sviluppate le previsioni del Bilancio 2023/2025 che di seguito verranno dettagliate.

FIGURA I.6: PREZZO DEL GAS NATURALE 2019-2022 E PREZZI A TERMINE 2022-2025



Fonte: GME - Gestore Mercati Energetici.

3. Il Quadro Generale Riassuntivo

Il progetto di bilancio rispetta i principi definiti dalla normativa, come delineata dalla modifica al TUEL approvata dal D.lgs. n. 126/2014, secondo la quale "il bilancio di previsione è deliberato in pareggio finanziario complessivo per la competenza, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e garantendo un fondo di cassa finale non negativo. Inoltre, le previsioni di competenza relative alle spese correnti sommate alle previsioni di competenza relative ai trasferimenti in c/capitale, al saldo negativo delle partite finanziarie e alle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e degli altri prestiti, con l'esclusione dei rimborsi anticipati, non possono essere complessivamente superiori alle previsioni di competenza dei primi tre titoli dell'entrata, ai contributi destinati al rimborso dei prestiti e all'utilizzo dell'avanzo di competenza di parte corrente e non possono avere altra forma di finanziamento, salvo le eccezioni tassativamente indicate nel principio applicato alla contabilità finanziaria necessarie a garantire elementi di flessibilità degli equilibri di bilancio ai fini del rispetto del principio dell'integrità" (art. 162, c. 6, D.lgs. 267/2000).

Il quadro generale riassuntivo delle entrate e delle spese è il seguente:



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	8.702.930,13								
Utilizzo avanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione ⁽¹⁾		0,00	0,00	0,00
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00					
					Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ⁽²⁾		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		563.646,92	78.912,86	78.912,86					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	6.045.023,87	6.681.623,03	6.679.810,66	6.682.281,66	Titolo 1 - Spese correnti	9.967.414,41	9.125.136,46	8.864.430,07	8.846.021,05
					- di cui fondo pluriennale vincolato		78.912,86	78.912,86	78.912,86
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.928.798,63	1.815.805,90	1.568.029,06	1.551.990,54					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	733.514,17	549.589,26	549.589,26	549.589,26					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.083.872,62	316.689,16	525.089,16	170.089,16	Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.168.463,75	667.005,87	397.089,16	42.089,16
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	591.117,65	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	10.382.326,94	9.363.707,35	9.322.518,14	8.953.950,62	Totale spese finali	11.135.878,16	9.792.142,33	9.261.519,23	8.888.110,21
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	135.211,94	135.211,94	139.911,77	144.753,27
					- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.654.062,99	1.623.600,00	1.623.600,00	1.623.600,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.712.459,08	1.623.600,00	1.623.600,00	1.623.600,00
Totale titoli	12.036.389,93	10.987.307,35	10.946.118,14	10.577.550,62	Totale titoli	12.983.549,18	11.550.954,27	11.025.031,00	10.656.463,48
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	20.739.320,06	11.550.954,27	11.025.031,00	10.656.463,48	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	12.983.549,18	11.550.954,27	11.025.031,00	10.656.463,48
Fondo di cassa finale presunto	7.755.770,88								



Da tali prospetti si nota che il Bilancio di Previsione 2023/2025 rispetta il principio generale del Pareggio.

Analizzando invece il prospetto degli equilibri di bilancio:

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		8.702.930,13			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		85.330,21	78.912,86	78.912,86
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		9.047.018,19 0,00	8.797.428,98 0,00	8.783.861,46 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		9.089,16	9.089,16	9.089,16
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		9.125.136,46 78.912,86 1.041.748,29	8.864.430,07 78.912,86 1.040.583,15	8.846.021,05 78.912,86 1.040.583,15
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 - di cui per estinzione anticipata di prestiti - di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)		135.211,94 0,00 0,00	139.911,77 0,00 0,00	144.753,27 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-118.910,84	-118.910,84	-118.910,84
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti(2) di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		130.910,84 0,00	130.910,84 0,00	130.910,84 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		12.000,00	12.000,00	12.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00



EQUILIBRI 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	(+)		478.316,71	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		316.689,16	525.089,16	170.089,16
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		9.089,16	9.089,16	9.089,16
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		130.910,84	130.910,84	130.910,84
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	(+)		12.000,00	12.000,00	12.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		667.005,87 0,00	397.089,16 0,00	42.089,16 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00

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
EQUILIBRIO FINALE					
W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

Dalla cui analisi si evince che l'equilibrio di parte corrente è stato raggiunto utilizzando i proventi dei permessi a costruire per euro 130.910,84 per il triennio 2023-2025, destinandoli al finanziamento della manutenzione ordinaria delle opere di urbanizzazione¹, finanziando le seguenti spese:

¹ Art. 1 comma 460, Legge 11 dicembre 2016 n. 232: "A decorrere dal 1° gennaio 2018, i proventi dei titoli abilitativi edilizi e delle sanzioni previste dal testo unico di cui al decreto del Presidente della Repubblica 6 giugno 2001, n. 380, sono destinati esclusivamente e senza vincoli temporali alla realizzazione e alla manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria, al risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e nelle periferie degradate, a interventi di riuso e di rigenerazione, a interventi di demolizione di costruzioni abusive, all'acquisizione e alla realizzazione di aree verdi destinate a uso pubblico, a interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico, nonché a interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura nell'ambito urbano e a spese di progettazione per opere pubbliche. A decorrere dal 1° aprile 2020 le risorse non utilizzate ai sensi del primo periodo possono essere altresì utilizzate per promuovere la predisposizione di programmi diretti al completamento delle infrastrutture e delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria dei piani di zona esistenti, fermo restando l'obbligo dei comuni di porre in essere tutte le iniziative necessarie per ottenere l'adempimento, anche per equivalente, delle obbligazioni assunte nelle apposite convenzioni o atti d'obbligo da parte degli operatori."



Torna al report SPESE PER FONTE DI FINANZIAMENTO						
Anno	2023		2024		2025	
Fonte di Finanziamento	1 - Spese correnti	2 - Spese in conto capitale	1 - Spese correnti	2 - Spese in conto capitale	1 - Spese correnti	2 - Spese in conto capitale
Bucalossi	130.910,84		130.910,84		130.910,84	
01.06 - Ufficio tecnico	42.500,00		41.000,00		41.000,00	
152.4 - SPESE MANUTENZIONE IMPIANTI CASA COMUNALE	6.000,00		6.000,00		6.000,00	
152.7 - SPESE DI MANUTENZIONE IMPIANTI BENI PATRIMONIALI	10.000,00		10.000,00		10.000,00	
152.8 - MANUTENZIONE IMMOBILI COMUNALI	1.500,00		0,00		0,00	
250.0 - SPESE GESTIONE IMPIANTI	10.000,00		10.000,00		10.000,00	
252.0 - SPESE DI GESTIONE E MANUTENZIONE FONTANE CITTADINE LLPP	15.000,00		15.000,00		15.000,00	
09.02 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	10.910,84		10.910,84		10.910,84	
1300.1 - MANUTENZIONE ORDINARIA DEL VERDE PUBBLICO	10.910,84		10.910,84		10.910,84	
09.04 - Servizio idrico integrato	37.500,00		39.000,00		39.000,00	
1216.1 - MANUTENZIONE ORDINARIA CONDOTTA FOGNARIA	4.500,00		4.500,00		4.500,00	
1221.0 - INTERVENTO PULIZIA POZZETTI DI RACCOLTA ACQUE METEORICHE	15.000,00		15.000,00		15.000,00	
1225.0 - MANUTENZIONE ORDINARIA CASA DELL'ACQUA	18.000,00		19.500,00		19.500,00	
10.05 - Viabilità e infrastrutture stradali	40.000,00		40.000,00		40.000,00	
973.0 - SPESE PER MANUTENZIONE STRADE INTER NE	40.000,00		40.000,00		40.000,00	
Bucalossi di parte capitale		9.089,16		9.089,16		9.089,16
06.01 - Sport e tempo libero		9.089,16		9.089,16		9.089,16
2890.0 - MANUTENZIONE STRAORDINARIA PALESTRA		9.089,16		9.089,16		9.089,16
Totale	130.910,84	9.089,16	130.910,84	9.089,16	130.910,84	9.089,16

e destinando i proventi delle concessioni cimiteriali per euro 12.000², finanziando le seguenti previsioni:

Anno	2023	2024	2025
Fonte di Finanziamento	2 - Spese in conto capitale	2 - Spese in conto capitale	2 - Spese in conto capitale
Proventi da cimitero	12.000,00	12.000,00	12.000,00
01.03 - Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato		1.000,00	1.000,00
1920.3 - ACQUISIZIONE DI BENI MATERIALI (HARDWARE)		1.000,00	1.000,00
01.08 - Statistica e sistemi informativi	2.730,00	6.000,00	6.000,00
2008.0 - INTERVENTI STRAORDINARI SU SERVER E IMPIANTI INFORMATICI	2.730,00	4.000,00	4.000,00
2043.0 - SPESE PER ACQUISTO SISTEMI INFORMATICI E MACCHINE PER UFFICI		2.000,00	2.000,00
04.06 - Servizi ausiliari all'istruzione	4.270,00		
2502.0 - ACQUISTO SCUOLABUS	4.270,00		
09.04 - Servizio idrico integrato	5.000,00	5.000,00	5.000,00
3152.0 - MANUTENZIONE IMPIANTI ANTICENDIO IDRANTI	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Totale	12.000,00	12.000,00	12.000,00

² Cfr. PCA 4/2, par. 3.10 "Le entrate derivanti da concessioni pluriennali, che non garantiscono accertamenti costanti negli esercizi e costituiscono entrate straordinarie non ricorrenti, sono considerate destinate al finanziamento di interventi di investimento."



4. Le Entrate

4.1 Le entrate tributarie

La conclusione dello stato di emergenza connesso all'evento pandemico e, con esso, anche il venir meno delle politiche di aiuto agli enti territoriali poste in essere dai vari Governi che nel tempo si sono succeduti, ha e sta generando un progressivo ritorno alla "normalità", facendo venir meno le varie esenzioni che nel corso del tempo si sono succedute, consentendo all'ente di prevedere uno stock di entrate in linea con quelle del periodo pre-Covid.

Evitando la mera elencazione delle disposizioni normative correlate alle singole fattispecie, di seguito si elencano i criteri utilizzati per la previsione delle entrate del Bilancio 2023/2025.

IMU

Il comma 757 della legge 160/2019, che impone di allegare alla delibera di approvazione delle aliquote il prospetto generato dal Portale del federalismo fiscale, quale condizione di efficacia dello stesso. Tuttavia, manca ancora il decreto attuativo che doveva essere emanato entro il 30/06/2020. La deliberazione sarà necessaria se (e quando) il prospetto sarà reso disponibile sul Portale, essendo condizione di efficacia della delibera e delle aliquote applicate dal comune.

Inoltre, bisogna tener conto che dall'anno 2023 cessano tutte le norme agevolative introdotte dall'anno 2020 per attenuare gli effetti della pandemia, ivi compreso, l'art. 78 del D.L. 104/2020, che esonerava per il 2021 e 2022 l'IMU a favore degli immobili rientranti nella categoria catastale D/3 destinati a spettacoli cinematografici, teatri e sale per concerti e spettacoli, a condizione che i relativi proprietari siano anche gestori delle attività esercitate.

Con delibera di Consiglio n. 11 del 14/03/2023 sono state approvate e quindi confermate le aliquote e le detrazioni di imposta del tributo per l'annualità 2023.

TARI

In materia di TARI, il nuovo metodo tariffario rifiuti (MRT-2) approvato da Arera (delibera n. 363/2021/Rif) ha imposto all'ente territorialmente competente di definire il PEF con un orizzonte temporale quadriennale (2022-2025).

