



Comune di

GOLFO ARANCI

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



Sommario

1.	Premessa.....	3
2.	I Criteri di valutazione adottati	3
3.	Il Quadro Generale Riassuntivo	6
4.	Le Entrate	11
4.1	Le entrate tributarie	11
4.2	Altre Entrate	14
5.	Le Spese	20
5.1	Le Spese correnti	20
5.2	Spese per investimenti	24
6.	Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) e altri accantonamenti	27
7.	Le previsioni di cassa.....	30
8.	Fondo di Garanzia dei Debiti Commerciali.....	31
9.	Risultato di Amministrazione Presunto 2023.....	32
10.	Fondo Pluriennale Vincolato	33
11.	Garanzie Fidejussorie.....	34
12.	Capacità di indebitamento	34
13.	Contratti in Strumenti Finanziari Derivati	35



1. Premessa

Il Bilancio di Previsione 2024/2026 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 2024/2026 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 2024/2026 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,



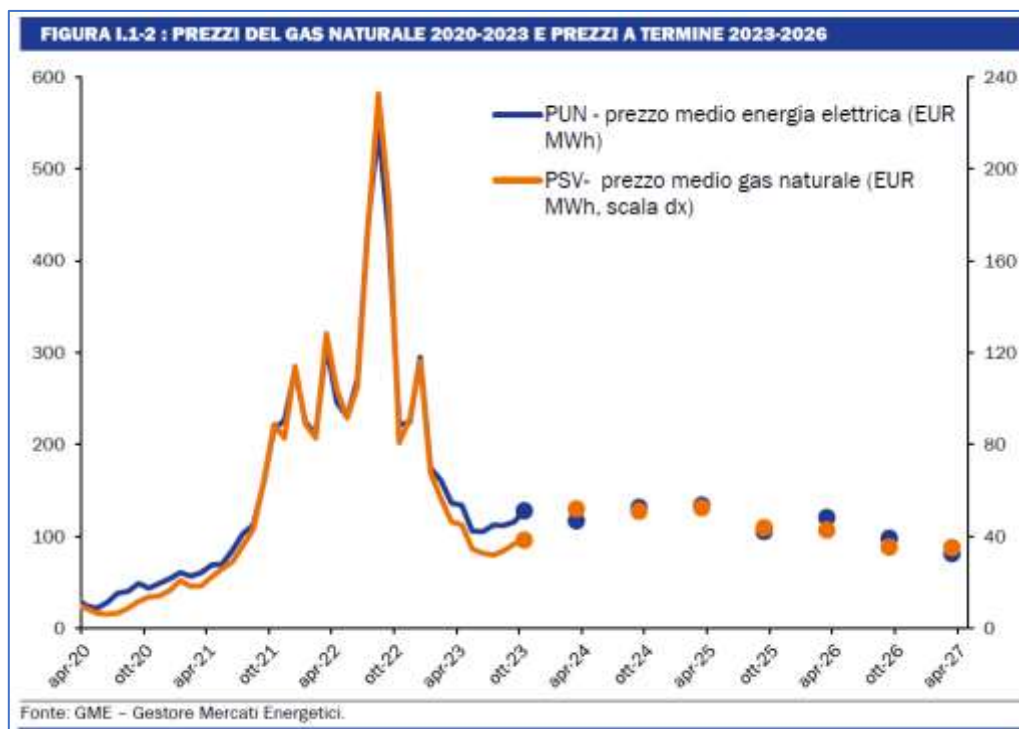
sulla base delle riscossioni effettuate entro la chiusura del rendiconto e, comunque, entro la scadenza prevista per l'approvazione del rendiconto o, per i gettiti derivanti dalle manovre fiscali delle regioni, sono iscrivibili nell'esercizio di competenza, per un importo non superiore a quello stimato 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 [...]*.

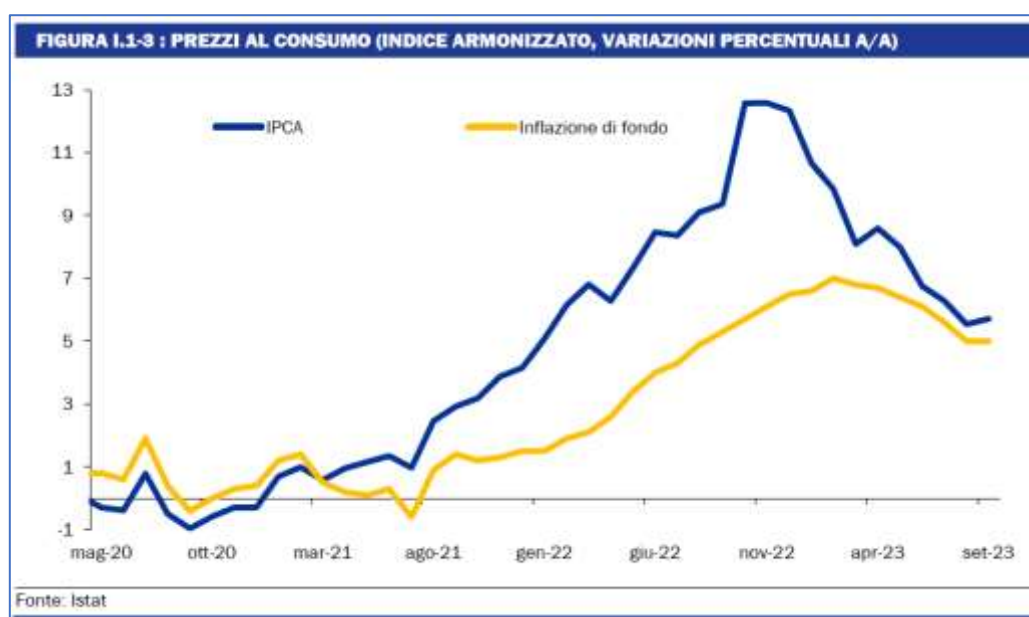
Relativamente alla previsione delle **Spese**, si è tenuto conto dell'andamento tendenziale e programmatico illustrato dal Governo in occasione dell'invio alla Commissione Europea del Documento Programmatico di Bilancio 2024. In tale circostanza, il Ministro all'Economia ed alle Finanze Giancarlo Giorgetti ha evidenziato che *"[...]Sul fronte energetico, grazie alla riduzione dei consumi¹ e alla diversificazione delle fonti di approvvigionamento, sono state scongiurate le tensioni sul prezzo del gas naturale che si erano verificate nel 2022 durante il periodo estivo.*

Nonostante la quota importata dalla Russia rappresenti oramai una piccola frazione sul totale delle importazioni di gas², gli stoccaggi si sono mantenuti su livelli elevati; il tasso di riempimento è attualmente superiore al 97 per cento.

Gli interventi di calmierazione delle bollette e delle spese energetiche, seppure in netta riduzione rispetto al 2022 in ragione della discesa dei prezzi, risultano sostanziosi nel 2023 e pari a circa 1,3 punti percentuali del PIL in termini lordi (2,8 punti percentuali nel 2022). Tali interventi hanno consentito di limitare l'impatto dei rincari sulle famiglie e sulle imprese, in particolare quelle più vulnerabili. A dispetto di ciò i consumi privati hanno comunque rallentato.



La riduzione dei corsi dei beni energetici si è riflessa sulla progressiva decelerazione dell'indice armonizzato dei prezzi al consumo (IPCA), che in settembre ha raggiunto il 5,7 per cento. Tale valore lievemente superiore rispetto ad agosto, riflette fattori di carattere stagionale ed è destinato a ridursi ulteriormente nei mesi finali dell'anno e, in particolare, in ottobre. La componente di fondo dell'inflazione (al netto dell'energia e degli alimentari freschi), sia pure con fisiologico ritardo, ha seguito la tendenza dell'indice generale: dopo il picco raggiunto in febbraio (7,0 per cento), ha gradualmente rallentato, attestandosi al 5,0 per cento in settembre."





Su queste basi si è provveduto a formulare le previsioni illustrate nel presente documento e dettagliate nei prospetti previsti dall'allegato 9 al D.lgs. 118/2011, nella consapevolezza il quadro macroeconomico mondiale sta vivendo un momento particolarmente complicato a causa dell'andamento del ciclo economico e, soprattutto, dei conflitti che stanno riguardando diverse parti del globo e che potrebbero avere effetti sull'andamento dei prezzi in generale e sul costo dell'energia

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:



ENTRATE	CASSA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	SPESE	CASSA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	8.663.793,29								
Utilizzo avanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione ¹⁸		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 ¹⁹		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		573.740,34	82.460,00	82.460,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	7.619.289,93	6.848.089,86	6.848.089,86	6.848.089,86	Titolo 1 - Spese correnti	10.973.653,12	9.437.338,39	9.303.247,93	9.309.232,92
					- di cui fondo pluriennale vincolato		82.460,00	82.460,00	82.460,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	2.164.947,89	1.924.819,67	1.823.759,52	1.823.759,52					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	992.480,02	566.364,78	565.720,82	565.720,82	Titolo 2 - Spese in conto capitale	2.495.440,15	2.025.873,65	1.262.089,16	42.089,16
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	3.952.036,15	1.690.089,16	1.390.089,16	170.089,16	- 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	15.319.881,64	11.029.363,47	10.627.630,36	9.407.630,36	Totale spese finali	13.469.093,27	11.463.212,04	10.565.337,09	9.351.322,08
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	139.891,77	139.891,77	144.753,27	138.768,26
					- 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	1.682.446,17	1.651.600,00	1.651.600,00	1.651.600,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.742.754,93	1.651.600,00	1.651.600,00	1.651.600,00
Totale titoli	17.002.327,81	12.680.963,47	12.279.230,36	11.059.230,36	Totale titoli	15.351.739,97	13.254.703,81	12.361.890,36	11.141.890,36
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	25.666.121,10	13.254.703,81	12.361.890,36	11.141.890,36	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	15.351.739,97	13.254.703,81	12.361.890,36	11.141.890,36
Fondo di cassa finale presunto	10.314.381,13								



Da tali prospetti si nota che il Bilancio di Previsione 2024/2026 rispetta il principio generale del Pareggio.
Analizzando invece il prospetto degli equilibri di bilancio:

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		8.663.793,29			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		109.955,85	82.460,00	82.460,00
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	(+)		9.339.274,31 0,00	9.237.541,20 0,00	9.237.541,20 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	(-)		9.437.338,39 82.460,00 1.010.283,23	9.303.247,93 82.460,00 1.010.283,23	9.309.232,92 82.460,00 1.010.283,23
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	(-)		139.891,77 0,00 0,00	144.753,27 0,00 0,00	138.768,28 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 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)	0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	463.784,49	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	1.690.089,16	1.390.089,16	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	(-)	2.025.873,65 0,00	1.282.089,16 0,00	42.089,16 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziaria	(-)	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

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, destinandoli al finanziamento della manutenzione ordinaria delle opere di urbanizzazione ¹, 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."



cap	art	denominazione	Importo
152	4	SPESE MANUTENZIONE IMPIANTI CASA COMUNALE	6.000,00
152	7	SPESE DI MANUTENZIONE IMPIANTI BENI PATRIMONIALI	10.000,00
152	8	MANUTENZIONE IMMOBILI COMUNALI	3.500,00
250	0	SPESE GESTIONE IMPIANTI	10.000,00
252	0	SPESE DI GESTIONE E MANUTENZIONE FONTANE CITTADINE LL.PP.	13.000,00
973	0	SPESE PER MANUTENZIONE STRADE INTER NE	40.000,00
1216	1	MANUTENZIONE ORDINARIA CONDOTTA FOGNARIA	19.500,00
1221	0	INTERVENTO PULIZIA POZZETTI DI RACCOLTA ACQUE METEORICHE	0,00
1225	0	MANUTENZIONE ORDINARIA CASA DELL'ACQUA	18.000,00
1300	1	MANUTENZIONE ORDINARIA DEL VERDE PUBBLICO	10.910,84
			130.910,84

Inoltre, euro 12.000 di concessioni cimiteriali sono stati previsti a finanziamento di spese al titolo 2, in ossequio a quanto previsto dal punto 3.10 del pc all. 4/2 al d.lgs. 118/2011 e precisamente:

cap.	art.	denominazione	Importo
1920	3	ACQUISIZIONE DI BENI MATERIALI (HARDWARE)	1.000,00
2008	0	INTERVENTI STRAORDINARI SU SERVER E IMPIANTI INFORMATICI	4.000,00
2043	0	SPESE PER ACQUISTO SISTEMI INFORMATICI E MACCHINE PER UFFICI	2.000,00
3152	0	MANUTENZIONE IMPIANTI ANTICENDIO IDRANTI	5.000,00
			12.000,00



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 generando il 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 2024/2026.

