

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE  
PRESUNTO**

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023		
	<b>Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2023</b>	<b>6.638.720,64</b>
	<b>Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2023</b>	<b>1.178.321,63</b>
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2023	16.180.686,23
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2023	18.738.857,27
-	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2023	0,00
+	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2023	0,00
+	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2023	0,00
=	<b>Risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2024</b>	<b>5.258.871,23</b>
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2023	5.434.353,54
-	Uscite che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2023	3.147.958,23
-	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	0,00
=	<b>A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023</b>	<b>7.545.266,54</b>

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023		
<b>Parte accantonata</b>		.
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023	3.804.251,10
	Accantonamento residui perenti al 31/12/2023	0,00
	Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	645.055,14
	Fondo perdite società partecipate	0,00
	Fondo contenzioso	12.000,00
	Altri accantonamenti	179.720,60
	<b>B) Totale parte accantonata</b>	<b>4.641.026,84</b>
<b>Parte vincolata</b>		.
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	101.730,29
	Vincoli derivanti da trasferimenti	1.372,99
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	69.520,26
	Vincoli formalmente attribuiti all'ente	38.365,84
	Altri vincoli	1.036.527,39
	<b>C) Totale parte vincolata</b>	<b>1.247.516,77</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		.
	<b>D) Totale parte destinata agli investimenti</b>	<b>631.137,44</b>
	<b>E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>1.025.585,49</b>
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come avanzo da ripianare</b>		

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



COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'  
Esercizio Finanziario 2024

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d) = (c/a)
	<b>ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA</b>				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	9.356.800,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	6.395.000,00			
	<b>Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa</b>	<b>2.961.800,00</b>	<b>514.652,40</b>	<b>516.700,00</b>	<b>17,45 %</b>
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	<b>Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00 %</b>
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	<b>Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00 %</b>
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	1.049.000,00	0,00	0,00	0,00 %
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00 %
1000000	<b>TOTALE TITOLO 1</b>	<b>10.405.800,00</b>	<b>514.652,40</b>	<b>516.700,00</b>	<b>4,97 %</b>
	<b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	602.738,11	0,00	0,00	0,00 %
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00 %
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	15.000,00	0,00	0,00	0,00 %
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00 %
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00			
	<b>Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00 %</b>
2000000	<b>TOTALE TITOLO 2</b>	<b>617.738,11</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00 %</b>
	<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.550.747,80	132.229,50	130.250,00	8,40 %
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	300.500,00	93.282,66	93.300,00	31,05 %
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	1.100,00	0,00	0,00	0,00 %
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	227.348,00	0,00	0,00	0,00 %
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	455.315,00	0,00	0,00	0,00 %
3000000	<b>TOTALE TITOLO 3</b>	<b>2.535.010,80</b>	<b>225.512,16</b>	<b>223.550,00</b>	<b>8,82 %</b>
	<b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00 %
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	12.309.279,27			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	12.254.629,80			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00			
	<b>Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE</b>	<b>54.649,47</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00 %</b>
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	3.292.805,85			
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00			
	<b>Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE</b>	<b>3.292.805,85</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00 %</b>
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	936.000,00	0,00	0,00	0,00 %
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	528.036,67	0,00	0,00	0,00 %
4000000	<b>TOTALE TITOLO 4</b>	<b>17.066.121,79</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00 %</b>



**COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'**

Esercizio Finanziario 2024

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d) = (c/a)
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00 %
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00 %
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00 %
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00 %
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00 %
	TOTALE GENERALE (***)	30.624.670,70	740.164,56	740.250,00	2,42 %
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	13.558.548,91	740.164,56	740.250,00	5,46 %
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	17.066.121,79	0,00	0,00	0,00 %

\* Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità i: a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti assistiti da fidejussione; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa. I principi contabili cui si fa riferimento in questo prospetto sono contenuti nell'allegato 4.2.