Ai sensi di quanto previsto dall'art. 3, comma 5 quinquies, del decreto legge 228/2021 (convertito in legge n. 15/2022) i piani finanziari del servizio di gestione dei rifiuti urbani, le tariffe e i regolamenti della Tari e della tariffa corrispettiva possono essere approvati entro il 30 aprile di ciascun anno.

Nel caso risultasse necessario modificare il PEF 2023-2025, verrà predisposta apposita variazione di bilancio per il recepimento delle modifiche.

Imposta di Pubblicità, Cosap e Canone Unico

La Legge di bilancio 2020 ha istituito, con decorrenza dal 01/01/2021, il canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria e canone di concessione per l'occupazione delle aree e degli spazi destinati a mercati (da iscrivere tra le entrate extratributarie). Trattasi di un accorpamento dell'imposta di pubblicità e della cosap. Le tariffe sono state deliberate anche nell'anno 2021 al fine di garantire l'invarianza di gettito. Le tariffe in vigore per l'anno 2023 sono quelle che sono state approvate con deliberazione di Giunta Comunale n. 24 del 28/02/2022.

Imposta di Soggiorno

Il Comune ha istituito l'imposta di soggiorno con regolamento approvato con delibera di Consiglio comunale n. 40 in data 31/07/2017 e ss.mm.ii. Le tariffe in vigore per l'anno 2023 sono state approvate con delibera di Giunta Comunale n. 4 in data 10/01/2023 ed i proventi previsti per il triennio 2023-2025, pari a euro 716.000 e finanziano i seguenti interventi:



Anno	2023	2024	2025
Capitolo	1 - Spese correnti	1 - Spese correnti	1 - Spese correnti
1015.0 - SPESE PER INSTALLAZIONE LUMINARIE	1.000,00	1.000,00	1.000,00
1330.0 - MANUTENZIONE E POSA IN OPERA DI CAVI TAROZZATI, PEDANE E CARTELLI DA INSTALLARE SULLE SPIAGGE	75.000,00	75.000,00	75.000,00
1628.1 - STIPENDI ED ALTRI ASSEGNI FISSI	75.000,00	95.000,00	100.000,00
1628.5 - ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI E D ASSICURATIVI OBBLIGATO RI A CARICO ENTE +ONERI FONDO INCENTIVAZIONE	20.500,00	25.400,00	27.000,00
1650.0 - MANUTENZIONE PER STALLI MERCATINO SERALE	5.000,00	5.000,00	5.000,00
256.0 - MANUTENZIONE ORDINARIA LUNGOMARE	21.000,00	21.000,00	21.000,00
696.2 - MANUTENZIONE ORDINARIA MUSEO E STATUE	10.000,00	10.000,00	10.000,00
720.0 - CONTRIBUTI AD ASSOCIAZIONI, COMITATI ED ORGANISMI PER ORGANIZZ.NE DI SPETTACOLI E ALTRE ATTIVITA' TURISTICO-CULTURA	61.000,00	61.000,00	61.000,00
750.1 - SPESE PER CANONI E CONSUMI ELETTRICI PER PROMOZIONE TURISMO	1.500,00	1.500,00	1.500,00
760.0 - UTENZE VARIE PER PROMOZIONE TURISTICA	1.000,00	1.000,00	1.000,00
900.0 - SPESE PER LA PROMOZIONE DEL TERRITORIO	1.000,00	1.000,00	1.000,00
905.1 - LIBRI, GIORNALI, RIVISTE E PUBBLICAZIONI SERV. TURISMO	500,00	500,00	500,00
905.2 - SPESE PER STAMPATI, CANCELLERIA E VARIE SERV. TURISMO	500,00	500,00	500,00
905.3 - MATERIALE VARIO DI CONSUMO SERV. TURISMO	700,00	700,00	700,00
905.4 - ACQUISTO MATERIALE DI RICAMBIO ATTREZZATURE SERV. TURISMO	500,00	500,00	500,00
908.0 - FORMAZIONE E QUALIFICAZIONE PROFESSIONALE DIPENDENTI SERV. TURISMO	2.400,00	2.400,00	2.400,00
911.0 - SPESE PER PROMOZIONE TURISTICA	83.064,00	118.064,00	118.064,00
911.2 - SPESE PER PROMOZIONE TURISTICA - NOLEGGIO	3.000,00	3.000,00	3.000,00
911.4 - SPESE PER LA PROMOZIONE TURISTICA - ORGANIZZAZIONE EVENTI	326.876,00	265.476,00	258.476,00
911.5 - SPESE PER LA PROMOZIONE TURISTICA - PRESTAZIONI PROFESSIONALI E SPECIALISTICHE	6.000,00	6.000,00	6.000,00
913.0 - RIMBORSO SPESE PER MISSIONI SERV. TURISMO	5.200,00	5.000,00	5.000,00
Totale	716.000,00	716.000,00	716.000,00

4.2 Altre Entrate

Sono state iscritte nel Titolo II dell'entrata le poste derivanti da trasferimenti dello Stato e della Regione comunicati dai vari Servizi, a copertura di progetti che hanno la corrispondente quota iscritta negli stanziamenti di spesa.

Per quanto attiene alle entrate extratributarie (Titolo III dell'entrata) gli stanziamenti previsti comprendono i proventi dei servizi pubblici derivanti dalle rette pagate a copertura del servizio di refezione scolastica, nonché quelle derivanti dai proventi delle contravvenzioni del codice della strada. Nella categoria relativa ai proventi dell'ente sono state iscritte le entrate derivanti dai canoni di concessione nonché dal canone di occupazione di suolo pubblico.

Riassumendo le entrate previste nel Bilancio di Previsione 2023/2025 possono essere rappresentate dai seguenti prospetti:

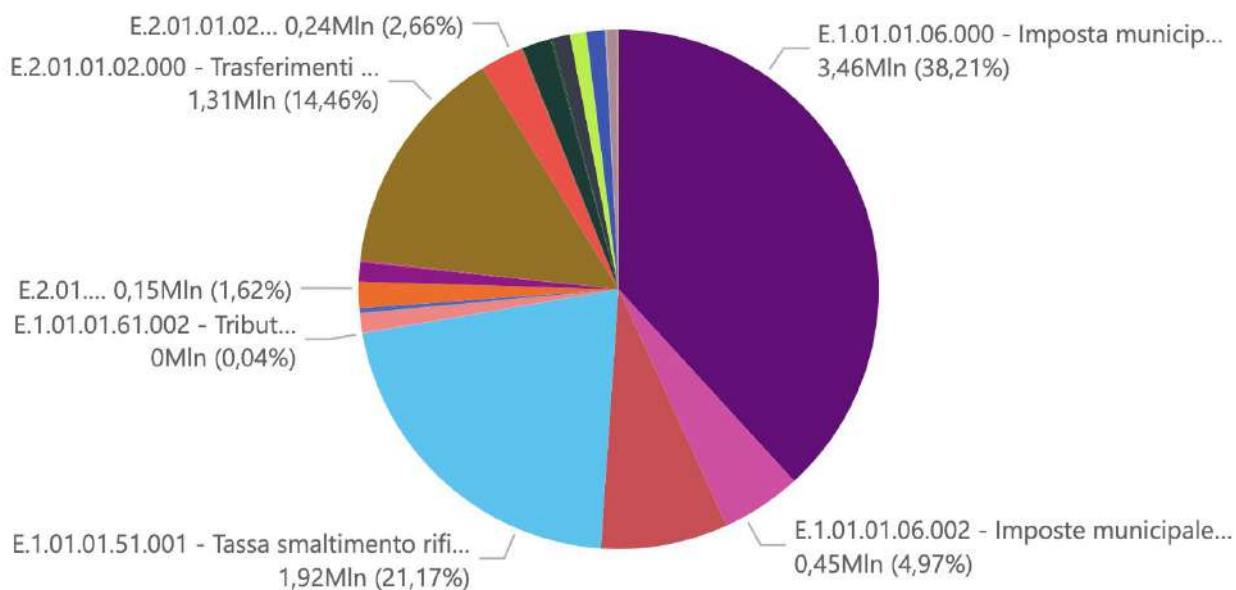
Titolo Entrata		Pr. Def. In corso	Previsione Anno 1	FCDE Effettivo Anno 1	Previsione Anno 2	FCDE Effettivo Anno 2	Previsione Anno 3	FCDE Effettivo Anno 3
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	6.536.915,80	6.681.623,03	1.013.708,67	6.679.810,66	1.012.543,53	6.682.281,66	1.012.543,53
2	Trasferimenti correnti	2.002.139,46	1.815.805,90		1.568.029,06		1.551.990,54	
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.450.412,00	1.623.600,00		1.623.600,00		1.623.600,00	
0	Avanzo di amministrazione, Fondo Pluriennale vincolato e Fondo di Cassa	3.608.659,31	563.646,92		78.912,86		78.912,86	
3	Entrate Extratributarie	585.946,33	549.589,26	28.039,62	549.589,26	28.039,62	549.589,26	28.039,62
4	Entrate in Conto capitale	286.689,16	316.689,16		525.089,16		170.089,16	
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00		0,00		0,00	
6	Accensione di prestiti	0,00	0,00		0,00		0,00	
	Totale	14.470.762,06	11.550.954,27	1.041.748,29	11.025.031,00	1.040.583,15	10.656.463,48	1.040.583,15

Le Entrate Correnti derivano in larga parte dall'autonomia impositiva che l'ordinamento vigente consente e la loro composizione è analizzata nei seguenti prospetti:



Titolo Entrata	pr. def. in corso	Prev. Anno 1	FCDE Effettivo Anno 1	Prev. Anno 2	FCDE Effettivo Anno 2	Prev. Anno 3	FCDE Effettivo Anno 3
0 - Avanzo di Amministrazione, Fondo Pluriennale Vincolato e Fondo di Cassa	1.851.954,75	0,00		78.912,86		78.912,86	
0.00 - Fondo di Cassa Iniziale	0,00	0,00		0,00		0,00	
0.01 - Avanzo di Amministrazione	1.606.612,12	0,00		0,00		0,00	
0.02 - Fpv di Parte Corrente	245.342,63	0,00		78.912,86		78.912,86	
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	6.536.915,80	6.681.623,03	1.013.708,67	6.679.810,66	1.012.543,53	6.682.281,66	1.012.543,53
1.0101 - Imposte tasse e proventi assimilati	6.512.880,13	6.654.102,92	1.013.708,67	6.649.790,55	1.012.543,53	6.649.761,55	1.012.543,53
1.0301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	24.035,67	27.520,11		30.020,11		32.520,11	
2 - Trasferimenti correnti	2.002.139,46	1.815.805,90		1.568.029,06		1.551.990,54	
2.0101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	2.001.919,46	1.815.585,90		1.567.809,06		1.551.770,54	
2.0102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00		0,00		0,00	
2.0103 - Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00		0,00		0,00	
2.0104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	220,00	220,00		220,00		220,00	
2.0105 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00		0,00		0,00	
3 - Entrate extratributarie	585.946,33	549.589,26	28.039,62	549.589,26	28.039,62	549.589,26	28.039,62
3.01 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	378.703,74	369.510,00	3.523,37	369.510,00	3.523,37	369.510,00	3.523,37
3.02 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	114.000,00	106.000,00	23.839,05	106.000,00	23.839,05	106.000,00	23.839,05
3.03 - Interessi attivi	5.050,00	5.050,00	50,00	5.050,00	50,00	5.050,00	50,00
3.05 - Rimborsi e altre entrate correnti	88.192,59	69.029,26	627,20	69.029,26	627,20	69.029,26	627,20
Totale	10.976.956,34	9.047.018,19	1.041.748,29	8.876.341,84	1.040.583,15	8.862.774,32	1.040.583,15