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, l'adempimento è stato posticipato al 2025.

Per la corretta applicazione del tributo a decorrere dall'anno di imposta 2025, ai sensi di quanto previsto dall'art. 6-ter del D.L. n. 132 del 2023 convertito, con modificazioni, dalla legge n. 170 del 2023, il Comune di Golfo Aranci ha **l'obbligo di redigere la delibera di approvazione delle aliquote dell'IMU tramite l'elaborazione del Prospetto** di cui all'articolo 1, commi 756 e 757, della legge n. 160 del 2019, **accedendo all'applicazione informatica** disponibile nel Portale del federalismo fiscale.

Il Comune, a partire dall'anno di imposta 2025, ha la facoltà di diversificare le aliquote IMU rispetto a quelle di cui all'art. 1, commi da 748 a 755 della legge n. 160 del 2019, solo utilizzando l'applicazione informatica di cui al co. 1 ed esclusivamente alle condizioni individuate del decreto **7 luglio 2023** pubblicato in GU n. 172 del 25 luglio e con riferimento alle seguenti fattispecie:

- abitazione principale di categoria catastale A/1, A/8 e A/9;
- fabbricati rurali ad uso strumentale;
- fabbricati appartenenti al gruppo catastale D;
- terreni agricoli;
- aree fabbricabili;
- altri fabbricati (fabbricati diversi dall'abitazione principale e dai fabbricati appartenenti al gruppo catastale D).

Nel caso in cui il comune eserciti la facoltà deve in ogni caso effettuare la diversificazione nel rispetto dei criteri generali di ragionevolezza, adeguatezza, proporzionalità e non discriminazione.

Con delibera di Consiglio n. 11 del 14/03/2023 sono state approvate le aliquote e le detrazioni di imposta del tributo per l'annualità 2023. Per l'anno d'imposta 2024 con la Delibera di Consiglio n. 62 del 29/09/2023 sono state riconfermate le aliquote IMU dell'anno precedente.



Nello schema di bilancio di previsione 2024/2026 è stato considerato un gettito IMU pari a quello del bilancio 2024/2026, previa conferma delle aliquote vigenti.

Addizionale Comunale all'IRPEF

Il Comune di Golfo Aranci non ha istituito l'addizionale comunale all'IRPEF. La previsione 2024-2026 conferma tale scelta.

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.

Il riferimento per la determinazione delle tariffe TARI utenze domestiche ed utenze non domestiche rimane il costo complessivo così determinato come da PEF 2022-2025 approvato con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 23 del 16/05/2022. Vi è però l'obbligo della revisione e dell'approvazione del PEF per il biennio 2024-2025 (Delibera n. 389/2023/R/RIF del 3/08/2023 e alla determinazione ARERA del 6/11/2023 n. 1/DTAC/2023), in quanto sono stati inseriti nuovi coefficienti correttivi e nuovi indici che il gestore deve calcolare, per il quale sarà necessario predisporre apposita variazione di bilancio per il recepimento delle modifiche.

Per l'anno di imposta 2024, inoltre, la delibera Arera del 3 agosto 2023, n.386/2023/R/Rif, pubblicata sul sito dell'Authority il 7 agosto 2023, ha previsto l'applicazione di due componenti perequative (UR1 e UR2) della taxa rifiuti al fine di coprire i costi di gestione dei rifiuti accidentalmente pescati e dei rifiuti volontariamente raccolti.

Il provvedimento Arera "*Allo scopo di sensibilizzare e responsabilizzare i cittadini rispetto alla gestione dei rifiuti dispersi in mare*", stabilisce, con decorrenza 1° gennaio 2024, un meccanismo perequativo per la **gestione dei rifiuti accidentalmente pescati e dei rifiuti volontariamente raccolti** basato sull'introduzione di una nuova componente perequativa unitaria, da applicare a tutte le utenze del servizio di gestione dei rifiuti urbani in aggiunta al corrispettivo dovuto per la Tari o per la tariffa corrispettiva.

La componente, UR1 è fissata in misura pari a **0,10 euro/utenza** e potrà essere aggiornata con cadenza annuale dalla stessa Autorità.



La delibera 386/2023/R/Rif prevede anche l'istituzione di un conto perequativo dedicato alla copertura delle agevolazioni riconosciute per **eventi eccezionali e calamitosi**, con l'introduzione di apposita componente perequativa unitaria UR2 fissata ad **1,50 euro/utenza**).

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 2023 al fine di garantire l'invarianza di gettito. Le tariffe in vigore per l'anno 2024 sono quelle che sono state approvate con deliberazione di Giunta Comunale n. 24 del 28/02/2022.

Imposta di soggiorno

Il gettito per il 2024-2026 viene previsto in 915.000 euro, in aumento rispetto al 2023 per effetto della deliberazione di Giunta Comunale n. 209 del 28/11/2023 che ha disposto l'incremento delle tariffe di pernottamento. Le spese finanziate con i proventi dell'imposta di soggiorno sono di seguito indicati (lo stanziamento di € 1.000,00 sul capitolo 329.0 è previsto solo per il 2024 mentre per le annualità 2025 e 2026 lo stanziamento sul capitolo 1650.0 è di € 5.000,00):

cap	art	denominazione	Importo
256	0	MANUTENZIONE ORDINARIA LUNGOMARE	21.000,00
329	0	CANONI ASSISTENZA INFORMATICA	1.000,00
696	2	MANUTENZIONE ORDINARIA MUSEO E STATUE	10.000,00
720	0	CONTRIBUTI AD ASSOCIAZIONI, COMITATI ED ORGANISMI PER ORGANIZZ.NE DI SPETTACOLI E ALTRE ATTIVITA'	64.360,00
750	1	TURISTICO-CULTURA	1.500,00
760	0	SPESE PER CANONI E CONSUMI ELETTRICI PER PROMOZIONE TURISMO	1.000,00
900	0	UTENZE VARIE PER PROMOZIONE TURISTICA	500,00
905	1	SPESE PER LA PROMOZIONE DEL TERRITORIO	500,00
905	2	LIBRI, GIORNALI, RIVISTE E PUBBLICAZIONI SERV. TURISMO	500,00
905	3	SPESE PER STAMPATI, CANCELLERIA E VARIE SERV. TURISMO	700,00
905	4	MATERIALE VARIO DI CONSUMO SERV. TURISMO	500,00
908	0	ACQUISTO MATERIALE DI RICAMBIO ATTREZZATURE SERV. TURISMO	2.400,00
911	0	FORMAZIONE E QUALIFICAZIONE PROFESSIONALE DIPENDENTI SERV. TURISMO	118.064,00
911	2	SPESE PER PROMOZIONE TURISTICA - NOLEGGIO	3.000,00
911	4	SPESE PER PROMOZIONE TURISTICA - ORGANIZZAZIONE EVENTI	293.076,00
911	5	SPESE PER LA PROMOZIONE TURISTICA - PRESTAZIONI PROFESSIONALI E SPECIALISTICHE	6.000,00
913	0	RIMBORSO SPESE PER MISSIONI SERV. TURISMO	3.000,00
914	0	ALTRE PRESTAZIONI DI SERVIZI - SERV. TURISMO	1.500,00
914	1	FORMAZIONE PER PERSONALE ESTERNO ALL'ENTE (TURISMO)	10.000,00
920	1	BOLLI VEICOLI SERVIZIO TURISMO	1.000,00
920	2	MANUTENZIONE VEICOLI SERVIZIO TURISMO - SERVIZI	500,00
921	0	IRAP - PERSONALE DIPENDENTE - SERV. TURISMO	4.500,00
924	0	MANUTENZIONE ORDINARIA MUSEO, STATUE, SCULTURE, GIGANTOGRAFIE E ALTRE OPERE D'ARTE	5.000,00
940	0	MANUTENZIONE DEL VERDE PUBBLICO FINANZIATO DALLA TASSA DI SOGGIORNO	61.000,00
940	1	ACQUISTI DI SERVIZI PER VERDE PUBBLICO E ARREDO URBANO FINANZIATO DALLA TASSA DI SOGGIORNO	86.000,00
940	2	FORNITURA BENI E MATERIALI PER VERDE PUBBLICO E ARREDO URBANO FINANZIATO DALLA TASSA DI SOGGIORNO	16.000,00
940	3	FORNITURA FLORA PER VERDE PUBBLICO E ARREDO URBANO FINANZIATO DALLA TASSA DI SOGGIORNO	26.000,00
1015	0	SPESE PER INSTALLAZIONE LUMINARIE	1.000,00
1330	0	MANUTENZIONE E POSA IN OPERA DI CAVI TAROZZATI, PEDANE E CARTELLI DA INSTALLARE SULLE SPIAGGE	75.000,00
1628	1	STIPENDI ED ALTRI ASSEGNI FISSI	75.000,00
1628	5	ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI E D ASSICURATIVI OBBLIGATO RI A CARICO ENTE +ONERI FONDO INCENTIVAZIONE	21.400,00
1650	0	MANUTENZIONE PER STALLI MERCATINO SERALE	4.000,00
			915.000,00



Fondo di Solidarietà Comunale (FSC)

La legge di bilancio 2021 ha avviato un nuovo processo con il quale, a fronte dell'integrazione delle risorse del FSC da parte dello Stato, viene richiesto il raggiungimento di precisi obiettivi di servizio connessi a livelli essenziali delle prestazioni, stanziando a tal scopo risorse specifiche per il potenziamento dei servizi sociali e per gli asili nido. Per il triennio 2024-2026 va ricordato:

- a) l'aumento della progressione del criterio perequativo, che prevede che nel 2024 il 70% delle risorse storiche sia distribuito in base ai fabbisogni standard (e che la capacità fiscale perequabile pesi per il 70%) con un incremento annuo del 5%;
- b) l'incremento della quota relativa alla restituzione progressiva del taglio operato dal DL 66/2014 avviata nel 2020. Per il 2024-2026 le risorse raggiungono una dotazione complessiva di 560 milioni, garantendo la piena restituzione. Evidenziamo che dal 2022 tale quota non viene più restituita sulla base del criterio storico bensì tenendo conto degli effetti della perequazione;
- c) l'incremento delle quote "vincolate" da destinare al potenziamento dei servizi sociali, del trasporto alunni disabili e dei servizi di asilo nido.

Variabile	2023	Bilancio di previsione		
		2024	2025	2026
Quota da distribuire in base ai fabbisogni standard	65%	70%	75%	80%
Capacità fiscale perequabile	70%	75%	80%	85%
Peso perequazione	45,5%	52,5%	60%	68%
Risorse per restituzione taglio DL 66/2014	330 ml	560 ml	560ml	560ml
Risorse potenziamento servizi sociali RSO	299,923 ml	345,923 ml	390,923 ml	442,923 ml
Risorse potenziamento asili nido	150 ml	200 ml	250ml	300 ml
Risorse potenziamento trasporto alunni disabili	50ml	80ml	100ml	100ml

La stima del FSC per il triennio di riferimento del bilancio è stata effettuata considerando la variazione delle risorse prevista dalla normativa vigente, secondo un criterio proporzionale.