\*\* Gli importi della colonna (c) non devono essere inferiori a quelli della colonna (b); se sono superiori le motivazioni della differenza sono indicate nella relazione al bilancio.

\*\*\* Il totale generale della colonna (c) corrisponde alla somma degli stanziamenti del bilancio riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità. Nel bilancio di previsione il fondo crediti di dubbia esigibilità è articolato in due distinti stanziamenti: il fondo crediti di dubbia esigibilità riguardante le entrate di dubbia esigibilità del titolo 4 delle entrate (stanziato nel titolo 2 delle spese), e il fondo riguardante tutte le altre entrate (stanziato nel titolo 1 della spesa).



## COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Esercizio Finanziario 2025

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d) = (c/a)
	<b>ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA</b>				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	9.417.500,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	6.434.400,00			
	<b>Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa</b>	<b>2.983.100,00</b>	<b>512.741,29</b>	<b>512.800,00</b>	<b>17,19 %</b>
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	<b>Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00 %</b>
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	<b>Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00 %</b>
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	1.049.000,00	0,00	0,00	0,00 %
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00 %
1000000	<b>TOTALE TITOLO 1</b>	<b>10.466.500,00</b>	<b>512.741,29</b>	<b>512.800,00</b>	<b>4,90 %</b>
	<b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	494.261,23	0,00	0,00	0,00 %
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00 %
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	15.000,00	0,00	0,00	0,00 %
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00 %
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00			
	<b>Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00 %</b>
2000000	<b>TOTALE TITOLO 2</b>	<b>509.261,23</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00 %</b>
	<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.564.847,80	135.002,29	135.050,00	8,63 %
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	285.500,00	93.282,66	93.300,00	32,68 %
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	1.100,00	0,00	0,00	0,00 %
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	235.488,00	0,00	0,00	0,00 %
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	470.315,00	0,00	0,00	0,00 %
3000000	<b>TOTALE TITOLO 3</b>	<b>2.557.250,80</b>	<b>228.284,95</b>	<b>228.350,00</b>	<b>8,93 %</b>
	<b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00 %
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	7.325.431,92			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	7.315.431,92			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00			
	<b>Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE</b>	<b>10.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00 %</b>
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	41.108,45			
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00			
	<b>Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE</b>	<b>41.108,45</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00 %</b>
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	10.000,00	0,00	0,00	0,00 %
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	493.036,67	0,00	0,00	0,00 %
4000000	<b>TOTALE TITOLO 4</b>	<b>7.869.577,04</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00 %</b>



COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Esercizio Finanziario 2025

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d) = (c/a)
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00 %
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00 %
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00 %
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00 %
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00 %
	TOTALE GENERALE (***)	21.402.589,07	741.026,24	741.150,00	3,46 %
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	13.533.012,03	741.026,24	741.150,00	5,48 %
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	7.869.577,04	0,00	0,00	0,00 %

\* Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità i: a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti assistiti da fidejussione; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa. I principi contabili cui si fa riferimento in questo prospetto sono contenuti nell'allegato 4.2.

\*\* Gli importi della colonna (c) non devono essere inferiori a quelli della colonna (b); se sono superiori le motivazioni della differenza sono indicate nella relazione al bilancio.

\*\*\* Il totale generale della colonna (c) corrisponde alla somma degli stanziamenti del bilancio riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità. Nel bilancio di previsione il fondo crediti di dubbia esigibilità è articolato in due distinti stanziamenti: il fondo crediti di dubbia esigibilità riguardante le entrate di dubbia esigibilità del titolo 4 delle entrate (stanziato nel titolo 2 delle spese), e il fondo riguardante tutte le altre entrate (stanziato nel titolo 1 della spesa).



COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'  
Esercizio Finanziario 2026

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d) = (c/a)
	<b>ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA</b>				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	9.475.000,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	6.455.000,00			
	<b>Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa</b>	<b>3.020.000,00</b>	<b>516.247,20</b>	<b>516.300,00</b>	<b>17,10 %</b>
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	<b>Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00 %</b>
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	<b>Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00 %</b>
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	1.049.000,00	0,00	0,00	0,00 %
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00 %
1000000	<b>TOTALE TITOLO 1</b>	<b>10.524.000,00</b>	<b>516.247,20</b>	<b>516.300,00</b>	<b>4,91 %</b>
	<b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	449.465,52	0,00	0,00	0,00 %
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00 %
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	15.000,00	0,00	0,00	0,00 %
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00 %
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00			
	<b>Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00 %</b>
2000000	<b>TOTALE TITOLO 2</b>	<b>464.465,52</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00 %</b>
	<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.580.047,80	137.824,02	137.850,00	8,72 %
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	285.500,00	93.282,66	93.300,00	32,68 %
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	1.100,00	0,00	0,00	0,00 %
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	251.773,00	0,00	0,00	0,00 %
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	430.315,00	0,00	0,00	0,00 %
3000000	<b>TOTALE TITOLO 3</b>	<b>2.548.735,80</b>	<b>231.106,68</b>	<b>231.150,00</b>	<b>9,07 %</b>
	<b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00 %
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	2.600.801,79			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	2.590.801,79			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00			
	<b>Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE</b>	<b>10.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00 %</b>
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	41.108,45			
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00			
	<b>Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE</b>	<b>41.108,45</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00 %</b>
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	10.000,00	0,00	0,00	0,00 %
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	463.036,67	0,00	0,00	0,00 %
4000000	<b>TOTALE TITOLO 4</b>	<b>3.114.946,91</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00 %</b>



COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Esercizio Finanziario 2026

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d) = (c/a)
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00 %
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00 %
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00 %
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00 %
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00 %
	TOTALE GENERALE (***)	16.652.148,23	747.353,88	747.450,00	4,49 %
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	13.537.201,32	747.353,88	747.450,00	5,52 %
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	3.114.946,91	0,00	0,00	0,00 %

\* Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità i: a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti assistiti da fidejussione; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa. I principi contabili cui si fa riferimento in questo prospetto sono contenuti nell'allegato 4.2.

\*\* Gli importi della colonna (c) non devono essere inferiori a quelli della colonna (b); se sono superiori le motivazioni della differenza sono indicate nella relazione al bilancio.

\*\*\* Il totale generale della colonna (c) corrisponde alla somma degli stanziamenti del bilancio riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità. Nel bilancio di previsione il fondo crediti di dubbia esigibilità è articolato in due distinti stanziamenti: il fondo crediti di dubbia esigibilità riguardante le entrate di dubbia esigibilità del titolo 4 delle entrate (stanziato nel titolo 2 delle spese), e il fondo riguardante tutte le altre entrate (stanziato nel titolo 1 della spesa).