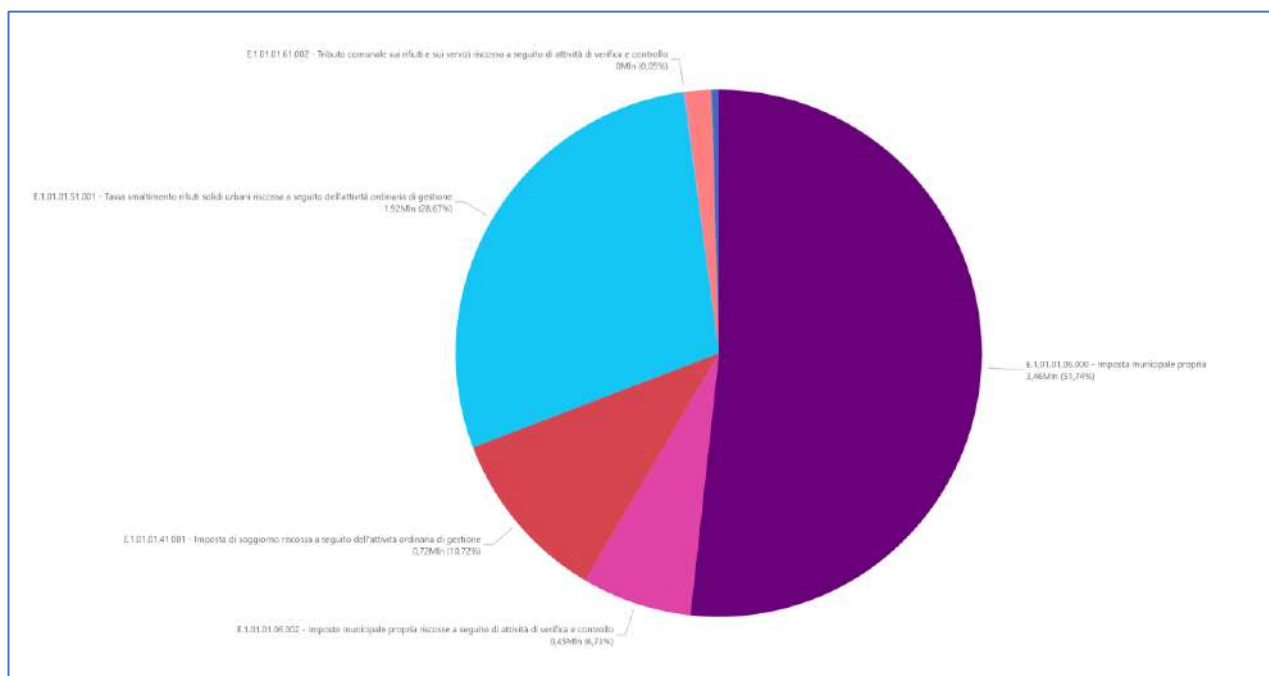
Previsione Entrate Correnti





Titolo I

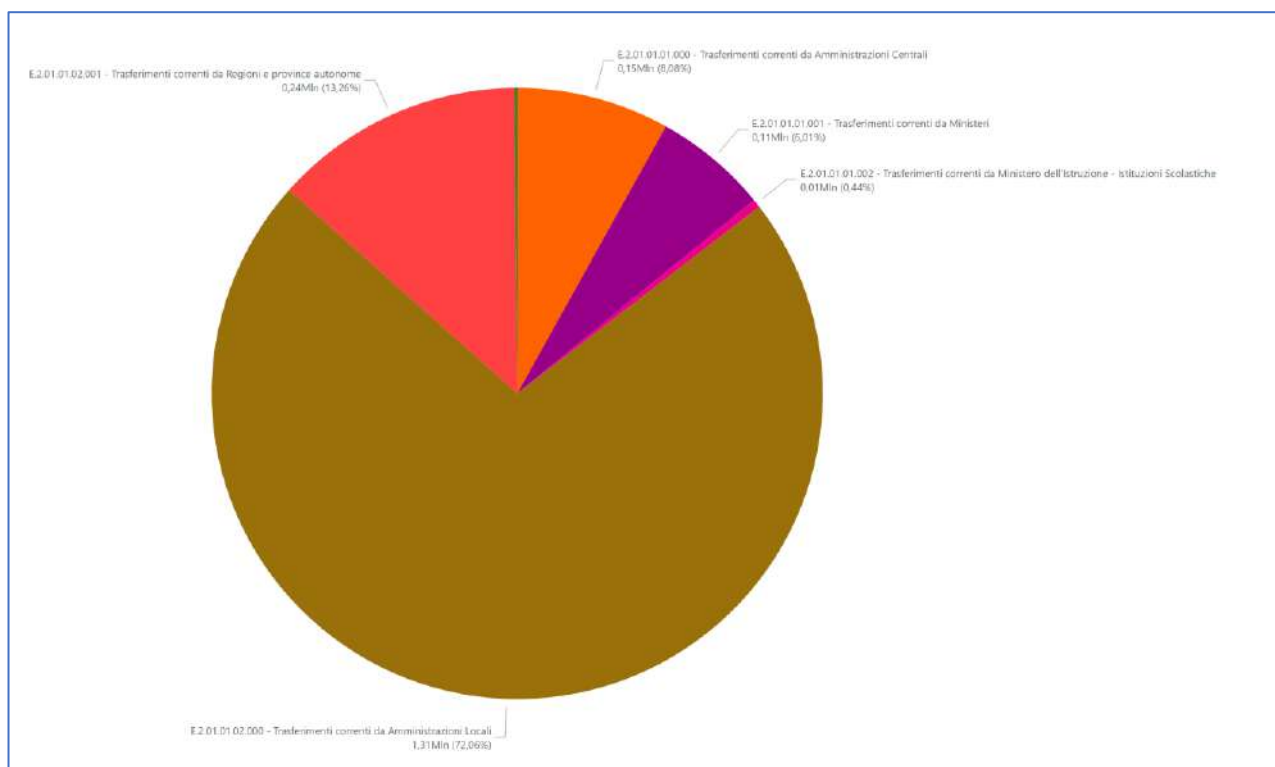
Titolo Entrata	pr. def. in corso	Prev. Anno 1	FCDE Effettivo Anno 1	Prev. Anno 2	FCDE Effettivo Anno 2	Prev. Anno 3	FCDE Effettivo Anno
☒ 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	6.536.915,80	6.681.623,03	1.013.708,67	6.679.810,66	1.012.543,53	6.682.281,66	1.012.543,
☒ 1.0101 - Imposte tasse e proventi assimilati							
☒ 1.0101.99 - Altre imposte, tasse e proventi n.a.c.	2.174,18	2.174,18		2.174,18		2.174,18	
☒ 1.0101.97 - Altre accise n.a.c.	100.963,08	110.000,00		110.000,00		110.000,00	
☒ 1.0101.76 - Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	0,00	0,00		0,00		0,00	
☒ 1.0101.61 - Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	2.026,00	3.634,37	1.165,14	0,00	0,00	0,00	0,
☒ 1.0101.53 - Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	0,00	0,00		0,00		0,00	
☒ 1.0101.52 - Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,
☒ 1.0101.51 - Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	1.683.322,00	1.915.493,00	538.253,53	1.915.465,00	538.253,53	1.915.436,00	538.253,
☒ 1.0101.41 - Imposta di soggiorno	777.459,73	716.000,00		716.000,00		716.000,00	
☒ 1.0101.16 - Addizionale comunale IRPEF	0,00	0,00		0,00		0,00	
☒ 1.0101.08 - Imposta comunale sugli immobili (ICI)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,
☒ 1.0101.06 - Imposta municipale propria	3.946.935,14	3.906.801,37	474.290,00	3.906.151,37	474.290,00	3.906.151,37	474.290,
☒ 1.0301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali							
☒ 1.0301.01 - Fondi perequativi dallo Stato	24.035,67	27.520,11		30.020,11		32.520,11	
Totale	6.536.915,80	6.681.623,03	1.013.708,67	6.679.810,66	1.012.543,53	6.682.281,66	1.012.543,





Titolo II

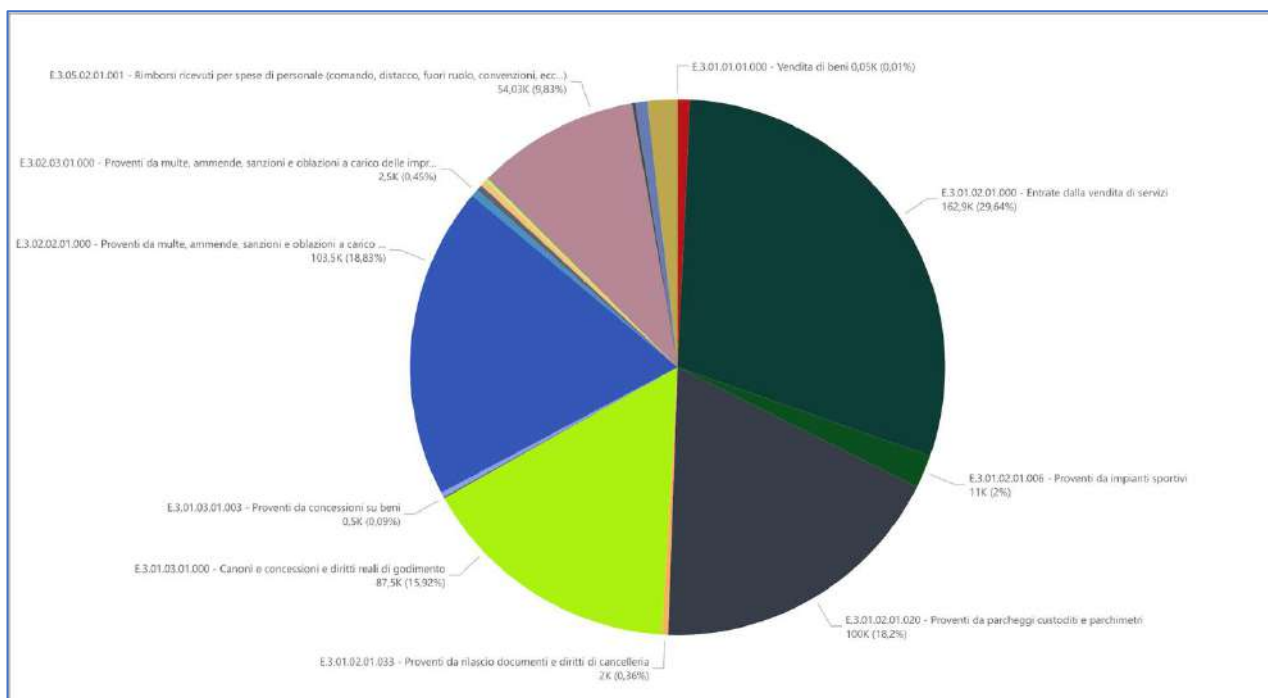
Titolo Entrata	pr. def. in corso	Prev. Anno 1	FCDE Effettivo Anno 1	Prev. Anno 2	FCDE Effettivo Anno 2	Prev. Anno 3	FCDE Effettivo Anno
2 - Trasferimenti correnti	2.002.139,46	1.815.805,90		1.568.029,06		1.551.990,54	
2.0101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche							
2.0101.02 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	1.687.368,91	1.551.630,72		1.462.150,81		1.452.202,20	
2.0101.01 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	314.550,55	263.955,18		105.658,25		99.568,34	
2.0101.03 - Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	0,00	0,00		0,00		0,00	
2.0104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private							
2.0104.01 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	220,00	220,00		220,00		220,00	
2.0102 - Trasferimenti correnti da Famiglie							
2.0102.01 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00		0,00		0,00	
2.0103 - Trasferimenti correnti da Imprese							
2.0103.02 - Altri trasferimenti correnti da imprese	0,00	0,00		0,00		0,00	
2.0105 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo							
2.0105.01 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00		0,00		0,00	
Totale	2.002.139,46	1.815.805,90		1.568.029,06		1.551.990,54	