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



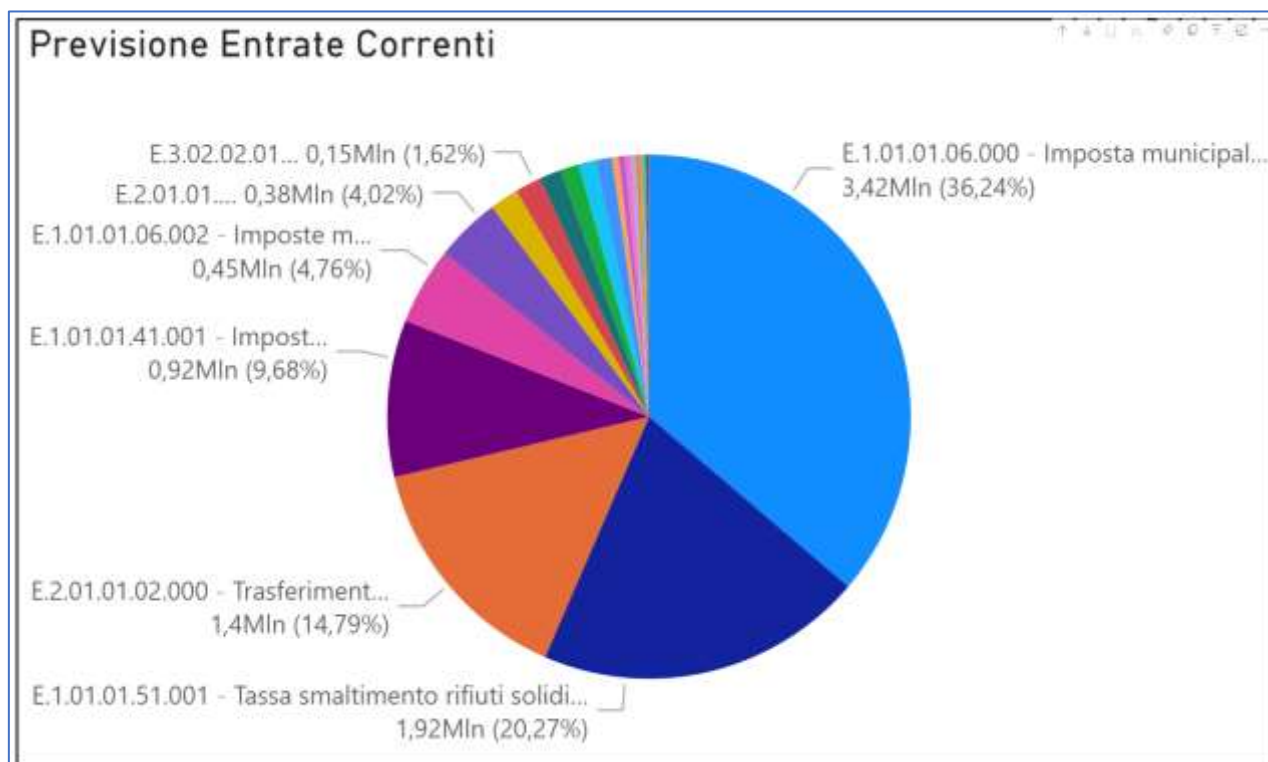
proventi dell'ente sono state iscritte le entrate derivanti dai canoni di concessione nonché dal canone di occupazione di suolo pubblico.

Riassumendo le entrate previste nel Bilancio di Previsione 2024/2026 possono essere rappresentate dai seguenti prospetti:

Titolo Entrata	Previsione Assestata N-1	Previsione Anno N	di cui acc. FCDE Anno N	Previsione Anno N+1	di cui acc. FCDE Anno N+1	Previsione Anno N+2	di cui acc. FCDE Anno N+2
0 - Avario di Amministrazione, Fondo Pluriennale Vincolato e Fondo di Cassa	3.641.133,22	573.740,34		82.460,00		82.460,00	
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	6.570.903,25	6.848.089,86		6.848.060,86		6.848.060,86	
2 - Trasferimenti correnti	1.941.795,82	1.924.819,67		1.823.759,52		1.823.759,52	
3 - Entrate extratributarie	686.892,79	566.364,78		565.720,82		565.720,82	
4 - Entrate in conto capitale	1.653.702,20	1.690.089,16		1.390.089,16		170.089,16	
9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	1.623.600,00	1.651.600,00		1.651.600,00		1.651.600,00	
Totale	16.118.027,28	13.254.703,81		12.361.690,36		11.141.690,36	

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

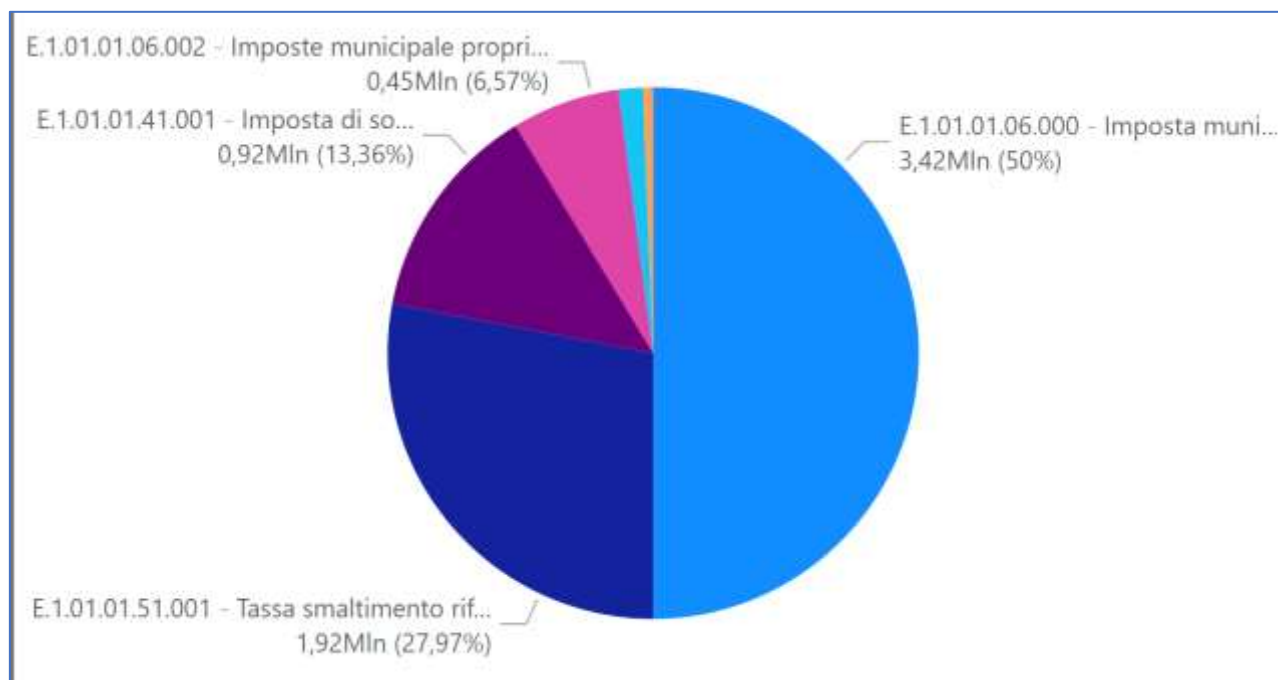
Titolo Entrata	Previsione Assestata N-1	Previsione Anno N	di cui acc. FCDE Anno N	Previsione Anno N+1	di cui acc. FCDE Anno N+1	Previsione Anno N+2	di cui acc. FCDE Anno N+2
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	6.570.903,25	6.848.089,86		6.848.060,86		6.848.060,86	
1.0101 - Imposte tasse e proventi assimilati	6.536.858,20	6.807.568,75		6.807.540,75		6.807.540,75	
1.0301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	34.045,05	40.520,11		40.520,11		40.520,11	
2 - Trasferimenti correnti	1.941.795,82	1.924.819,67		1.823.759,52		1.823.759,52	
2.0101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.941.795,82	1.924.819,67		1.823.759,52		1.823.759,52	
3 - Entrate extratributarie	686.892,79	566.364,78		565.720,82		565.720,82	
3.01 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	410.923,85	324.760,00		324.760,00		324.760,00	
3.02 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	108.999,60	156.000,00		156.000,00		156.000,00	
3.03 - Interessi attivi	7.415,73	5.050,00		5.050,00		5.050,00	
3.05 - Rimborzi e altre entrate correnti	159.563,61	80.554,78		79.910,82		79.910,82	
Totale	9.199.591,86	9.339.274,31		9.237.541,20		9.237.541,20	





Titolo I

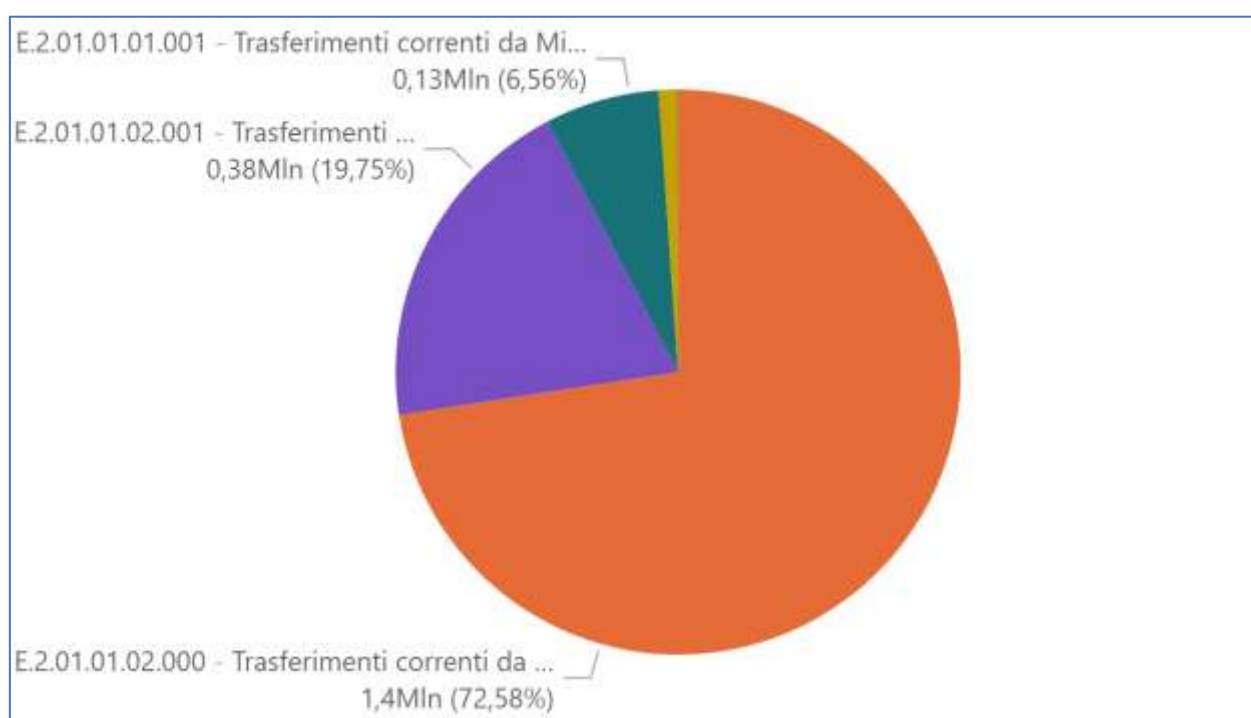
Titolo Entrata	Previsione Assestata N-1	Previsione Anno N	Previsione Anno N+1	Previsione Anno N+2
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	6.570.903,25	6.848.089,86	6.848.060,86	6.848.060,86
1.0101 - Imposte tasse e proventi assimilati				
1.0101.99 - Altre imposte, tasse e proventi n.a.c.				
1.01.01.99.002 - Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c. riscosse a seguito di attività di verifica e controllo	5.294,61	2.174,18	2.174,18	2.174,18
1.0101.97 - Altre accise n.a.c.				
1.01.01.97.000 - Altre accise n.a.c.	100.963,08	100.963,08	100.963,08	100.963,08
1.0101.61 - Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi				
1.01.01.61.002 - Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi riscosso a seguito di attività di verifica e controllo	3.634,37			
1.0101.51 - Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani				
1.01.01.51.001 - Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	1.835.047,29	1.915.465,00	1.915.436,00	1.915.436,00
1.0101.41 - Imposta di soggiorno				
1.01.01.41.001 - Imposta di soggiorno riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	742.301,36	915.000,00	915.000,00	915.000,00
1.0101.06 - Imposta municipale propria				
1.01.01.06.000 - Imposta municipale propria	3.399.617,49	3.423.967,49	3.423.967,49	3.423.967,49
1.01.01.06.002 - Imposte municipale propria riscosse a seguito di attività di verifica e controllo	450.000,00	450.000,00	450.000,00	450.000,00
1.0301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali				
1.0301.01 - Fondi perequativi dallo Stato				
1.03.01.01.001 - Fondi perequativi dallo Stato	34.045,05	40.520,11	40.520,11	40.520,11
Totale	6.570.903,25	6.848.089,86	6.848.060,86	6.848.060,86