**Comune di Sasso Marconi**

**NOTA INTEGRATIVA**

**Bilancio di previsione 2024 - 2026**

## Indice generale

1. Premessa.....	4
2. Gli equilibri di bilancio.....	6
L'equilibrio generale di bilancio.....	6
L'equilibrio della parte corrente.....	7
L'equilibrio della parte in conto capitale del bilancio.....	11
L'equilibrio tra entrate e spese finali.....	12
3. Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni di bilancio.....	13
Titolo I Entrata – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa.....	13
Analisi per categoria delle voci di entrata del titolo I:.....	13
Imposta Municipale Propria.....	14
Addizionale Irpef.....	15
Tassa sui rifiuti - Tari.....	15
Fondo di Solidarietà Comunale.....	16
Titolo II Entrata – Trasferimenti correnti.....	18
Trasferimenti da altre amministrazioni pubbliche.....	18
Trasferimenti da imprese.....	19
Fondo per le funzioni fondamentali.....	20
Fondo per la continuità dei servizi - “Caro Bollette”.....	20
Fondi PNRR PA digitale 2026.....	20
Trasferimento regionale straordinario ampliamento asili nido.....	20
Titolo III entrata – Entrate Extratributarie.....	21
Proventi derivanti dalla vendita di beni e servizi e dalla gestione dei beni.....	21
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione degli illeciti.....	24
Altre entrate da redditi di capitale.....	24
Rimborsi e altre entrate correnti.....	24
Titolo I Spesa – Spese Correnti.....	24
Spesa corrente per macroaggregato.....	29
Redditi da lavoro dipendente.....	29
Imposte e tasse a carico dell'ente.....	30
Acquisto di beni e servizi.....	30
Trasferimenti correnti.....	30
Interessi passivi.....	30
Rimborsi e poste correttive delle entrate.....	30
Altre spese correnti.....	30
Titolo IV Spesa - Rimborso di prestiti.....	30
Titolo IV Entrata - Entrate in conto capitale.....	31
Titolo VI Entrata – Accensione di prestiti.....	31
Titolo II Spesa - Spese in conto capitale.....	32
Titolo III Spesa - Spese per incremento di attività finanziarie.....	36
Titolo VII Entrata– Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere.....	36
Titolo V Spesa – Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere.....	36

4. Criteri di determinazione degli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali.....	37
5. Criteri di determinazione degli stanziamenti riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità.....	37
6. Risultato di amministrazione presunto dell'esercizio 2024 – Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31.12.2023.....	38
7. Elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31.12.2023.....	39
8. Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili.....	39
9. Investimenti stanziati nel bilancio di previsione in mancanza del relativo cronoprogramma.....	40
10. Elenco garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti.....	40
11. Oneri e impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata.....	40
12. Elenco enti e organismi strumentali.....	40
13. Elenco delle partecipazioni possedute.....	41
14. Altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.....	42
Pareggio di bilancio.....	42
Decreti correttivi al D.lgs 118/2011 ed agli allegati principi contabili applicati.....	42
DM 1 agosto 2019 del Ministero dell'economia e delle Finanze.....	42
DM 1 settembre 2021 del Ministero dell'economia e delle Finanze.....	42
Fondo rischi garanzia debiti commerciali.....	43
Piano Nazionale di Ripresa e di Resilienza (PNRR).....	43
APPENDICE.....	44

## 1. Premessa

In data 25 luglio 2023 è stato approvato il 16° decreto correttivo della riforma contabile armonizzata: in particolare è stato introdotto il paragrafo 9.3.1 “Il processo di bilancio degli enti locali” nell'ambito del principio contabile applicato n. 4/1 della Programmazione, che ha disciplinato in modo puntuale competenze, responsabilità e scadenze, per addivenire entro il 31 dicembre di ciascun anno, all'approvazione del bilancio di previsione relativo al triennio successivo. L'approvazione del bilancio di previsione nei termini di legge permette di rispettare le scadenze senza dover affrontare le difficoltà e i ritardi di una gestione in esercizio provvisorio. Questo è ancora più importante per il triennio considerato, in quanto la programmazione del prossimo triennio avrà una Sezione PNRR che deve trovare realizzazione con urgenza, secondo le scadenze fissate dall'Amministrazione concedente il finanziamento. L'organizzazione del lavoro del prossimo triennio richiederà infatti una attività straordinaria, definita dai tempi dell'avanzamento procedurale, tecnico e contabile degli interventi PNRR.

Anche quest'anno si è quindi cercato di costruire un bilancio basato su previsioni congrue, veritiere e attendibili pur nel rispetto delle tempistiche ordinarie. In presenza di incertezze sul livello di crescita dei costi energetici, dei rincari imposti da diverse norme delle opere pubbliche e della copertura che essi avranno a livello nazionale, oltre che di dubbi nella stima delle entrate tributarie ed extra tributarie che in un periodo di crisi è ragionevole supporre in calo rispetto ai periodi precedenti, la sfida è stata quella di costruire un bilancio basato sulla prudenza ma nel rispetto dei termini ordinari di scadenza.