Titolo III

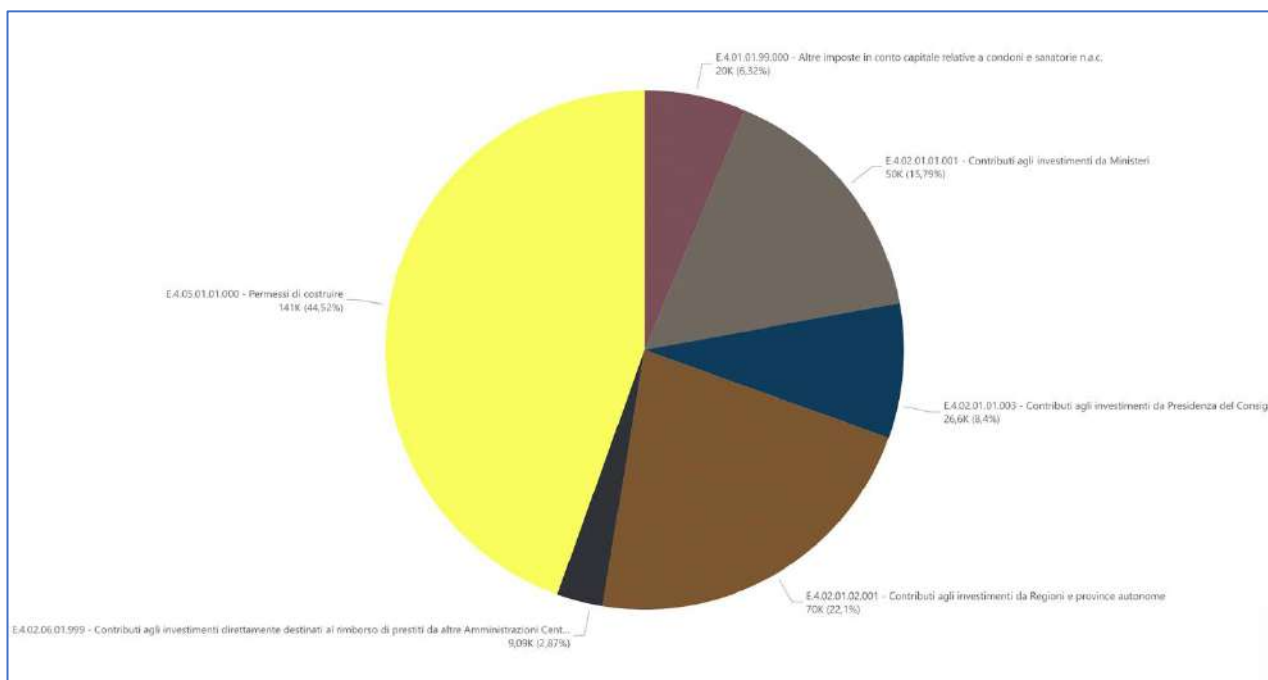
Titolo Entrata	pr. def. in corso	Prev. Anno 1	FCDE Effettivo Anno 1	Prev. Anno 2	FCDE Effettivo Anno 2	Prev. Anno 3	FCDE Effettivo Anno 3
3 - Entrate extratributarie	585.946,33	549.589,26	28.039,62	549.589,26	28.039,62	549.589,26	28.039,62
3.01 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni							
3.01.0200 - Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	284.290,48	275.900,00	1.829,43	275.900,00	1.829,43	275.900,00	1.829,43
3.01.0300 - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	89.560,00	89.560,00	1.693,94	89.560,00	1.693,94	89.560,00	1.693,94
3.01.0100 - Vendita di beni	4.853,26	4.050,00	0,00	4.050,00	0,00	4.050,00	0,00
3.02 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti							
3.02.0200 - Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	105.000,00	103.500,00	23.839,05	103.500,00	23.839,05	103.500,00	23.839,05
3.02.0300 - Entrate da imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	9.000,00	2.500,00	0,00	2.500,00	0,00	2.500,00	0,00
3.02.0100 - Entrate da amministrazioni pubbliche derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00		0,00		0,00	
3.05 - Rimborsi e altre entrate correnti							
3.05.0200 - Rimborsi in entrata	64.854,00	54.029,26		54.029,26		54.029,26	
3.05.9900 - Altre entrate correnti n.a.c.	23.338,59	15.000,00	627,20	15.000,00	627,20	15.000,00	627,20
3.03 - Interessi attivi							
3.03.0300 - Altri interessi attivi	5.050,00	5.050,00	50,00	5.050,00	50,00	5.050,00	50,00
Totale	585.946,33	549.589,26	28.039,62	549.589,26	28.039,62	549.589,26	28.039,62





Le entrate in c/capitale, destinate per natura al finanziamento degli investimenti, sono dettagliate nei seguenti prospetti:

Titolo Entrata	pr. def. in corso	Prev. Anno 1	FCDE Effettivo Anno 1	Prev. Anno 2	FCDE Effettivo Anno 2	Prev. Anno 3	FCDE Effettivo Anno 3
0 - Avanzo di Amministrazione, Fondo Pluriennale Vincolato e Fondo di Cassa	3.608.659,31	0,00		78.912,86		78.912,86	
0.00 - Fondo di Cassa Iniziale	3.608.659,31	0,00		78.912,86		78.912,86	
4 - Entrate in conto capitale	286.689,16	316.689,16		525.089,16		170.089,16	
4.01 - Tributi in conto capitale	20.000,00	20.000,00		20.000,00		20.000,00	
4.02 - Contributi agli investimenti	125.689,16	155.689,16		364.089,16		9.089,16	
4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		0,00		0,00	
4.04 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00		0,00		0,00	
4.05 - Altre entrate in conto capitale	141.000,00	141.000,00		141.000,00		141.000,00	
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00		0,00		0,00	
5.04 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00		0,00		0,00	
6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00		0,00		0,00	
6.03 - Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00		0,00		0,00	
Totale	3.895.348,47	316.689,16		604.002,02		249.002,02	





5. Le Spese

Le spese previste nel Bilancio 2023-2025, sono sintetizzate nel seguente prospetto:

Titolo	pr. def. in corso (2022)	Previsione Anno 1	di cui FPV Anno 1	Previsione Anno 2	di cui FPV Anno 2	Previsione Anno 3	di cui FPV Anno 3
1 - Spese correnti	10.974.250,02	9.125.136,46	78.912,86	8.864.430,07	26.626,86	8.846.021,05	26.626,86
2 - Spese in conto capitale	1.915.393,72	667.005,87	0,00	397.089,16	0,00	42.089,16	0,00
3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4 - Rimborso di prestiti	130.706,32	135.211,94	0,00	139.911,77	0,00	144.753,27	0,00
7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.450.412,00	1.623.600,00	0,00	1.623.600,00	0,00	1.623.600,00	0,00
Totale	14.470.762,06	11.550.954,27	78.912,86	11.025.031,00	26.626,86	10.656.463,48	26.626,86

5.1 Le Spese correnti

Per le spese finanziate dalle entrate correnti, afferente ai titoli 1 e 4 della spesa, la previsione è in linea con le disposizioni di cui al comma 460 della legge 145/2018 in termini di rispetto dei vincoli di finanza pubblica.

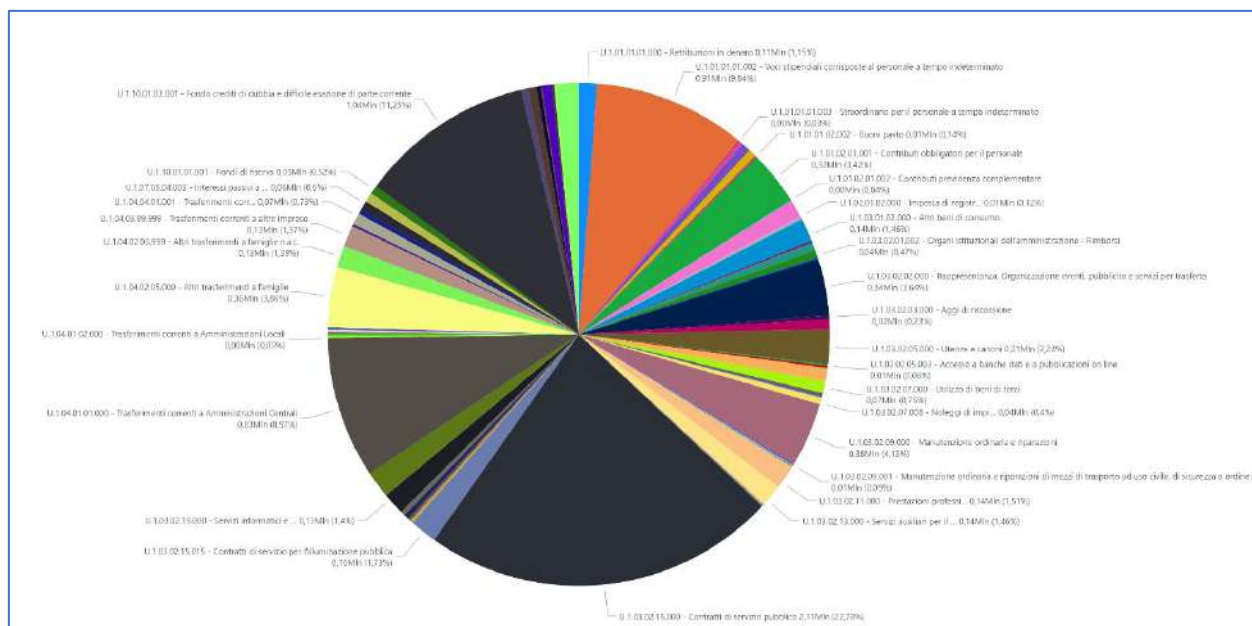
Analizzando le spese correnti dal punto di vista delle finalità istituzionali perseguite, la spesa può essere rappresentata dai seguenti prospetti:

Missione	pr. def. in corso	Previsione Anno 1	Previsione Anno 2	Previsione Anno 3
01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	2.554.309,95	2.353.119,38	2.205.133,70	2.175.636,18
03 - Ordine pubblico e sicurezza	301.162,00	284.570,00	277.998,00	277.998,00
04 - Istruzione e diritto allo studio	278.249,96	255.646,57	255.526,57	255.526,57
05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	18.833,00	19.070,00	18.950,00	18.950,00
06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	76.990,71	72.000,00	74.680,00	74.680,00
07 - Turismo	1.588.431,10	602.600,00	602.600,00	602.600,00
08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	68.550,78	60.866,00	55.600,00	55.600,00
09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	2.159.737,33	1.969.855,00	1.974.635,00	1.974.635,00
10 - Trasporti e diritto alla mobilità	506.794,76	466.215,64	425.109,62	436.805,14
11 - Soccorso civile	17.376,39	38.093,94	6.000,00	6.000,00
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1.164.612,65	925.719,18	890.435,38	892.935,38
13 - Tutela della salute	95.997,19	56.000,00	56.000,00	56.000,00
14 - Sviluppo economico e competitività	101.419,52	46.266,00	45.786,00	45.786,00
15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	33.242,83	0,00	0,00	0,00
16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00
17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	21.886,80	0,00	0,00	0,00
18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	780.000,00	817.016,59	817.016,59	817.016,59
19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00
20 - Fondi e accantonamenti	1.175.843,21	1.130.133,02	1.133.967,88	1.133.967,88
50 - Debito pubblico	161.518,16	163.177,08	164.903,10	166.637,58
Totale	11.104.956,34	9.260.348,40	9.004.341,84	8.990.774,32