Titolo II

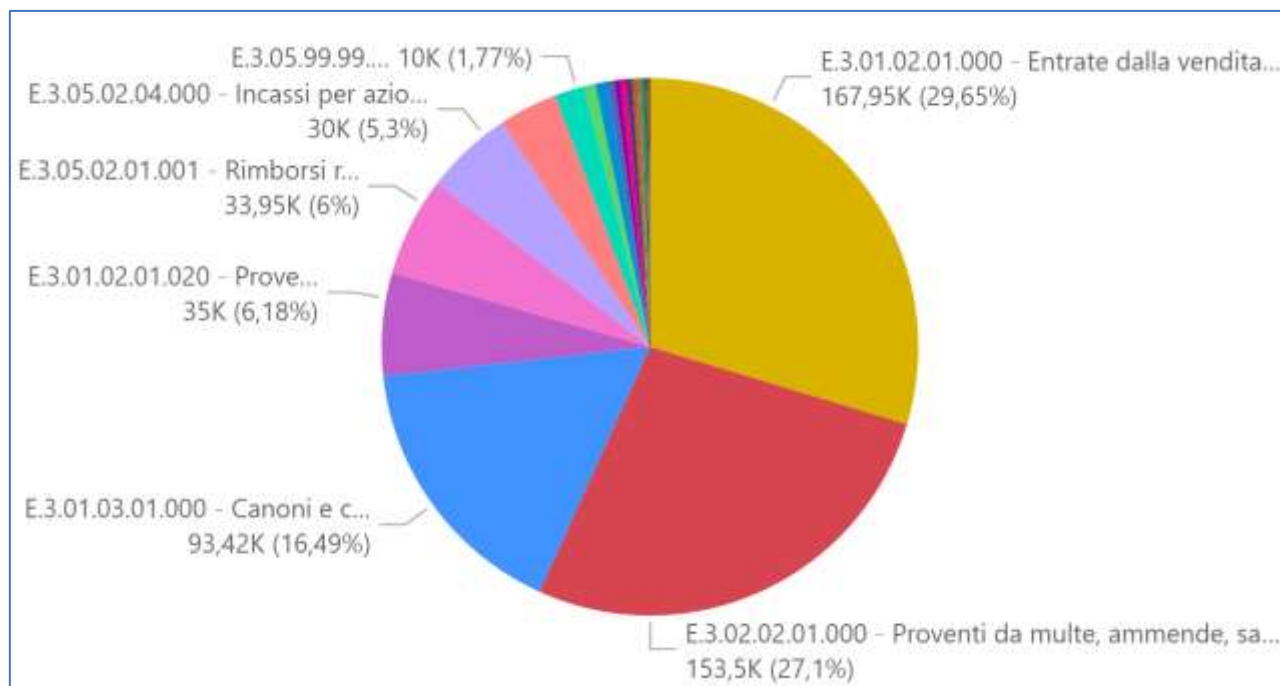
Titolo Entrata	Previsione Assestata N-1	Previsione Anno N	Previsione Anno N+1	Previsione Anno N+2
2 - Trasferimenti correnti	1.941.795,82	1.924.819,67	1.823.759,52	1.823.759,52
2.0101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche				
2.0101.02 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali				
E.2.01.01.02.000 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	1.197.722,75	1.397.116,00	1.316.823,00	1.316.823,00
E.2.01.01.02.001 - Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	405.929,42	380.060,91	365.383,67	365.383,67
E.2.01.01.02.003 - Trasferimenti correnti da Comuni	2.500,00	500,00	500,00	500,00
2.0101.01 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali				
E.2.01.01.01.000 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	185.702,07	20.902,95	20.902,95	20.902,95
E.2.01.01.01.001 - Trasferimenti correnti da Ministeri	141.941,58	126.239,81	120.149,90	120.149,90
E.2.01.01.01.002 - Trasferimenti correnti da Ministero dell'Istruzione - Istituzioni Scolastiche	8.000,00			
Totale	1.941.795,82	1.924.819,67	1.823.759,52	1.823.759,52





Titolo III

Titolo Entrata	Previsione Assestata N-1	Previsione Anno N	Previsione Anno N+1	Previsione Anno N+2
3 - Entrate extratributarie	686.892,79	566.364,78	565.720,82	565.720,82
3.01 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni				
3.01.0300 - Proventi derivanti dalla gestione dei beni				
E.3.01.03.01.000 - Canoni e concessioni e diritti reali di godimento	123.981,07	93.420,00	93.420,00	93.420,00
E.3.01.03.01.003 - Proventi da concessioni su beni	500,00	500,00	500,00	500,00
E.3.01.03.02.000 - Fitti, noleggi e locazioni	1.560,00	1.560,00	1.560,00	1.560,00
3.01.0200 - Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi				
E.3.01.02.01.000 - Entrate dalla vendita di servizi	202.253,48	167.950,00	167.950,00	167.950,00
E.3.01.02.01.006 - Proventi da impianti sportivi	6.729,50	20.000,00	20.000,00	20.000,00
E.3.01.02.01.020 - Proventi da parcheggi custoditi e parchimetri	65.521,83	35.000,00	35.000,00	35.000,00
E.3.01.02.01.033 - Proventi da rilascio documenti e diritti di cancelleria	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
E.3.01.02.01.999 - Proventi da servizi n.a.c.	280,00	280,00	280,00	280,00
3.01.0100 - Vendita di beni				
E.3.01.01.01.000 - Vendita di beni	2.759,50	50,00	50,00	50,00
E.3.01.01.01.004 - Proventi da energia, acqua, gas e riscaldamento	5.338,47	4.000,00	4.000,00	4.000,00
3.02 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli				
3.02.0300 - Entrate da imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti				
E.3.02.03.01.000 - Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle imprese	3.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00
3.02.0200 - Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti				
E.3.02.02.01.000 - Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie	105.489,60	153.500,00	153.500,00	153.500,00
3.03 - Interessi attivi				
3.03.0300 - Altri interessi attivi				
E.3.03.03.02.000 - Interessi attivi di mora	4.365,73	2.000,00	2.000,00	2.000,00
E.3.03.03.03.000 - Interessi attivi da conti della tesoreria dello Stato o di altre Amministrazioni pubbliche	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
E.3.03.03.04.000 - Interessi attivi da depositi bancari o postali	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
E.3.03.03.99.000 - Altri interessi attivi diversi	50,00	50,00	50,00	50,00
3.05 - Rimborsi e altre entrate correnti				
3.05.9900 - Altre entrate correnti n.a.c.				
E.3.05.99.03.001 - Entrate per sterilizzazione Inversione contabile IVA (reverse charge)	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
E.3.05.99.99.000 - Altre entrate correnti n.a.c.	46.958,44	4.000,00	4.000,00	4.000,00
E.3.05.99.99.999 - Altre entrate correnti n.a.c.	34.500,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
3.05.0200 - Rimborsi in entrata				
E.3.05.02.01.001 - Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	51.397,44	33.954,78	33.310,82	33.310,82
E.3.05.02.03.004 - Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Famiglie	5.107,73			
E.3.05.02.03.005 - Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese	600,00	600,00	600,00	600,00
E.3.05.02.04.000 - Incassi per azioni di rivalta nei confronti di terzi		30.000,00	30.000,00	30.000,00
E.3.05.02.04.002 - Incassi per azioni di surroga nei confronti di terzi	20.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Totale	686.892,79	566.364,78	565.720,82	565.720,82

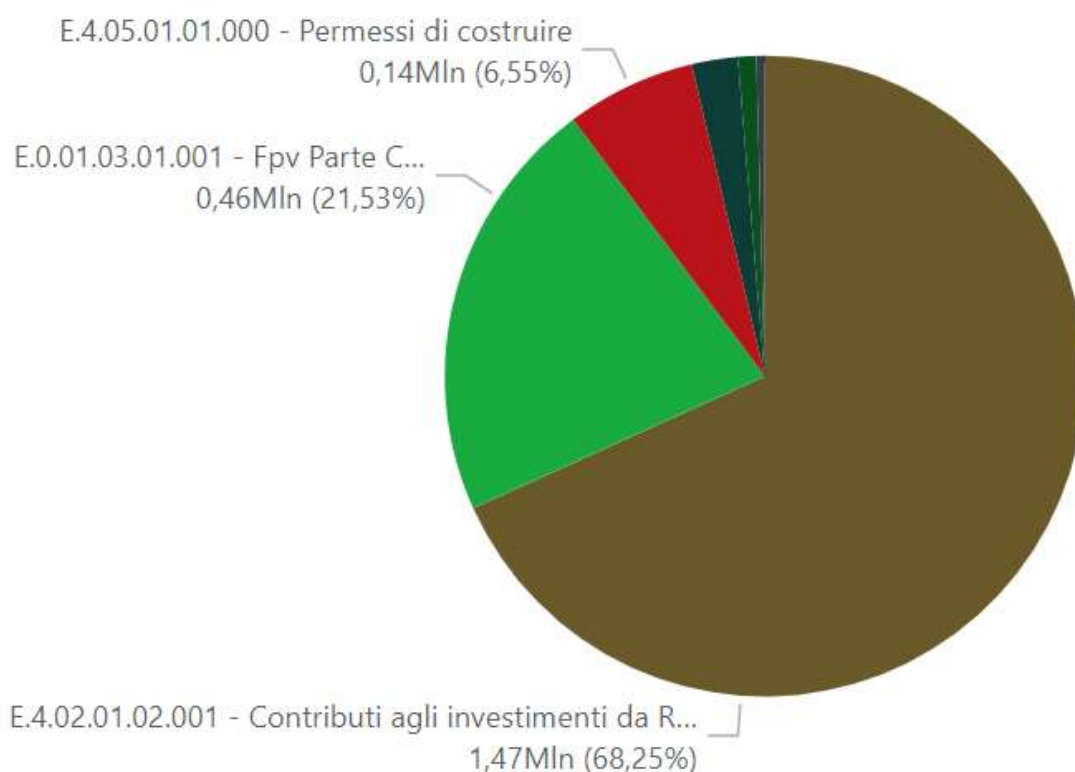


Le entrate in c/capitale, destinate per natura al finanziamento degli investimenti, sono dettagliate nei seguenti prospetti:

Titolo Entrata	Previsione Assestata N-1	Previsione Anno N	Previsione Anno N+1	Previsione Anno N+2
0 - Avanzo di Amministrazione, Fondo Pluriennale Vincolato e Fondo di Cassa	1.268.465,24	463.784,49		
0.01 - Avanzo di Amministrazione				
0.01.0200 - Avanzo di Amministrazione applicato alla parte capitale				
0.01.01.02.001 - Avanzo applicato alla parte capitale	613.712,72			
0.03 - Fpv di Parte Capitale				
0.03.0100 - Fpv di Parte Capitale				
0.03.01.01.001 - Fpv Parte Capitale	654.752,52	463.784,49		
4 - Entrate in conto capitale	1.653.702,20	1.690.089,16	1.390.089,16	170.089,16
4.01 - Tributi in conto capitale				
4.01.0100 - Imposte da sanatorie e condoni				
4.01.01.99.000 - Altre imposte in conto capitale relative a condoni e sanatorie	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
4.02 - Contributi agli investimenti				
4.02.0600 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche				
4.02.06.01.999 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	9.089,16	9.089,16	9.089,16	9.089,16
4.02.0100 - Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche				
4.02.01.01.001 - Contributi agli investimenti da Ministeri	95.166,66	50.000,00		
4.02.01.01.003 - Contributi agli investimenti da Presidenza del Consiglio dei Ministri	28.283,60			
4.02.01.02.001 - Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	1.312.337,82	1.470.000,00	1.220.000,00	
4.05 - Altre entrate in conto capitale				
4.05.0100 - Permessi di costruire				
4.05.01.01.000 - Permessi di costruire	188.824,96	141.000,00	141.000,00	141.000,00
Totale	2.922.167,44	2.153.873,65	1.390.089,16	170.089,16



Previsione Entrate in Conto Capitale



5. Le Spese

Le spese previste nel Bilancio 2024/2026, sono sintetizzate nel seguente prospetto:

Titolo	Previsione Assestata N-1	Previsione Anno N	di cui FPV Anno N	Previsione Anno N+1	di cui FPV Anno N+1	Previsione Anno N+2	di cui FPV Anno N+2
1 - Spese correnti	11.558.903,75	9.437.338,39	27.550,86	9.303.247,93	27.550,86	9.109.252,92	27.550,86
2 - Spese in conto capitale	2.800.311,59	2.025.073,65	0,00	1.262.086,16	0,00	42.089,16	0,00
3 - Spese per incremento di attività finanziarie			0,00		0,00		0,00
4 - Rimborso di prestiti	135.211,94	139.891,77	0,00	144.753,27	0,00	138.768,28	0,00
7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.623.600,00	1.651.600,00	0,00	1.651.600,00	0,00	1.651.600,00	0,00
Totale	16.118.027,28	13.254.703,81	27.550,86	12.361.690,36	27.550,86	11.141.690,36	27.550,86

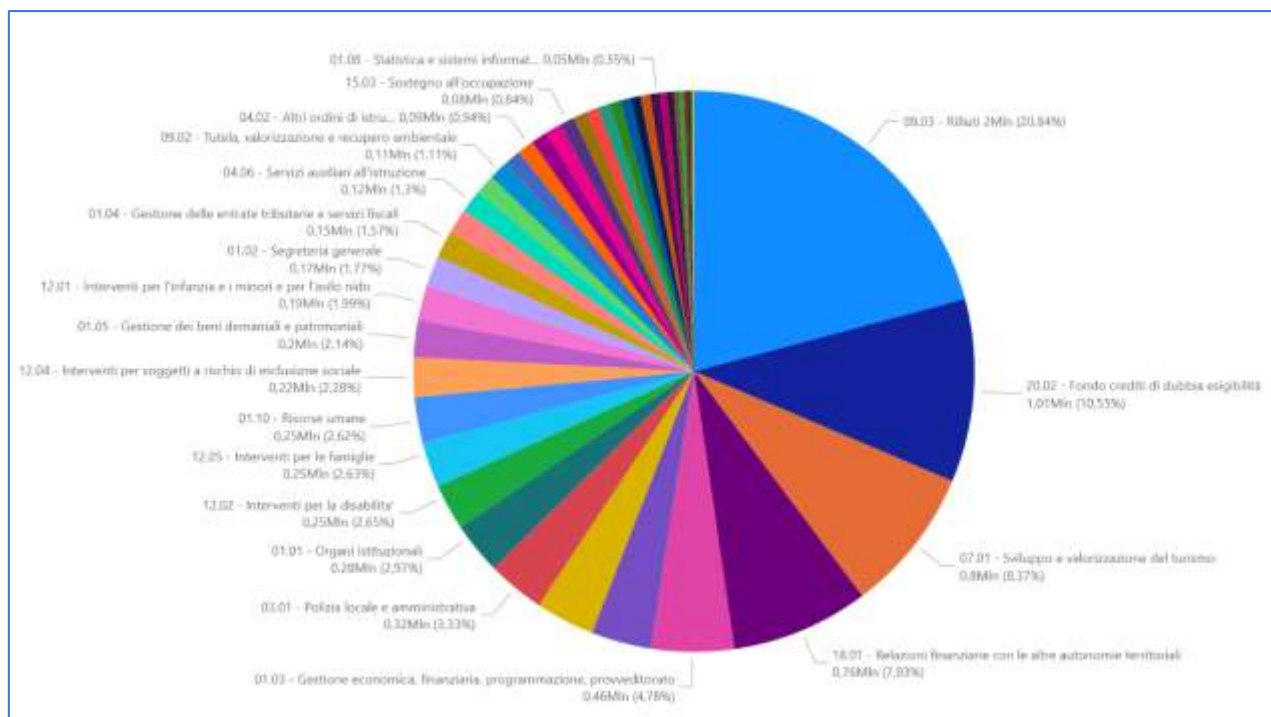
5.1 Le Spese correnti

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:



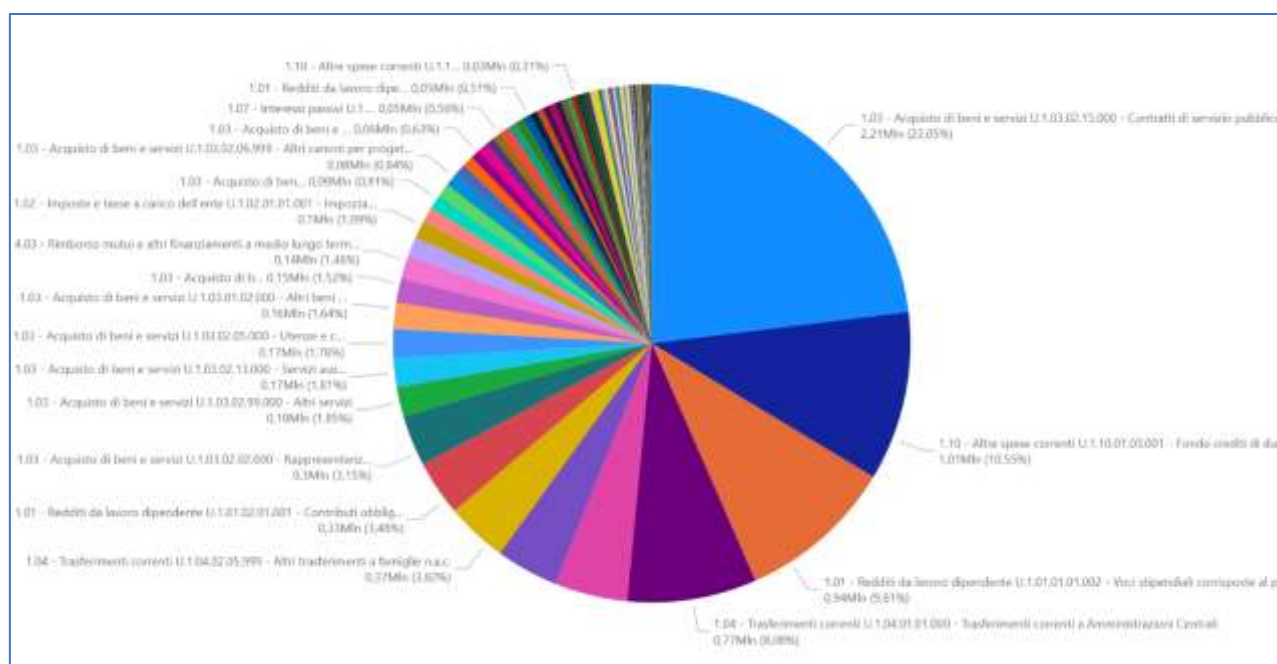
Missione	Previsione Assestata N-1	Previsione Anno N	di cui FPV Anno N	Previsione Anno N+1	di cui FPV Anno N+1	Previsione Anno N+2	di cui FPV Anno N+2
01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	2.537.759,75	2.102.020,77	27.550,86	2.064.614,60	27.550,86	2.075.250,52	27.550,86
03 - Ordine pubblico e sicurezza	298.836,67	323.308,00	0,00	323.158,00	0,00	323.308,00	0,00
04 - Istruzione e diritto allo studio	312.667,07	257.635,88	0,00	257.635,88	0,00	257.635,88	0,00
05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	17.570,00	19.715,00	0,00	19.715,00	0,00	19.715,00	0,00
06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	102.600,00	77.330,00	0,00	77.330,00	0,00	77.330,00	0,00
07 - Turismo	971.375,92	801.600,00	0,00	801.600,00	0,00	801.600,00	0,00
08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	74.253,80	60.542,79	0,00	50.150,00	0,00	50.300,00	0,00
09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	3.213.006,80	2.171.702,14	0,00	2.171.702,14	0,00	2.171.702,14	0,00
10 - Trasporti e diritto alla mobilità	600.369,97	382.535,88	0,00	394.846,40	0,00	393.042,09	0,00
11 - Soccorso civile	42.712,37	6.000,00	0,00	6.000,00	0,00	6.000,00	0,00
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1.294.450,79	1.107.358,05	0,00	1.093.654,93	0,00	1.093.654,93	0,00
13 - Tutela della salute	87.991,18	88.848,88	0,00	86.500,00	0,00	86.500,00	0,00
14 - Sviluppo economico e competitività	80.053,89	43.456,00	0,00	44.456,00	0,00	44.456,00	0,00
15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale		80.293,00	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	7.324,67		0,00		0,00		0,00
18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	759.832,71	759.832,71	0,00	759.832,71	0,00	759.832,71	0,00
19 - Relazioni internazionali			0,00		0,00		0,00
20 - Fondi e accantonamenti	1.130.133,02	1.130.167,96	0,00	1.130.167,96	0,00	1.130.167,96	0,00
50 - Debito pubblico	163.177,08	164.883,10	0,00	166.637,58	0,00	157.505,97	0,00
Totale	11.694.115,69	9.577.230,16	27.550,86	9.448.001,20	27.550,86	9.448.001,20	27.550,86



Analizzando, invece, la spesa corrente per natura (cioè secondo la tipologia di spesa) le previsioni del bilancio 2024/2026 possono essere illustrate dai seguenti prospetti:



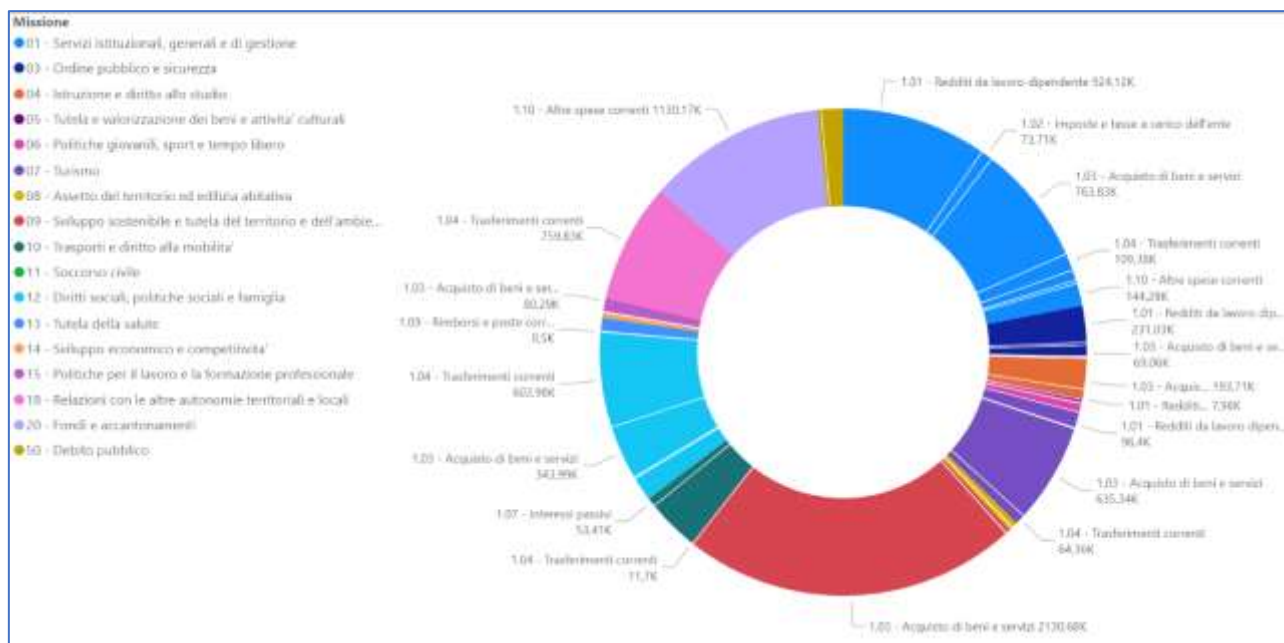
Titolo Spesa	Previsione Assestata N-1	Previsione Anno N	di cui FPV Anno N	Previsione Anno N+1	di cui FPV Anno N+1	Previsione Anno N+2	di cui FPV Anno N+2
1 - Spese correnti	11.558.903,75	9.437.338,39	27.550,86	9.303.247,93	27.550,86	9.309.232,92	27.550,86
1.01 - Redditi da lavoro dipendente	1.472.703,08	1.531.818,24	0,00	1.508.718,41	0,00	1.521.289,11	0,00
1.02 - Imposte e tasse a carico dell'ente	130.631,49	116.842,59	0,00	115.461,17	0,00	116.324,26	0,00
1.03 - Acquisto di beni e servizi	6.408.737,71	4.648.249,11	0,00	4.563.503,15	0,00	4.570.069,36	0,00
1.04 - Trasferimenti correnti	1.995.060,44	1.698.852,62	0,00	1.678.420,87	0,00	1.658.420,87	0,00
1.07 - Interessi passivi	83.085,78	78.405,95	0,00	73.544,45	0,00	68.593,52	0,00
1.08 - Altre spese per redditi da capitale	75.000,00	65.000,00	0,00	65.000,00	0,00	65.000,00	0,00
1.09 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	74.596,38	23.720,00	0,00	23.720,00	0,00	23.720,00	0,00
1.10 - Altre spese correnti	1.319.088,87	1.274.449,88	27.550,86	1.274.879,88	27.550,86	1.285.815,80	27.550,86
4 - Rimborso di prestiti	135.211,94	139.891,77	0,00	144.753,27	0,00	138.768,28	0,00
4.03 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	135.211,94	139.891,77	0,00	144.753,27	0,00	138.768,28	0,00
Totale	11.694.115,69	9.577.230,16	27.550,86	9.448.001,20	27.550,86	9.448.001,20	27.550,86



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	924.116,42	73.712,30	763.634,12	109.176,01		65.000,00	21.700,00	144.281,92		2.102.020,77
03 - Ordine pubblico e sicurezza	231.025,63	17.724,37	69.058,00	4.000,00			1.500,00			323.308,00
04 - Istruzione e diritto allo studio	7.930,00	1.135,00	185.754,88	54.056,00						257.825,88
05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	7.980,00	535,00	11.200,00							19.715,00
06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	16.830,00	1.140,00	54.360,00	5.000,00						77.330,00
07 - Turismo	96.400,00	5.580,00	635.340,00	64.380,00						801.600,00
08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	36.700,00	2.500,00	21.342,79							60.542,79
09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	37.480,00	7.845,00	2.130.677,14	51.700,00						2.171.702,14
10 - Trasporti e diritto alla mobilità			329.121,26		53.414,62					382.535,88
11 - Soccorso civile			6.000,00							6.000,00
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	148.506,19	10.380,00	343.991,02	403.076,02			100,00			1.107.358,05
13 - Tutela della salute			1.500,00	85.348,88						86.848,88
14 - Sviluppo economico e competitività	34.850,00	2.370,00	5.816,00	400,00			20,00			43.456,00
15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale			80.293,00							80.293,00
18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali				759.832,71						759.832,71
20 - Fondi e accantonamenti								1.130.167,96		1.130.167,96
50 - Debito pubblico					24.991,33				139.891,77	164.883,10
Totale	1.531.818,24	116.842,59	4.648.249,11	1.698.852,62	78.405,95	65.000,00	23.720,00	1.274.448,88	139.891,77	9.577.230,16



Fondo di riserva e competenza

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

per l'anno 2024 in euro 53.327,73 pari allo 0,57% delle spese correnti;

per l'anno 2025 in euro 53.327,73 pari allo 0,57% delle spese correnti;

per l'anno 2026 in euro 53.327,73 pari allo 0,57% 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).

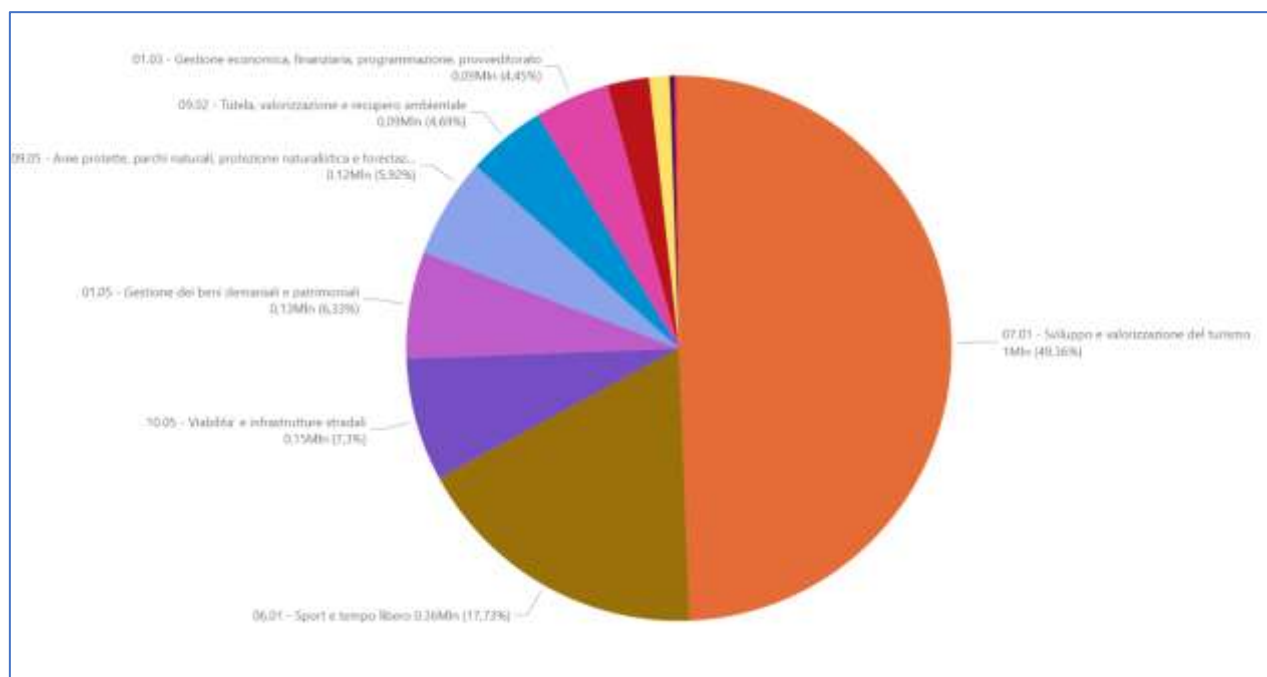


5.2 Spese per investimenti

Nel bilancio 2024/2026 le previsioni sono coerenti con quanto previsto dall'Elenco annuale dei lavori, in conformità alle disposizioni di cui all'art. 37 del D.lgs. 31 marzo 2023 n. 36 oltre agli interventi di importo inferiore ai 150.000 euro.

Il dettaglio, analizzato per finalità istituzionali perseguite è il seguente:

Missione	Previsione Assestata N.1	Previsione Anno N	di cui FPV Anno N	Previsione Anno N+1	di cui FPV Anno N+1	Previsione Anno N+2	di cui FPV Anno N+2
01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	252.278,88	224.432,69	0,00	7.000,00	0,00	7.000,00	0,00
03 - Ordine pubblico e sicurezza	32.666,66		0,00		0,00		0,00
04 - Istruzione e diritto allo studio	151.820,00		0,00		0,00		0,00
05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	257.567,57	74.479,89	0,00		0,00		0,00
06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	395.889,92	359.089,16	0,00	9.089,16	0,00	9.089,16	0,00
07 - Turismo	1.044.880,55	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00	0,00		0,00
08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	79.058,89		0,00		0,00		0,00
09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	210.451,79	219.965,00	0,00	245.000,00	0,00	25.000,00	0,00
10 - Trasporti e diritto alla mobilità	337.848,39	147.906,91	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00
11 - Soccorso civile	18.300,88		0,00		0,00		0,00
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	19.548,06		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
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
20 - Fondi e accantonamenti			0,00		0,00		0,00
Totale	2.800.311,59	2.025.873,65	0,00	1.262.089,16	0,00	42.089,16	0,00



Il cui finanziamento è previsto nel seguente modo:



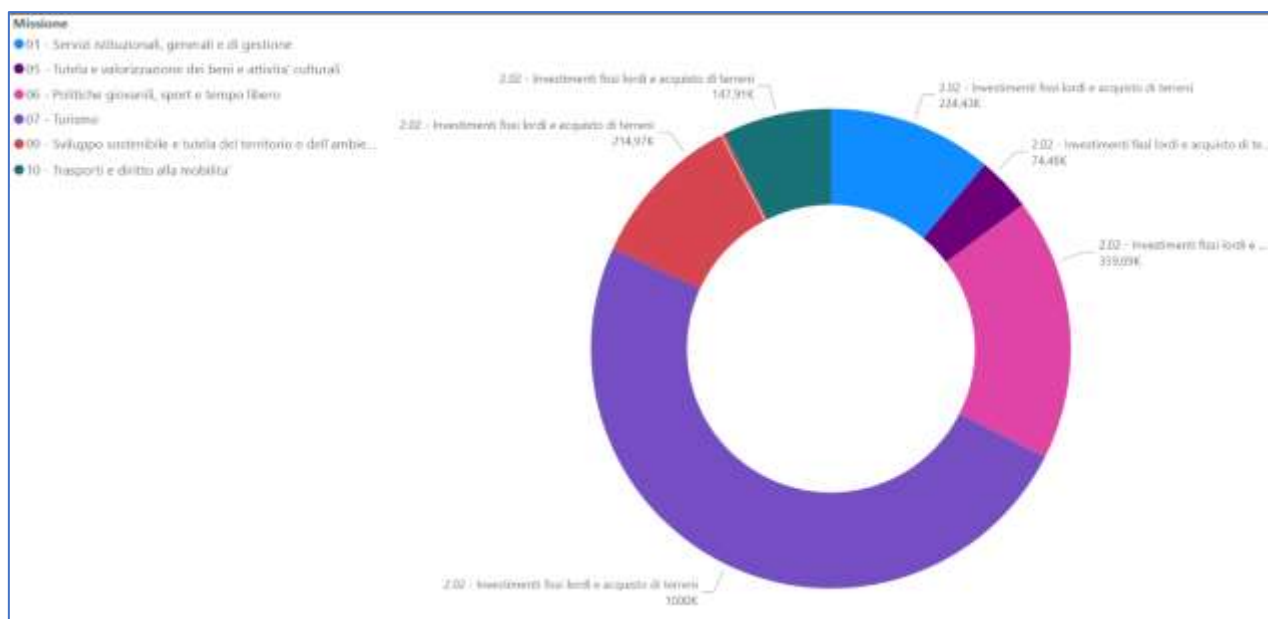
cap.	art.	denominazione	codice	FPV 2024	risorse 2024	competenza 2025	competenza 2026
1920	3	Acquisizione di beni materiali (Hardware) (Cap. E. 416.0)	01.03-2.02.01.07.000	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
1920	4	Acquisizione di beni materiali (Immobili) (Cap. E. 4 - F.P.V.)	01.03-2.02.01.09.000	89.100,00	0,00	0,00	0,00
2008	0	Interventi straordinari su Server e impianti informatici (Cap. E. 416.0)	01.08-2.02.01.07.000	0,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
2011	0	Interventi di manutenzione straordinaria Casa Comunale (Cap. E. 4 - F.P.V.)	01.05-2.02.01.09.000	34.029,11	0,00	0,00	0,00
2043	0	Spese per acquisto sistemi informatici e macchine per uffici (Cap. E. 416.0)	01.08-2.02.01.07.000	0,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
2480	1	Sistemazione Pozzo Mills (Cap. E. 4 - F.P.V.)	05.01-2.02.01.10.000	4.479,89	0,00	0,00	0,00
2480	2	Sistemazione pozzo Mills - Fondi Comunali (Cap. E. 4 - F.P.V.)	05.01-2.02.01.10.000	20.000,00	0,00	0,00	0,00
2890	0	Manutenzione straordinaria Palestra (Cap. E. 878.0)	06.01-2.02.01.09.000	0,00	9.089,16	9.089,16	9.089,16
2892	0	Realizzazione Tribuna coperta e manutenzione straordinaria impianto illuminazione campo sportivo D. Varchetta - CUP F95B23000380002 - (Cap. E. 848.0)	06.01-2.02.01.09.016	0,00	350.000,00	0,00	0,00
2978	0	Manutenzione straordinaria verde pubblico (Cap. E. 4 - F.P.V.)	09.02-2.02.02.02.000	74.965,00	0,00	0,00	0,00
3006	1	Legge 160/2019 art. 1 investimenti in materia di efficientamento energetico e sviluppo territoriale sostenibile CUP F94J23000590006 M2.C4.I 2.2 (Cap. E. 809.1)	10.05-2.02.01.09.000	0,00	50.000,00	0,00	0,00
3011	0	Interventi messa in sicurezza litorale Cala Moresca (Cap. E. 855.0)	09.05-2.02.01.09.014	0,00	120.000,00	220.000,00	0,00
3050	0	Realizzazione Museo Marino Mumart (Cap. E. 4 - F.P.V.)	05.02-2.02.01.09.000	50.000,00	0,00	0,00	0,00
3097	0	Realizzazione Parcheggi (Cap. E. 877)	10.05-2.02.01.09.000	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
3098	0	Completamento strade e marciapiedi (Cap. E. 4 - F.P.V.)	10.05-2.02.01.09.000	96.906,91	0,00	0,00	0,00
3134	0	Completamento infrastrutture Darsena (Cap. E. 4 - F.P.V.)	01.05-2.02.01.09.011	69.542,32	0,00	0,00	0,00
3152	0	Manutenzione impianti antincendio idranti (Cap. E. 416.0)	09.04-2.05.99.99.000	0,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
3402	0	Risanamento urbanistico del territorio con indennità pecuniarie ai sensi della Legge 490/99. (Cap.E. 879 COD.4041030)	09.02-2.02.02.01.000	0,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
4117	0	Manutenzione straordinaria lungomare (Cap. E. 4 - F.P.V.)	01.05-2.02.01.09.000	24.761,26	0,00	0,00	0,00
4506	0	Opere di difesa e implementazione approdo turistico - CUP F95I23000160002 - (Cap. E. 844.0)	07.01-02.02.03.06.001	0,00	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00
TOTALE USCITE				463.784,49	1.562.089,16	1.262.089,16	42.089,16

cap.	art.	denominazione	codice	competenza 2024	competenza 2025	competenza 2026
809	1	Legge 160/2019 art. 1 investimenti in materia di efficientamento energetico e sviluppo territoriale sostenibile CUP F94J23000590006 M2.C4.I 2.2	4.02.01.01.001	50.000,00	0,00	0,00
844	0	Trasferimento RAS per Opere di difesa e implementazione approdo turistico - CUP F95I23000160002	4.02.01.02.001	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00
848	0	Realizzazione Tribuna coperta e manutenzione straordinaria impianto illuminazione campo sportivo D. Varchetta - CUP F95B23000380002	4.02.01.02.001	350.000,00	0,00	0,00
855	0	Trasferimento in conto capitale dalla RAS per interventi e messa in sicurezza litorale Cala Moresca	4.02.01.02.001	120.000,00	220.000,00	0,00
877	0	Riscossione somme per realizzazione parcheggi Art. 4 PUC (CAP.SPESA 3097 COD.2080101)	4.05.01.01.000	1.000,00	1.000,00	1.000,00
878	0	Proventi oneri di urbanizzazione Legge N 10/77-PARTE INVESTIMENTI	4.05.01.01.000	9.089,16	9.089,16	9.089,16
878	4	Proventi oneri di urbanizzazione per spese correnti	4.05.01.01.000	130.910,84	130.910,84	130.910,84
879	0	LEGGE 490/99-INDENNITA RELATIVA A SANATORIE EDILIZIE AI SENSI DELL ART.13, LEGGE 47/85. (CAP.SPESA 3402 COD.2090401)	4.01.01.99.000	20.000,00	20.000,00	20.000,00
TOTALE ENTRATE				1.681.000,00	1.381.000,00	161.000,00
OO.UU a copertura del tit.I (-)				130.910,84	130.910,84	130.910,84
Avanzo di Amministrazione Accantonato (+)				0,00	0,00	0,00
Proventi cimitero (Cap. E. 416.0) (+)				12.000,00	12.000,00	12.000,00
CDS destinato investimenti (+)				0,00	0,00	0,00
Contributo (-)						
TOTALE ENTRATE				1.562.089,16	1.262.089,16	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	2.02 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.05 - Altre spese in conto capitale	Totale
01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	224.432,69		224.432,69
01.03 - Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	90.100,00		90.100,00
01.05 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	128.332,69		128.332,69
01.08 - Statistica e sistemi informativi	6.000,00		6.000,00
05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	74.479,89		74.479,89
05.01 - Valorizzazione dei beni di interesse storico	24.479,89		24.479,89
05.02 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	50.000,00		50.000,00
06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	359.089,16		359.089,16
06.01 - Sport e tempo libero	359.089,16		359.089,16
07 - Turismo	1.000.000,00		1.000.000,00
07.01 - Sviluppo e valorizzazione del turismo	1.000.000,00		1.000.000,00
09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	214.965,00	5.000,00	219.965,00
09.02 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	94.965,00		94.965,00
09.04 - Servizio idrico integrato		5.000,00	5.000,00
09.05 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	120.000,00		120.000,00
10 - Trasporti e diritto alla mobilità	147.906,91		147.906,91
10.05 - Viabilità e infrastrutture stradali	147.906,91		147.906,91
Totale	2.020.873,65	5.000,00	2.025.873,65





6. Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) e altri accantonamenti

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 stanziate 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:

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

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 2018-2022.

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:



Cap.	Art.	Descrizione	acc. FCDE n	acc. Minimo FCDE n	acc. FCDE n+1	acc. Minimo FCDE n+1	acc. FCDE n+2	acc. Minimo FCDE n+2
2	1	Violazione ICI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	3	Violazione IMU	26.850,00	26.850,00	26.850,00	26.850,00	26.850,00	26.850,00
2	4	Violazione IMU (T)	450.000,00	0,00	450.000,00	0,00	450.000,00	0,00
5	1	Imposta di soggiorno violazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
33	0	Tari	460.000,00	459.711,60	460.000,00	459.704,64	460.000,00	459.704,64
33	1	Tari recupero evasione Tributo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
33	2	Tari recupero evasione (Sanzioni e interessi)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
41	1	Incassi per azione di rivalsa per rimozione e rottamazione natanti	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
42	0	Incassi per azioni di rivalsa per discariche abusive (terreni privati)	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
384	0	Diritti vari di Segreteria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
385	0	Proventi da impianti sportivi	4.272,00	4.272,00	4.272,00	4.272,00	4.272,00	4.272,00
390	0	Diritti per rilascio carte di identità	145,40	145,40	145,40	145,40	145,40	145,40
391	0	Entrate tariffarie per celebrazioni matrimoni civili	126,40	126,40	126,40	126,40	126,40	126,40
416	0	Proventi da concessioni cimiteriali	31,20	31,20	31,20	31,20	31,20	31,20
424	0	Violazione regolamenti comunali, ordinanze sindacali ecc. a famiglie	10,50	10,50	10,50	10,50	10,50	10,50
428	0	Violazione norme al codice della strada - Fondi vincolati art. 208	35.714,96	19.755,00	35.714,96	19.755,00	35.714,96	19.755,00
437	0	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, ecc.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
603	0	Quota canone annuo affittuari immobili zona quartiere cinese	87,67	87,67	87,67	87,67	87,67	87,67
633	0	Interessi attivi di mora	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
636	0	Somme non prelevate di Mutui in ammortamento - Interessi attivi	50,00	50,00	50,00	50,00	50,00	50,00
701	0	Recupero crediti e rimborsi diversi	606,40	606,40	606,40	606,40	606,40	606,40
705	0	Contribuzione utenza affido o inserimento in strutture	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
708	0	Contribuzione utenza prevenzione promozione sociale	105,30	105,30	105,30	105,30	105,30	105,30
709	0	Diritti per notifica atti tramite messo comunale (ca. spesa 345)	513,48	513,48	513,48	513,48	513,48	513,48
711	0	Proventi inizio lavori	0,69	0,69	0,69	0,69	0,69	0,69
720	0	Proventi per concessione posti barca	769,23	769,23	769,23	769,23	769,23	769,23
721	0	Incassi provenienti dalla casa dell'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
740	0	Proventi da concessione M7N Mizar e Museo Mumart	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3062	0	Assistenza domiciliare - contribuzione utenza (infermi e anziani)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			1.010.283,23	544.034,87	1.010.283,23	544.027,91	1.010.283,23	544.027,91

Nel bilancio sono inoltre previsti ulteriori accantonamenti di seguito riportati:

cap.	art.	denominazione	codice	competenza 202	competenza 202	competenza 202
332	8	RINNOVI CONTRATTUALI (DAL 2019)	20.03-1.10.01.04.001	38.625,00	38.625,00	38.625,00
357	6	FONDO ACCANTONAMENTO INDENNITA' DEL SINDACO	20.03-1.10.01.99.999	1.432,00	1.432,00	1.432,00
357	7	FONDO RISCHI CONTENZIOSO	20.03-1.10.01.99.999	26.500,00	26.500,00	26.500,00