Le previsioni di bilancio sono state quindi formulate attenendosi alla normativa vigente, mantenendo immutate le aliquote dei tributi, adeguando le tariffe di alcuni servizi e adottando un criterio storico di allocazione delle risorse, avendo come base le previsioni assestate del 2024/2026 e tenendo conto dei possibili effetti della crisi in corso, soprattutto sui costi energetici e sul gettito di alcune entrate importanti come Imu e addizionale Irpef.

La costruzione di un bilancio corrente in pareggio è stata resa possibile contenendo al minimo alcune spese la cui programmazione può essere rinviata in una fase successiva di variazione al bilancio nel corso del 2024, qualora possano essere reperite nuove fonti di finanziamento anche derivanti da trasferimenti stanziati a livello nazionale.

Resta inteso che, non appena la legge di stabilità 2024 e le norme che eventualmente determineranno variazioni rispetto alla normativa vigente diverranno esecutive, si provvederà alle necessarie variazioni del bilancio 2024-2026.

La presente nota integrativa si propone di descrivere e spiegare gli elementi più significativi dello schema di bilancio di previsione 2024-2026. La relazione è finalizzata a verificare il rispetto dei principi contabili e a motivarne eventuali scostamenti, con particolare riferimento all'impatto sugli equilibri finanziari del bilancio annuale e pluriennale.

La struttura del bilancio è stata articolata in missioni, programmi e titoli. L'elencazione di missioni e programmi non è a discrezione dell'Ente, bensì tassativamente definita dalla normativa. Relativamente alle entrate la classificazione è per titoli e tipologie. Stante il livello di estrema sintesi del bilancio, la relazione è integrata con una serie di tabelle con l'obiettivo di ampliarne la capacità informativa.

Il Bilancio di previsione finanziario 2024-2026 rappresenta l'ultimo bilancio del mandato iniziato a seguito delle consultazioni elettorali del 26 maggio 2019. Il Documento Unico di Programmazione 2024-2026 è stato approvato dal Consiglio Comunale con Deliberazione n. 53 del 28 settembre 2023. La nota di aggiornamento del Documento Unico di Programmazione 2024/2026 è stata

predisposta contestualmente allo schema di bilancio di previsione 2024/2026 e adottata dalla Giunta comunale insieme all'adozione di quest'ultimo. La stessa viene sottoposta all'approvazione del Consiglio comunale, unitamente allo schema di bilancio.

Il bilancio finanziario è il documento nel quale sono riportate tutte le previsioni di entrata e di spesa riferite all'esercizio. Esso è stato formulato secondo le disposizioni del D.Lgs.118/2011, integrato con il D. Lgs. 126/2014 e redatto secondo lo schema previsto nell'allegato 9 al D.Lgs. 118 sopra citato.

Le principali caratteristiche del sistema di bilancio, redatto secondo i principi della contabilità armonizzata, sono le seguenti:

- unificazione del bilancio annuale e del bilancio pluriennale in un unico documento a valenza triennale;
- previsione di un bilancio di cassa per la prima annualità;
- classificazione delle spese in missioni e programmi e delle entrate in titoli e tipologie ;
- previsioni di spesa ed entrata definite considerando il principio della competenza finanziaria potenziata. Ciò comporta che le obbligazioni giuridiche attive e passive siano registrate nelle scritture contabili nell'anno in cui l'obbligazione sorge ma imputate all'esercizio nel quale vengono a scadenza (ossia nell'anno in cui sono esigibili) con la conseguente necessità di utilizzo dello strumento di bilancio del Fondo Pluriennale Vincolato (da iscrivere in entrata e uscita);
- accantonamento in parte spesa al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità in funzione delle entrate di dubbia e difficile esazione iscritte negli stanziamenti di entrata.