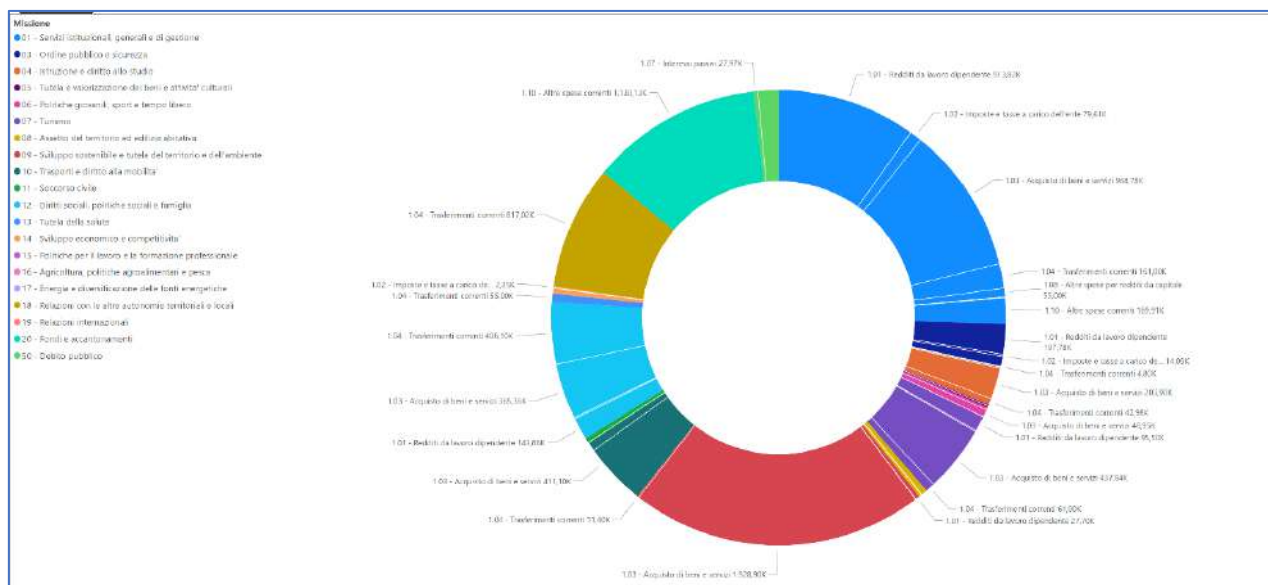
Category	Description	Amount (M€)	Percentage (%)
09.03	Rifiuti	1.79	19.28%
20.01	Fondo crediti di dubbia esigibilità	1.04	11.23%
18.01	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0.82	8.82%
07.01	Sviluppo e valorizzazione del turismo	0.60	6.51%
10.05	Viabilità e infrastrutture stradali	0.40	4.31%
01.03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	0.39	4.21%
01.10	Risorse umane	0.28	3.19%
01.06	Ufficio tecnico	0.30	3.19%
01.04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0.27	2.92%
01.05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0.26	2.79%
12.02	Interventi per la disabilità	0.26	2.76%
12.01	Interventi per l'infanzia e i minori e per l'asilo nido	0.21	2.24%
12.04	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	0.19	2.09%
01.08	Statistica e sistemi informativi	0.19	2.04%
01.02	Segreteria generale	0.19	2%
50.02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0.14	1.46%
04.06	Servizi ausiliari all'istruzione	0.13	1.37%
09.02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0.11	1.22%
04.02	Altri ordini di istruzione non universitaria	0.09	0.99%
12.03	Interventi per gli anziani	0.08	0.9%
09.04	Servizio idrico integrato	0.07	0.72%
04.07	Diritto allo studio	0.01	0.08%

Titolo Spesa		pr. def. in corso	Prev. Anno 3	Previsione Anno 1	Previsione Anno 2	Previsione Anno 3
1 - Spese correnti		10.974.250,02	8767108,19	9.125.136,46	8.864.430,07	8.846.021,05
1.01 - Redditi da lavoro dipendente		1.523.177,96	1422652,02	1.484.850,11	1.503.350,75	1.496.494,97
1.02 - Imposte e tasse a carico dell'ente		200.695,80	110946,35	121.299,52	116.208,00	116.016,26
1.03 - Acquisto di beni e servizi		5.583.960,03	4248128,86	4.476.567,62	4.255.128,86	4.248.128,86
1.04 - Trasferimenti correnti		2.043.410,35	1545455,77	1.596.787,55	1.544.955,77	1.545.455,77
1.07 - Interessi passivi		87.591,40	73544,45	83.085,78	78.405,95	73.544,45
1.08 - Altre spese per redditi da capitale		55.000,00	55000,00	55.000,00	55.000,00	55.000,00
1.09 - Rimborsi e poste correttive delle entrate		118.036,14	7500,00	7.500,00	7.500,00	7.500,00
1.10 - Altre spese correnti		1.362.378,34	1303880,74	1.300.045,88	1.303.880,74	1.303.880,74
4 - Rimborso di prestiti		130.706,32	144753,27	135.211,94	139.911,77	144.753,27
4.03 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine		130.706,32	144753,27	135.211,94	139.911,77	144.753,27
Totale		11.104.956,34	8911861,46	9.260.348,40	9.004.341,84	8.990.774,32



Introducendo una lettura congiunta sia per missione che per macroaggregato, è possibile analizzare gli stanziamenti di bilancio sia per le finalità istituzionali perseguite (Missioni) che per natura di spesa (Macroaggregato), come di seguito rappresentato:

Missione	1.01 - Redditi da lavoro dipendente	1.02 - Imposte e tasse a carico dell'ente	1.03 - Acquisto di beni e servizi	1.04 - Trasferimenti correnti	1.07 - Interessi passivi	1.08 - Altre spese per redditi da capitale	1.09 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.10 - Altre spese correnti	4.03 - Rimborsi mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	Totale
01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	913.818,29	79.609,23	968.782,74	160.996,26		55.000,00	5.000,00	169.912,86		2.353.119,38
03 - Ordine pubblico e sicurezza	197.775,63	14.084,37	65.910,00	4.800,00			2.000,00	0,00		284.570,00
04 - Istruzione e diritto allo studio	7.850,00	920,00	203.900,00	42.976,57			0,00	0,00		255.646,57
05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	7.850,00	520,00	10.700,00	0,00						19.070,00
06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	16.900,00	1.150,00	48.950,00	5.000,00				0,00		72.000,00
07 - Turismo	95.500,00	8.260,00	437.840,00	61.000,00		0,00		0,00		602.600,00
08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	38.900,00	2.650,00	19.316,00					0,00		60.866,00
09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	27.700,00	1.855,00	1.928.900,00	11.400,00			0,00	0,00		1.969.855,00
10 - Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	411.095,00		55.120,64	0,00		0,00		466.215,64
11 - Soccorso civile	0,00	0,00	6.000,00	32.093,94						38.093,94
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	143.856,19	9.900,92	365.357,88	406.104,19			500,00	0,00		925.719,18
13 - Tutela della salute			1.000,00	55.000,00						56.000,00
14 - Sviluppo economico e competitività	34.700,00	2.350,00	8.816,00	400,00						46.266,00
15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00				0,00		0,00
16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca				0,00						0,00
17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche			0,00	0,00						0,00
18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali				817.016,59						817.016,59
19 - Relazioni internazionali				0,00						0,00
20 - Fondi e accantonamenti								1.130.133,02		1.130.133,02
50 - Debito pubblico					27.965,14				135.211,94	163.177,08
Totale	1.484.850,11	121.299,52	4.476.567,62	1.596.787,55	83.085,78	55.000,00	7.500,00	1.300.045,88	135.211,94	9.260.348,40



Relativamente al fenomeno del c.d. “Caro Bollette”, la previsione 2023/2025 è coerente con l’andamento del mercato previsto nella NADEF e la previsione del collaudo dei nuovi immobili previsti nel corso del triennio oggetto di bilancio. Le previsioni inserite sono dettagliate nel seguente prospetto

Titolo	pr. def. in corso (2022)	Previsione Anno 1	di cui FPV Anno 1	Previsione Anno 2	di cui FPV Anno 2	Previsione Anno 3	di cui FPV Anno 3
1 - Spese correnti	403.472,04	381.034,00	0,00	361.750,00	0,00	361.750,00	0,00
01.01 - Organi istituzionali	5.000,00	3.184,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00
1.03 - Acquisto di beni e servizi	5.000,00	3.184,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00
U.1.03.02.05.000 - Utenze e canoni	5.000,00	3.184,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00
01.03 - Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	93.115,68	78.800,00	0,00	78.800,00	0,00	78.800,00	0,00
1.03 - Acquisto di beni e servizi	93.115,68	78.800,00	0,00	78.800,00	0,00	78.800,00	0,00
U.1.03.02.05.000 - Utenze e canoni	93.115,68	78.800,00	0,00	78.800,00	0,00	78.800,00	0,00
04.01 - Istruzione prescolastica	14.400,00	13.200,00	0,00	13.200,00	0,00	13.200,00	0,00
1.03 - Acquisto di beni e servizi	14.400,00	13.200,00	0,00	13.200,00	0,00	13.200,00	0,00
U.1.03.02.05.000 - Utenze e canoni	14.400,00	13.200,00	0,00	13.200,00	0,00	13.200,00	0,00
04.02 - Altri ordini di istruzione non universitaria	25.000,00	19.400,00	0,00	19.400,00	0,00	19.400,00	0,00
1.03 - Acquisto di beni e servizi	25.000,00	19.400,00	0,00	19.400,00	0,00	19.400,00	0,00
U.1.03.02.05.000 - Utenze e canoni	25.000,00	19.400,00	0,00	19.400,00	0,00	19.400,00	0,00
04.06 - Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.03 - Acquisto di beni e servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.1.03.02.05.000 - Utenze e canoni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05.02 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.03 - Acquisto di beni e servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.1.03.02.05.000 - Utenze e canoni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06.01 - Sport e tempo libero	30.450,00	26.950,00	0,00	26.850,00	0,00	26.850,00	0,00
1.03 - Acquisto di beni e servizi	30.450,00	26.950,00	0,00	26.850,00	0,00	26.850,00	0,00
U.1.03.02.05.000 - Utenze e canoni	27.800,00	25.300,00	0,00	25.200,00	0,00	25.200,00	0,00
U.1.03.02.05.004 - Energia elettrica	2.650,00	1.650,00	0,00	1.650,00	0,00	1.650,00	0,00
07.01 - Sviluppo e valorizzazione del turismo	2.500,00	2.500,00	0,00	2.500,00	0,00	2.500,00	0,00
1.03 - Acquisto di beni e servizi	2.500,00	2.500,00	0,00	2.500,00	0,00	2.500,00	0,00
U.1.03.02.05.000 - Utenze e canoni	1.000,00	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00
U.1.03.02.05.004 - Energia elettrica	1.500,00	1.500,00	0,00	1.500,00	0,00	1.500,00	0,00
09.02 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	75.906,36	60.000,00	0,00	60.000,00	0,00	60.000,00	0,00
1.03 - Acquisto di beni e servizi	75.906,36	60.000,00	0,00	60.000,00	0,00	60.000,00	0,00
U.1.03.02.05.000 - Utenze e canoni	75.906,36	60.000,00	0,00	60.000,00	0,00	60.000,00	0,00
09.04 - Servizio idrico integrato	7.600,00	6.000,00	0,00	6.000,00	0,00	6.000,00	0,00
1.03 - Acquisto di beni e servizi	7.600,00	6.000,00	0,00	6.000,00	0,00	6.000,00	0,00
U.1.03.02.05.004 - Energia elettrica	7.600,00	6.000,00	0,00	6.000,00	0,00	6.000,00	0,00
10.03 - Trasporto per vie d'acqua	0,00	4.000,00	0,00	4.000,00	0,00	4.000,00	0,00
1.03 - Acquisto di beni e servizi	0,00	4.000,00	0,00	4.000,00	0,00	4.000,00	0,00
U.1.03.02.05.004 - Energia elettrica	0,00	4.000,00	0,00	4.000,00	0,00	4.000,00	0,00
10.05 - Viabilità e infrastrutture stradali	145.000,00	160.000,00	0,00	140.000,00	0,00	140.000,00	0,00
1.03 - Acquisto di beni e servizi	145.000,00	160.000,00	0,00	140.000,00	0,00	140.000,00	0,00
U.1.03.02.15.015 - Contratti di servizio per l'illuminazione pubblica	145.000,00	160.000,00	0,00	140.000,00	0,00	140.000,00	0,00
12.09 - Servizio necroscopico e cimiteriale	4.500,00	5.000,00	0,00	4.000,00	0,00	4.000,00	0,00
1.03 - Acquisto di beni e servizi	4.500,00	5.000,00	0,00	4.000,00	0,00	4.000,00	0,00
U.1.03.02.05.000 - Utenze e canoni	4.500,00	5.000,00	0,00	4.000,00	0,00	4.000,00	0,00
14.02 - Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00
1.03 - Acquisto di beni e servizi	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00
U.1.03.02.05.000 - Utenze e canoni	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00
Totale	403.472,04	381.034,00	0,00	361.750,00	0,00	361.750,00	0,00