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	di cui acc. FCDE presunto	Previsione Anno N	di cui acc. FCDE Anno N	Massa Incassabile	Previsione Cassa
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	11.607.888,90	3.331.586,38	6.848.089,86		15.124.392,38	7.619.289,93
1.0101 - Imposte tasse e proventi assimilati	11.607.888,90	3.331.586,38	6.807.569,75		15.083.872,27	7.578.769,82
1.0301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali			40.520,11		40.520,11	40.520,11
2 - Trasferimenti correnti	240.128,22		1.924.819,67		2.164.947,89	2.164.947,89
2.0101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	240.128,22		1.924.819,67		2.164.947,89	2.164.947,89
3 - Entrate extratributarie	426.123,24	273.976,44	566.364,78		718.511,58	992.488,02
3.01 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	94.431,55	42.826,24	324.760,00		836.365,31	379.191,55
3.02 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione della irregolarità e degli illeciti	178.126,28	110.566,30	156.000,00		223.559,98	354.126,28
3.03 - Interessi attivi		4,46	5.050,00		5.045,54	5.050,00
3.05 - Rimborsi e altre entrate correnti	193.565,41	120.579,44	80.554,78		153.540,75	274.120,19
4 - Entrate in conto capitale	2.261.948,99		1.690.089,16		3.952.038,15	3.952.038,15
4.01 - Tributi in conto capitale			20.000,00		20.000,00	20.000,00
4.02 - Contributi agli investimenti	2.191.348,99		1.529.089,16		3.720.438,15	3.720.438,15
4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	70.000,00				70.000,00	70.000,00
4.04 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	600,00				600,00	600,00
4.05 - Altre entrate in conto capitale			141.000,00		141.000,00	141.000,00
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	591.117,65				591.117,65	591.117,65
5.04 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	591.117,65				591.117,65	591.117,65
9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	30.846,17		1.651.600,00		1.682.446,17	1.682.446,17
9.01 - Entrate per partite di giro	4.871,61		1.482.600,00		1.487.471,61	1.487.471,61
9.02 - Entrate per conto terzi	25.974,56		169.000,00		194.974,56	194.974,56
Totale	15.158.053,17	3.605.562,82	12.680.963,47		24.233.453,82	17.002.327,81



Uscita

Titolo	Residui Presunti	Previsione Anno N	di cui FPV Anno N	di cui Fondi	Massa Pagabile	Previsione Cassa
1 - Spese correnti	2.748.942,69	9.437.338,39	27.550,86	1.130.167,96	11.028.562,26	10.973.653,12
1.01 - Redditi da lavoro dipendente	106.408,90	1.531.816,24	0,00	0,00	1.638.317,14	1.638.317,14
1.02 - Imposte e tasse a carico dell'ente	13.161,38	116.842,59	0,00	0,00	130.003,97	130.003,97
1.03 - Acquisto di beni e servizi	2.291.185,20	4.648.249,11	0,00	0,00	6.939.434,31	6.939.434,31
1.04 - Trasferimenti correnti	302.608,81	1.698.852,62	0,00	0,00	2.001.461,43	2.001.461,43
1.07 - Interessi passivi		78.405,95	0,00	0,00	78.405,95	78.405,95
1.08 - Altre spese per redditi da capitale		65.000,00	0,00	0,00	65.000,00	65.000,00
1.09 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	25.051,88	23.720,00	0,00	0,00	48.771,89	48.771,89
1.10 - Altre spese correnti	10.436,51	1.274.449,88	27.550,86	1.130.167,96	127.167,57	72.250,43
2 - Spese in conto capitale	469.566,50	2.025.873,65	0,00	0,00	2.495.440,15	2.495.440,15
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	469.566,50	2.020.873,65	0,00	0,00	2.490.440,15	2.490.440,15
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		5.000,00	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00
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		139.891,77	0,00	0,00	139.891,77	139.891,77
4.03 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine		139.891,77	0,00	0,00	139.891,77	139.891,77
7 - Spese per conto terzi e partite di giro	91.154,93	1.651.600,00	0,00	0,00	1.742.754,93	1.742.754,93
7.01 - Uscite per partite di giro	1.202,92	1.482.600,00	0,00	0,00	1.483.802,92	1.483.802,92
7.02 - Uscite per conto terzi	89.952,01	169.000,00	0,00	0,00	258.952,01	258.952,01
Totale	3.309.664,12	13.254.703,81	27.550,86	1.130.167,96	15.406.649,11	15.351.739,97

che considerando un fondo di cassa al 1° gennaio 2024 pari ad euro 8.663.793,29, garantirà un fondo di cassa finale pari ad euro 10.314.381,13

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 53.327,73 che corrisponde allo 0,40% 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:

a) 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;

b) 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 nuovo accantonamento l'ente ha verificato il rispetto dei parametri e non dovrà accantonare



nulla come certificato con Deliberazione di Giunta Comunale n. 19 del 27/02/2024.

9. Risultato di Amministrazione Presunto 2023

Il prospetto dimostrativo dell'avanzo di amministrazione presunto 2023, secondo le modifiche di aggiornamento all'armonizzazione, intervenute con il 5 decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 18/05/2017, è il seguente:

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2023	11.569.354,94
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2023	881.236,17
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2023	19.228.651,45
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2023	11.182.570,95
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2023	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2023	15.510,73
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2023	0,00
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 e alla data di redazione del bilancio dell'anno 2024	20.512.182,34
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2023 ⁽¹⁾	573.740,34
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	19.938.442,00

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023 ⁽⁴⁾	3.605.562,82
Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	0,00
Fondo anticipazioni liquidità ⁽⁵⁾	0,00
Fondo perdite società partecipate ⁽⁵⁾	0,00
Fondo contenzioso ⁽⁵⁾	700.000,00
Altri accantonamenti ⁽⁵⁾	2.393.832,50
B) Totale parte accantonata	6.699.395,32
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	991.406,21
Vincoli derivanti da trasferimenti	1.978.845,84
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	3.559.978,24
Parte destinata agli investimenti	
D) Totale destinata a investimenti	31.974,64
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	9.647.093,80
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00

Al bilancio di previsione 2024-2026 non è stato applicato avanzo presunto e conseguentemente, in attuazione della FAQ n. 42² pubblicata da Arconet, non si sono predisposti i modelli A.1, A.2 ed A.3

² 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 del Bilancio 2024-2026 è iscritto in entrata nel 2024 per complessivi € 573.740,34 di cui € 109.955,85 di parte corrente e € 463.784,49 di parte capitale. Nell'annualità 2025 e 2026 l'F.P.V. è iscritto in entrata per complessivi € 82.460,00 e risulta essere tutto di parte corrente e legato all'indennità di risultato del Segretario Generale e dei Responsabili di Servizio nonché alle performance dei dipendenti comunali. In occasione del riaccertamento ordinario dei residui il Fondo Pluriennale Vincolato potrebbe subire variazioni.

Prospetto F.P.V. suddiviso in parte corrente e in parte capitale con indicazione dei capitoli di spesa:

Capitoli	Descrizione	FPV anno 2024	FPV anno 2025	FPV anno 2026
57.0	Indennità risultato Segretario Generale	9.000,00 €	7.360,00 €	7.360,00 €
57.1	Indennità risultato Segretario Generale Oneri	2.142,32 €	1.752,00 €	1.752,00 €
57.2	Indennità risultato Segretario Generale Irap	764,40 €	625,00 €	625,00 €
146.2	Indennità risultato Posizioni Organizzative	26.004,01 €	17.240,00 €	17.240,00 €
146.3	Indennità risultato Posizioni Organizzative Oneri	6.218,00 €	4.104,00 €	4.104,00 €
146.4	Indennità risultato Posizioni Organizzative Irap	2.211,00 €	1.466,00 €	1.466,00 €
332.4	Fondo per il miglioramento dell'efficienza dei servizi	37.669,14 €	37.669,14 €	37.669,14 €
352.0	Oneri Fondo	9.001,95 €	9.001,95 €	9.001,95 €
352.1	Irap Fondo	3.241,91 €	3.241,91 €	3.241,91 €
1445.0	REIS Trasferimento RAS	13.703,12 €	0,00 €	0,00 €
	TOTALE F.P.V. Parte Corrente	109.955,85 €	82.460,00 €	82.460,00 €
1920.4	Acquisizione di beni materiali	89.100,00 €	0,00 €	0,00 €
2011.0	Interventi di manutenzione straordinaria casa comunale	34.029,11 €	0,00 €	0,00 €
2480.1	Sistemazione Pozzo Milis	4.479,89 €	0,00 €	0,00 €
2480.2	Sistemazione Pozzo Milis - Fondi Comunali	20.000,00 €	0,00 €	0,00 €
2978.0	Manutenzione straordinaria verde pubblico	74.965,00 €	0,00 €	0,00 €
3050.0	Realizzazione Museo Marino Mumart	50.000,00 €	0,00 €	0,00 €
3098.0	Completamento strade e marciapiedi	96.906,91 €	0,00 €	0,00 €
3134.0	Completamento infrastrutture darsena	69.542,32 €	0,00 €	0,00 €
4117.0	Manutenzione straordinaria lungomare	24.761,26 €	0,00 €	0,00 €
	TOTALE F.P.V. Parte Capitale	463.784,49 €	0,00 €	0,00 €



Prospetto F.P.V. per missioni:

Missione	Descrizione	FPV anno 2024	FPV anno 2025	FPV anno 2026
1	Servizi Istituzionali generali e di gestione	313.685,42 €	82.460,00 €	82.460,00 €
2	Giustizia	0,00 €	0,00 €	0,00 €
3	Ordine pubblico e sicurezza	0,00 €	0,00 €	0,00 €
4	Istruzione e diritto allo studio	0,00 €	0,00 €	0,00 €
5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	74.479,89 €	0,00 €	0,00 €
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00 €	0,00 €	0,00 €
7	Turismo	0,00 €	0,00 €	0,00 €
8	Assetto del Territorio ed edilizia abitativa	0,00 €	0,00 €	0,00 €
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	74.965,00 €	0,00 €	0,00 €
10	Trasporti e diritto alla mobilità	96.906,91 €	0,00 €	0,00 €
11	Soccorso civile	0,00 €	0,00 €	0,00 €
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	13.703,12 €	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 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 €
60	Anticipazioni finanziarie	0,00 €	0,00 €	0,00 €
99	Servizi per conto terzi	0,00 €	0,00 €	0,00 €
TOTALE		573.740,34 €	82.460,00 €	82.460,00 €

11. Garanzie Fidejussorie

Non sono rilevate garanzie fidejussorie

12. Capacità di indebitamento

L'ente rispetta il limite della capacità di indebitamento. Il bilancio non prevede la contrazione di nuovi mutui

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE (rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui) ex art. 264, c. 1 del D.Lgs. N. 267/2000		COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	7.202.111,45	6.643.644,61	6.639.646,61
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	(+)	1.836.870,72	1.596.001,50	1.594.040,11
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	(+)	638.276,61	535.268,00	535.268,00
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		9.677.258,98	8.774.914,11	8.768.954,72
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale ⁽¹⁾	(+)	967.725,90	877.491,41	876.865,47
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/esercizio precedente ⁽²⁾	(-)	83.085,78	78.405,95	73.544,45
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	(-)	0,00	0,00	0,00
Contributi erariali in c/interessi su mutui	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi		884.640,12	799.085,46	803.351,02
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto al 31/12/esercizio precedente	(+)	2.743.182,01	2.603.290,24	2.458.536,97
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE		2.743.182,01	2.603.290,24	2.458.536,97
DEBITO POTENZIALE				
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti		0,00	0,00	0,00
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento		0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		0,00	0,00	0,00



13. Contratti in Strumenti Finanziari Derivati

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

Il Responsabile dell'Area Finanziaria

dott. Simone Bertuccelli