Fondo di riserva e competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario è previsto come di seguito:

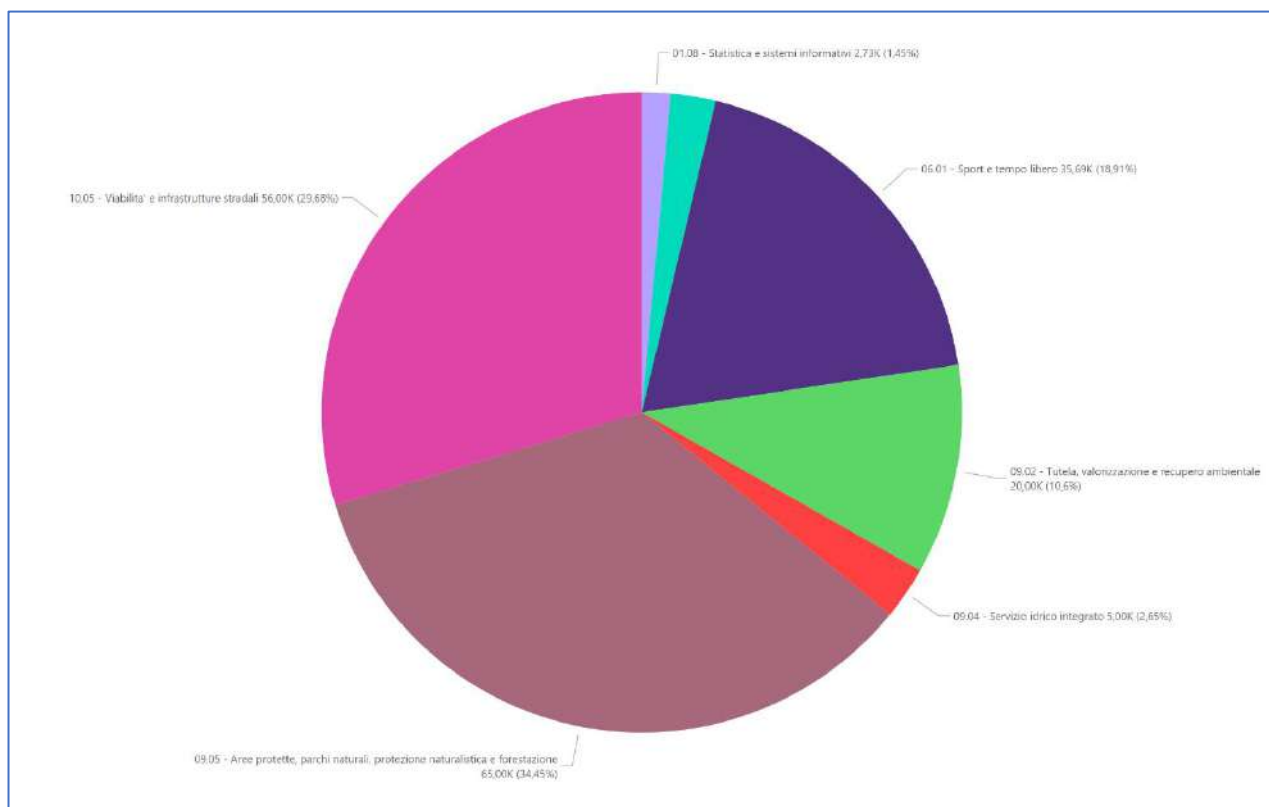
- per l'anno 2023 in euro 48.327 pari allo 0,53% delle spese correnti;
- per l'anno 2024 in euro 53.328 pari allo 0,60% delle spese correnti;
- per l'anno 2025 in euro 53.328 pari allo 0,60% delle spese correnti;

e rientra nei limiti dell'articolo 166, comma 1, del TUEL (non inferiore allo 0,30 e non superiore al 2 per cento del totale delle spese correnti di competenza inizialmente previste).

5.2 Spese per investimenti

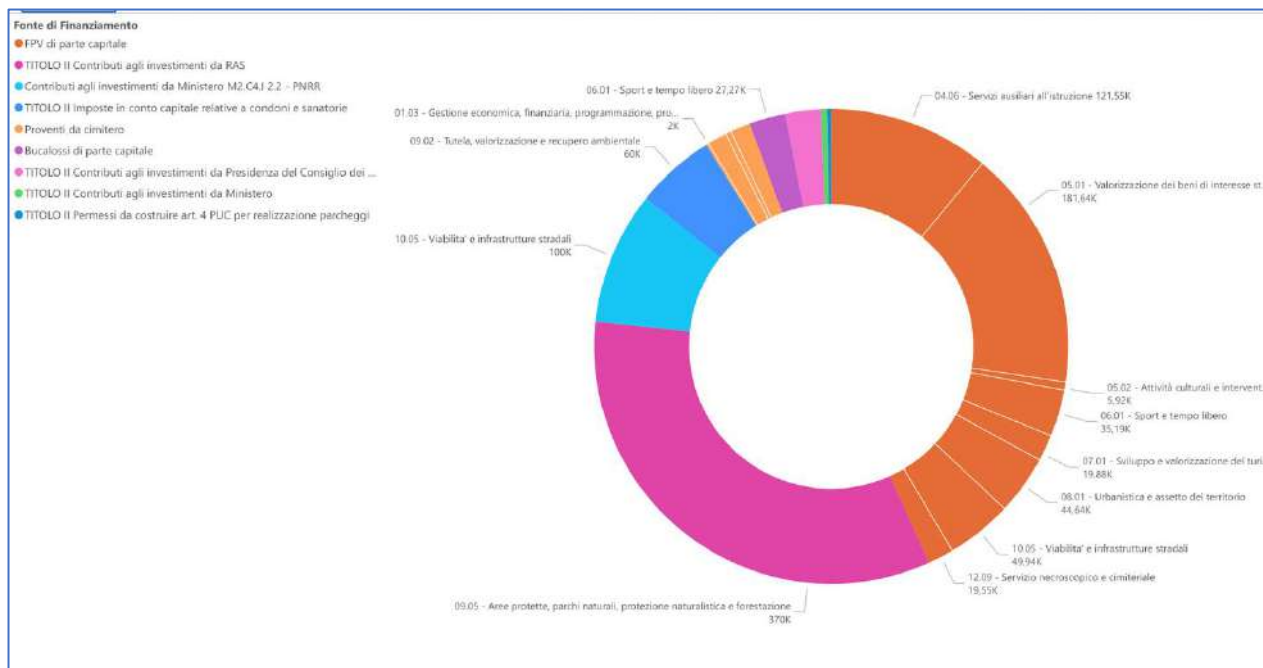
Nel bilancio 2023/2025 le previsioni sono coerenti con quanto previsto dall'Elenco Annuale dei Lavori, in conformità alle disposizioni di cui al DM Infrastrutture e Trasporti n. 14/2018, oltre agli interventi di importo inferiore ai 100.000 euro. Il dettaglio, analizzato per finalità istituzionali perseguite è il seguente:

Missione	pr. def. in corso	Previsione Anno 1	Previsione Anno 2	Previsione Anno 3
01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	69.553,55	2.730,00	7.000,00	7.000,00
03 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00
04 - Istruzione e diritto allo studio	125.050,00	125.820,00	0,00	0,00
05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	212.000,00	187.567,57	0,00	0,00
06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	243.655,16	70.877,96	9.089,16	9.089,16
07 - Turismo	47.000,00	19.880,55	0,00	0,00
08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	61.500,00	44.640,60	0,00	0,00
09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	178.717,12	90.000,00	330.000,00	25.000,00
10 - Trasporti e diritto alla mobilità	826.551,40	105.941,13	51.000,00	1.000,00
11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	128.366,49	19.548,06	0,00	0,00
13 - Tutela della salute	23.000,00	0,00	0,00	0,00
14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00
16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00
17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00
20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	1.915.393,72	667.005,87	397.089,16	42.089,16



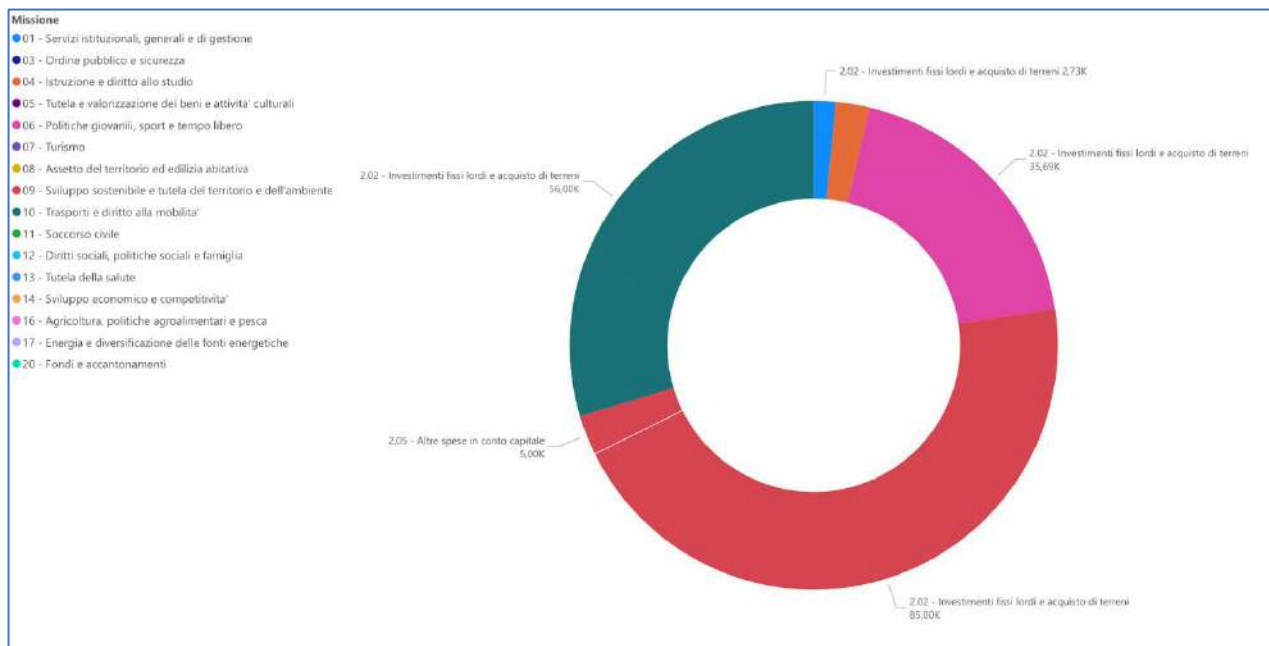
il cui finanziamento è previsto nel seguente modo:

Anno	2023	2024	2025
Fonte di Finanziamento	2 - Spese in conto capitale	2 - Spese in conto capitale	2 - Spese in conto capitale
Bucalossi di parte capitale	9.089,16	9.089,16	9.089,16
Contributi agli investimenti da Ministero M2.C4.I 2.2 - PNRR	50.000,00	50.000,00	0,00
FPV di parte capitale	478.316,71		
Proventi da cimitero	12.000,00	12.000,00	12.000,00
TITOLO II Contributi agli investimenti da Ministero	5.000,00		
TITOLO II Contributi agli investimenti da Presidenza del Consiglio dei	26.600,00		
TITOLO II Contributi agli investimenti da RAS	65.000,00	305.000,00	
TITOLO II Imposte in conto capitale relative a condoni e sanatorie	20.000,00	20.000,00	20.000,00
TITOLO II Permessi da costruire art. 4 PUC per realizzazione parcheggi	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Totale	667.005,87	397.089,16	42.089,16



Introducendo una lettura congiunta sia per missione che per macroaggregato, è possibile analizzare gli stanziamenti di bilancio sia per le finalità istituzionali perseguite (Missioni) che per natura di spesa (Macroaggregato), come di seguito rappresentato:

Missione	2.01 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente	2.02 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.03 - Contributi agli investimenti	2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	2.05 - Altre spese in conto capitale	Totale
01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,00	2.730,00			0,00	2.730,00
03 - Ordine pubblico e sicurezza		0,00			0,00	0,00
04 - Istruzione e diritto allo studio		125.820,00		0,00	0,00	125.820,00
05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali		187.567,57			0,00	187.567,57
06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero		70.877,96			0,00	70.877,96
07 - Turismo		19.880,55			0,00	19.880,55
08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa		44.640,60	0,00	0,00	0,00	44.640,60
09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		85.000,00			5.000,00	90.000,00
10 - Trasporti e diritto alla mobilità		105.941,13	0,00		0,00	105.941,13
11 - Soccorso civile		0,00			0,00	0,00
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		19.548,06			0,00	19.548,06
13 - Tutela della salute					0,00	0,00
14 - Sviluppo economico e competitività		0,00				0,00
16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca		0,00				0,00
17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche		0,00			0,00	0,00
20 - Fondi e accantonamenti					0,00	0,00
Totale	0,00	662.005,87	0,00	0,00	5.000,00	667.005,87



6. Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE)

L'art. 167, c. 1, del TUEL prevede che: [...] Nella missione "Fondi e Accantonamenti", all'interno del programma "Fondo crediti di dubbia esigibilità" è stanziato l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, il cui ammontare è determinato in considerazione dell'importo degli stanziamenti di entrata di dubbia e difficile esazione, secondo le modalità indicate nel principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato n. 4/2 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni [...].

L'accantonamento al FCDE non è oggetto di impegno ed alla chiusura dell'esercizio genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata. L'esempio n. 5 "Determinazione del Fondo crediti di dubbia esigibilità", che costituisce parte integrante dell'Allegato 4/2, specifica la metodologia per la sua quantificazione.

In primo luogo, si individuano le categorie di entrate stanziare che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione. La scelta del livello di analisi è lasciata al singolo ente, il quale può decidere di fare riferimento alle tipologie o di scendere ad un maggior livello di analisi, costituito dalle categorie, o dai capitoli.

Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità:

- a) i crediti da altre amministrazioni pubbliche, in quanto destinate ad essere accertate a seguito dell'assunzione dell'impegno da parte dell'amministrazione erogante;
- b) i crediti assistiti da fidejussione;
- c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi sono accertate per cassa.

Con riferimento alle entrate che l'ente non considera di dubbia e difficile esazione, per le quali non si provvede all'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, se ne fornisce, in seguito, illustrazione.

Per la quantificazione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità, iscritto nella Missione 20, Programma 02, si è provveduto:

- 1) a determinare ciascuna delle categorie di entrate ritenute rilevanti per la quantificazione del FCDE, (le categorie sono state identificate al livello dei capitoli);
- 2) a calcolare, in corrispondenza di ciascuna entrata di cui al punto 1), la media del rapporto tra gli incassi (in c/residui) e l'importo dei residui attivi all'inizio di ogni anno degli ultimi 5 esercizi.



3) ad applicare all'importo complessivo dei residui classificati secondo le modalità di cui al punto 1) una percentuale pari al complemento a 100 delle medie di cui al punto 2).

Con riferimento al punto 2) la media si deve calcolare secondo le seguenti modalità:

1) media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui);

Nella quantificazione a bilancio di previsione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità si è adottato il criterio della **Media Semplice**. Riguardo alle modalità di calcolo degli stanziamenti del FCDE allocati nel bilancio di previsione, si precisa quanto segue.

Il rapporto tra incassi e accertamenti considera anche tra gli incassi le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente:

$$\frac{\text{incassi di competenza esercizio } X + \text{incassi esercizio } X_{+1} \text{ in c/residui } X}{\text{accertamenti esercizio } X}$$

accertamenti esercizio X

In effetti, rilevanti scadenze tributarie sono frequentemente poste a fine anno e dunque anche nell'esercizio successivo gli incassi sono consistenti.

Come è indicato nell'esempio n. 5 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria, il quinquennio di riferimento per il calcolo della media è stato slittato indietro di un anno. Dunque il quinquennio di riferimento è costituito dal periodo 2017-2021.

Per quanto riguarda l'individuazione delle tipologie, vengono esclusi i crediti derivanti da altre amministrazioni pubbliche e le entrate tributarie che sulla base dei nuovi principi sono accertate per cassa.

Si conferma che le altre entrate, anche in ragione degli importi limitati degli stanziamenti, non sono state tali da essere ritenute di dubbia e difficile esazione. Ciò è confermato dal fatto che si tratta di entrate quasi completamente realizzate nell'esercizio di competenza, per cui gli eventuali valori da riportare a residui sono di importo modesto. Rientrano in questa casistica i diritti di segreteria sugli atti e altri proventi, il cui incasso è condizione necessaria per lo svolgimento dell'attività amministrativa comunale.

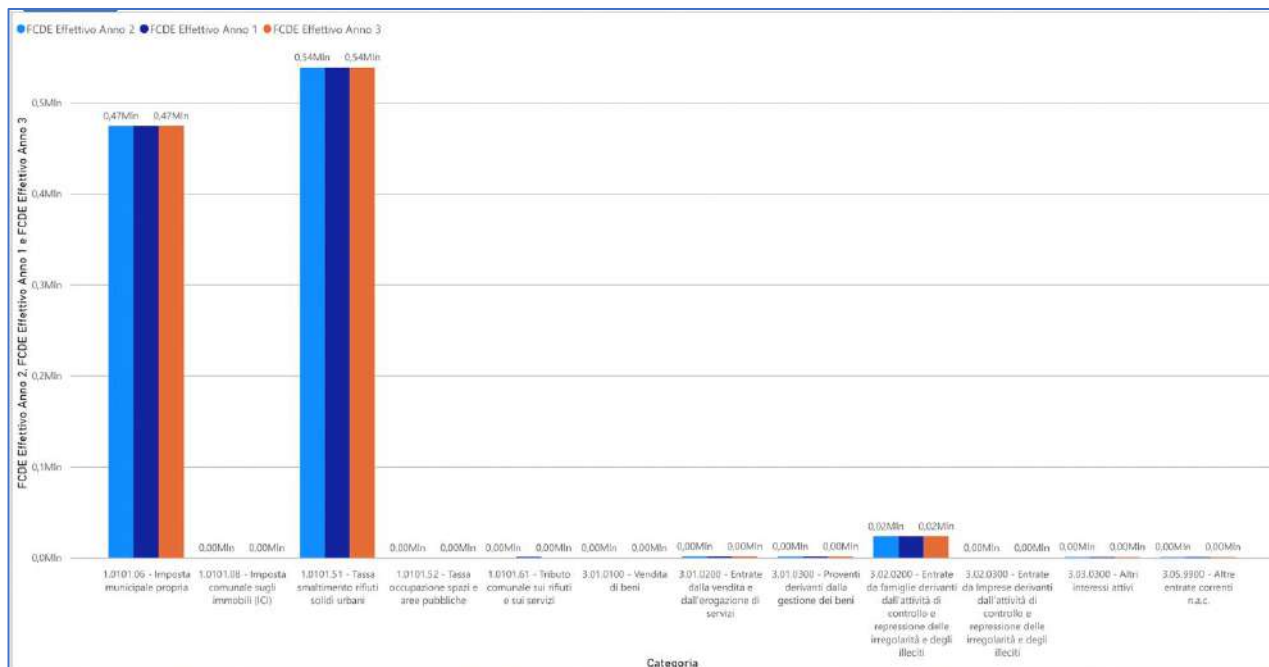
Nelle entrate extratributarie, non considerate ai fini della costituzione del FCDE, figurano i rimborsi e concorsi da altre amministrazioni pubbliche, coerentemente con quanto previsto dal punto 1), lettera a) del citato esempio n. 5.

Dopo aver individuato le entrate che possono dar luogo a crediti di dubbia e difficile esazione e ricavato per ciascuna tipologia la media degli incassi, come si è già operato nel rendiconto, si sono applicate agli stanziamenti le percentuali pari al complemento a 100 di tali medie. Il calcolo è stato effettuato utilizzando il metodo della media semplice.

Il dettaglio dell'accantonamento è:



Titolo Entrata	FCDE Minimo Anno 1	FCDE Effettivo Anno 1	FCDE Minimo Anno 2	FCDE Effettivo Anno 2	FCDE Minimo Anno 3	FCDE Effettivo Anno 3
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	521.376,28	1.013.708,67	520.203,89	1.012.543,53	520.196,38	1.012.543,53
1.0101 - Imposte tasse e proventi assimilati						
1.0101.06 - Imposta municipale propria	24.290,00	474.290,00	24.290,00	474.290,00	24.290,00	474.290,00
1.0101.08 - Imposta comunale sugli immobili (ICI)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.0101.51 - Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	495.921,14	538.253,53	495.913,89	538.253,53	495.906,38	538.253,53
1.0101.52 - Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.0101.61 - Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	1.165,14	1.165,14	0,00	0,00	0,00	0,00
3 - Entrate extratributarie	20.319,62	28.039,62	20.319,62	28.039,62	20.319,62	28.039,62
3.01 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni						
3.01.0100 - Vendita di beni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.01.0200 - Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	1.829,43	1.829,43	1.829,43	1.829,43	1.829,43	1.829,43
3.01.0300 - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.693,94	1.693,94	1.693,94	1.693,94	1.693,94	1.693,94
3.02 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti						
3.02.0200 - Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	16.119,05	23.839,05	16.119,05	23.839,05	16.119,05	23.839,05
3.02.0300 - Entrate da imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.03 - Interessi attivi						
3.03.0300 - Altri interessi attivi	50,00	50,00	50,00	50,00	50,00	50,00
3.05 - Rimborsi e altre entrate correnti						
3.05.9900 - Altre entrate correnti n.a.c.	627,20	627,20	627,20	627,20	627,20	627,20
Totale	541.695,90	1.041.748,29	540.523,51	1.040.583,15	540.516,00	1.040.583,15





7. Le previsioni di Cassa

Le previsioni di cassa sono state effettuate considerando la realistica possibilità di incasso e pagamento, tenendo in considerazione l'evoluzione temporale stimata delle obbligazioni che le previsioni di competenza ed i residui presunti hanno definito.

Entrate

Titolo	residui presunti	FCDE Rendiconto	Prev. Anno 1	FCDE Effettivo Anno 1	Massa Incassabile	Prev. Cassa Anno 1
0 - Avanzo di Amministrazione, Fondo Pluriennale Vincolato e Fondo di Cassa	0,00		0,00		0,00	0,00
0.00 - Fondo di Cassa Iniziale	0,00		0,00		0,00	0,00
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.524.991,47	2.369.222,66	6.681.623,03	1.013.708,67	6.823.683,17	6.045.023,87
1.0101 - Imposte tasse e proventi assimilati	3.524.991,47	2.369.222,66	6.654.102,92	1.013.708,67	6.796.163,06	6.017.503,76
1.0301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00		27.520,11		27.520,11	27.520,11
2 - Trasferimenti correnti	112.992,73		1.815.805,90		1.928.798,63	1.928.798,63
2.0101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	112.992,73		1.815.585,90		1.928.578,63	1.928.578,63
2.0102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00		0,00		0,00	0,00
2.0103 - Trasferimenti correnti da Imprese	0,00		0,00		0,00	0,00
2.0104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00		220,00		220,00	220,00
2.0105 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00		0,00		0,00	0,00
3 - Entrate extratributarie	405.641,74	286.631,24	549.589,26	28.039,62	640.560,14	640.560,14
3.01 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	157.179,13	126.664,45	369.510,00	3.523,37	396.501,31	396.501,31
3.02 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	117.866,03	120.497,09	106.000,00	23.839,05	79.529,89	79.529,89
3.03 - Interessi attivi	13,00	144,26	5.050,00	50,00	4.868,74	4.868,74
3.05 - Rimborsi e altre entrate correnti	130.583,58	39.325,44	69.029,26	627,20	159.660,20	159.660,20
4 - Entrate in conto capitale	767.183,46		316.689,16		1.083.872,62	1.083.872,62
4.01 - Tributi in conto capitale	0,00		20.000,00		20.000,00	20.000,00
4.02 - Contributi agli investimenti	690.208,36		155.689,16		845.897,52	845.897,52
4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	72.875,10		0,00		72.875,10	72.875,10
4.04 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	4.100,00		0,00		4.100,00	4.100,00
4.05 - Altre entrate in conto capitale	0,00		141.000,00		141.000,00	141.000,00
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	591.117,65		0,00		591.117,65	591.117,65
5.04 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	591.117,65		0,00		591.117,65	591.117,65
6 - Accensione di prestiti	0,00		0,00		0,00	0,00
6.03 - Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00		0,00		0,00	0,00
9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	30.462,99		1.623.600,00		1.654.062,99	1.654.062,99
9.01 - Entrate per partite di giro	1.269,73		1.462.600,00		1.463.869,73	1.463.869,73
9.02 - Entrate per conto terzi	29.193,26		161.000,00		190.193,26	190.193,26
Totale	5.432.390,04	2.655.853,90	10.987.307,35	1.041.748,29	12.722.095,20	11.943.435,90



Uscita

Titolo	residui presunti	Prev. Anno 1	FPV anno 1	Prev. Cassa Anno 1
1 - Spese correnti	1.851.323,83	9.039.806,25	85.330,21	9.967.414,41
1.01 - Redditi da lavoro dipendente	170.239,16	1.405.002,11	79.848,00	1.655.089,27
1.02 - Imposte e tasse a carico dell'ente	13.758,39	115.817,31	5.482,21	135.057,91
1.03 - Acquisto di beni e servizi	1.440.976,96	4.476.567,62	0,00	5.917.544,58
1.04 - Trasferimenti correnti	141.910,06	1.596.787,55	0,00	1.738.697,61
1.07 - Interessi passivi	0,00	83.085,78	0,00	83.085,78
1.08 - Altre spese per redditi da capitale	35.599,40	55.000,00	0,00	90.599,40
1.09 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	20.000,00	7.500,00	0,00	27.500,00
1.10 - Altre spese correnti	28.839,86	1.300.045,88	0,00	319.839,86
2 - Spese in conto capitale	501.457,88	188.689,16	478.316,71	1.168.463,75
2.01 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00
2.02 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	481.449,88	183.689,16	478.316,71	1.143.455,75
2.03 - Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00
2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
2.05 - Altre spese in conto capitale	20.008,00	5.000,00	0,00	25.008,00
3 - Spese per incremento di attivita' finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
3.01 - Acquisizioni di attivita' finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
3.04 - Altre spese per incremento di attivita' finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
4 - Rimborso di prestiti	0,00	135.211,94	0,00	135.211,94
4.03 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	135.211,94	0,00	135.211,94
7 - Spese per conto terzi e partite di giro	88.859,08	1.623.600,00	0,00	1.712.459,08
7.01 - Uscite per partite di giro	1.202,92	1.462.600,00	0,00	1.463.802,92
7.02 - Uscite per conto terzi	87.656,16	161.000,00	0,00	248.656,16
Totale	2.441.640,79	10.987.307,35	563.646,92	12.983.549,18

che considerando un fondo di cassa presunto al 1° gennaio 2023 pari ad euro 8.702.930,13, garantirà un fondo di cassa finale pari ad euro 7.662.816,85, ipotizzando che il Comune non abbia alcun debito al termine dell'esercizio 2023.

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2, del TUEL (non inferiore allo 0,2% delle spese finali) essendo previsto per un importo pari ad euro 200.000,00 che corrisponde allo 1,80% delle spese finali.

8. Fondo di Garanzia dei Debiti Commerciali

Dal 2021, a legislazione vigente, scatterà l'obbligo di accantonamento al fondo di garanzia dei debiti commerciali introdotto dai commi 859-866 della legge 145/2018. Tale obbligo scatta in misura variabile tra l'1% ed il 5% nel caso in cui l'ente non rispetti uno dei due indicatori:

- riduzione dell'ammontare dei debiti commerciali al 31 dicembre dell'esercizio precedente di almeno il 10% rispetto a quello del secondo esercizio precedente. Quindi per il 2021 gli enti devono ridurre lo stock di debito scaduto al 31 dicembre 2020 di almeno il 10% rispetto a quello al 31 dicembre 2019. In questo caso l'accantonamento al fondo è pari al 5%. Tale penalità non scatta se lo stock di debito al 31 dicembre non supera il 5% dell'ammontare delle fatture ricevute nell'anno;
- tempi di ritardo nel pagamento delle fatture: l'indicatore calcola il ritardo registrato sulle fatture ricevute e scadute nell'anno, sia pagate che non pagate. Si tratta quindi di un indicatore diverso da quello determinato ai sensi del DPCM 22/09/2014, che prende in considerazione solamente il ritardo sulle fatture pagate nel periodo considerato. In questo caso l'accantonamento va da



un minimo dell'1% per ritardi da 1 a 10 gg ad un massimo del 5% per ritardi oltre i 60gg.
Rispetto a tale accantonamento, l'ente dopo aver verificato nel prospetto riportato il rispetto dei parametri, non dovrà accantonare nulla.

9. Risultato di Amministrazione Presunto 2022

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021 è stato approvato con deliberazione di Consiglio comunale n. 30 in data 27/05/2022, e ammonta a € 10.672.884,13. Sulla base degli utilizzi dell'avanzo di amministrazione disposti nel corso dell'esercizio e dell'andamento della gestione, il risultato presunto di amministrazione al 31 dicembre 2022 ammonta a € **11.130.032,46**

Il prospetto dimostrativo dell'avanzo di amministrazione presunto 2022, secondo le modifiche di aggiornamento all'armonizzazione, intervenute con il XIII decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 01-09-2021, è il seguente:

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2022	10.672.884,13
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2022	879.682,55
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2022	11.046.171,62
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2022	10.924.289,23
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2022	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2022	18.455,48
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2022	774,83
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2022 e alla data di redazione del bilancio dell'anno 2023	11.693.679,38
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2022	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2022	0,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2022	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2022	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2022	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2022	563.646,92
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022	11.130.032,46

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022	2.655.853,90
Accantonamento residui perenti al 31/12/2022 (solo per le regioni)	—
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	600.000,00
Altri accantonamenti	2.258.738,21
B) Totale parte accantonata	5.514.592,11
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	941.227,08
Vincoli derivanti da trasferimenti	2.633.996,66
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	579.726,19
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	10.000,00
Altri vincoli	0,00
C) Totale parte vincolata	4.164.949,93
Parte destinata agli investimenti	
D) Totale destinata a investimenti	31.374,64
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	1.419.115,78
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00

Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare



3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022	
Utilizzo quota vincolata	
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Utilizzo altri vincoli	0,00
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	0,00

Al bilancio di previsione 2023-205 NON è stato applicato avanzo presunto e conseguentemente, in attuazione della FAQ n. 42³ pubblicata da Arconet, non si sono predisposti i modelli A.1 ed A.3.

³ Un ente che non prevede l'utilizzo delle quote che compongono il risultato di amministrazione presunto e che pertanto non è tenuto a redigere gli allegati a/1 a/2 e a/3 non deve comprenderli nel proprio schema di bilancio e pertanto non devono essere inviati alla BDAP. La presenza di tali allegati nell'istanza xbrl, non valorizzati o valorizzati tutti a zero, comporta l'applicazione dei controlli di coerenza, da parte del sistema BDAP, con la conseguente segnalazione di errore.



10. Fondo Pluriennale Vincolato

Il Fondo Pluriennale Vincolato nel bilancio di previsione 2023-2025 è iscritto in entrata per la sola annualità 2023, che deriva dalla gestione dei cronoprogrammi di spesa del titolo 2 del bilancio 2022, oltre che per la quota derivante da salario accessorio e premiante 2022 che verrà liquidata nel corso del 2023, ed è dettagliato nel seguente prospetto:

Titolo	FPV anno 1	FPV anno 2	FPV anno 3
1 - Spese correnti	85.330,21	78912,86	78.912,86
1.01 - Redditi da lavoro dipendente	79.848,00	73842,95	73.842,95
1.02 - Imposte e tasse a carico dell'ente	5.482,21	5069,91	5.069,91
1.03 - Acquisto di beni e servizi	0,00	0,00	0,00
1.04 - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00
1.07 - Interessi passivi	0,00	0,00	0,00
1.08 - Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
1.09 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00
1.10 - Altre spese correnti	0,00	0,00	0,00
2 - Spese in conto capitale	478.316,71	0,00	0,00
2.01 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
2.02 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	478.316,71	0,00	0,00
2.03 - Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
2.05 - Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
3.01 - Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
3.04 - Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00
4.03 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00
7 - Spese per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00
7.01 - Uscite per partite di giro	0,00	0,00	0,00
7.02 - Uscite per conto terzi	0,00	0,00	0,00
Totale	563.646,92	78912,86	78.912,86

Missione	FPV anno 1	FPV anno 2	FPV anno 3
05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	187.567,57	0,00	0,00
04 - Istruzione e diritto allo studio	121.550,00	0,00	0,00
01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	85.330,21	78912,86	78.912,86
10 - Trasporti e diritto alla mobilità	49.941,13	0,00	0,00
08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	44.640,60	0,00	0,00
06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	35.188,80	0,00	0,00
07 - Turismo	19.880,55	0,00	0,00
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	19.548,06	0,00	0,00
03 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00
09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	0,00
11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00
13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00
14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00
15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00
16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00
17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00
18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00
19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00
20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00
50 - Debito pubblico	0,00	0,00	0,00
99 - Servizi per conto terzi	0,00	0,00	0,00
Totale	563.646,92	78912,86	78.912,86



11. Garanzie Fidejussorie

Il comune non ha in essere alcuna garanzia fidejussoria né altre garanzie reali.

12. Contratti in Strumenti Finanziari Derivati

Il Comune non è impegnato in contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

13. Le partecipazioni del Comune

Le partecipazioni possedute dal Comune al 31/12/2021, come da ricognizione effettuata con Deliberazione di Giunta Comunale n. 82 del 29/12/2022, sono le seguenti:

Nome partecipata	Codice fiscale partecipata	Quota di partecipazione	Breve descrizione	Esito della ricognizione	Note
I&G Gallura Spa in liquidazione	02033000908	5,56%	A far data dal 27/09/18 la società non gestisce affidamenti in house. In data 03/02/2020, l'attività di Organismo di Bacino n. 5 è passata all'associazione dei comuni composta dal Comune di Padru (capofila), Golfo Aranci, Telti e Loiri Porto San Paolo, pertanto la società, alla data del 31/12/2021 , non svolge attività di produzione di beni o servizi.	Promozione azioni volte alla conclusione delle procedure di liquidazione	
Abbanoa SPA	02934390929	0,0144645%	Società partecipata – Ente Gestore del Servizio Idrico Integrato, assoggettata al controllo analogo da parte di EGAS	Si conferma il mantenimento della quota di partecipazione nel capitale societario	

Maggiori informazioni, ai sensi delle norme vigenti, sono disponibili presso i canali istituzionali di comunicazione delle singole società.

Il Responsabile dell'Area Finanziaria
Dott. Simone Bertuccelli