La nota integrativa vuole arricchire il bilancio di previsione di informazioni, integrandolo con dati quantitativi o esplicativi al fine di rendere maggiormente chiara e comprensiva la lettura dello stesso.

## 2. Gli equilibri di bilancio

Gli equilibri di bilancio da rispettare nella programmazione e gestione del bilancio sono:

- equilibrio generale;
- equilibrio della parte corrente;
- equilibrio della parte in conto capitale.

### L'equilibrio generale di bilancio

Il bilancio di previsione deve essere deliberato in pareggio finanziario di competenza tra tutte le entrate e le spese, compreso l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione o del recupero del disavanzo di amministrazione e degli utilizzi del fondo pluriennale vincolato e deve presentare un fondo di cassa finale non negativo. Tale equilibrio è garantito come dimostrato nella tabella seguente:

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2026	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2026
<b>Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio</b>	3.376.191,51								
<b>Utilizzo avanzo presunto di amministrazione</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>Disavanzo di amministrazione</b>		<b>49.151,47</b>	<b>21.260,62</b>	<b>0,00</b>
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00					
<b>Fondo pluriennale vincolato</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>					
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	9.863.392,09	10.405.800,00	10.466.500,00	10.524.000,00	<b>Titolo 1</b> Spese correnti	15.185.993,66	13.534.681,85	13.539.108,31	13.558.633,90
<b>Titolo 1</b>									
<b>Titolo 2</b> Trasferimenti correnti	1.062.803,36	617.738,11	509.261,23	464.465,52	- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 3</b> Entrate extratributarie	2.943.642,71	2.535.010,80	2.557.250,80	2.548.735,80					
<b>Titolo 4</b> Entrate in conto capitale	20.270.844,98	17.066.121,79	7.869.577,04	3.114.946,91	<b>Titolo 2</b> Spese in conto capitale	19.485.906,92	16.842.822,37	7.646.277,62	2.891.647,49
					- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 5</b> Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>Titolo 3</b> Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale entrate finali</b>	<b>34.140.683,14</b>	<b>30.624.670,70</b>	<b>21.402.589,07</b>	<b>16.652.148,23</b>	<b>Totale spese finali</b>	<b>34.671.900,58</b>	<b>30.377.504,22</b>	<b>21.185.385,93</b>	<b>16.450.281,39</b>
<b>Titolo 6</b> Accensione di prestiti	185.679,69	0,00	0,00	0,00	<b>Titolo 4</b> Rimborso di prestiti	198.015,01	198.015,01	195.942,52	201.866,84
					- di cui Fondo anticipazioni di liquidità	0,00	27.060,37	27.264,95	27.471,07
<b>Titolo 7</b> Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	3.300.000,00	3.300.000,00	3.300.000,00	3.300.000,00	<b>Titolo 5</b> Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassier e	3.300.000,00	3.300.000,00	3.300.000,00	3.300.000,00
<b>Titolo 9</b> Entrate per conto di terzi e partite di giro	4.510.329,57	4.510.329,57	4.510.329,57	4.510.329,57	<b>Titolo 7</b> Spese per conto terzi e partite di giro	4.510.329,57	4.510.329,57	4.510.329,57	4.510.329,57
<b>Totale Titoli</b>	<b>42.136.692,40</b>	<b>38.435.000,27</b>	<b>29.212.918,64</b>	<b>24.462.477,80</b>	<b>Totale Titoli</b>	<b>42.680.245,16</b>	<b>38.385.848,80</b>	<b>29.191.658,02</b>	<b>24.462.477,80</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>45.512.883,91</b>	<b>38.435.000,27</b>	<b>29.212.918,64</b>	<b>24.462.477,80</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>42.680.245,16</b>	<b>38.435.000,27</b>	<b>29.212.918,64</b>	<b>24.462.477,80</b>
<b>Fondo di cassa finale presunto</b>	<b>2.832.638,75</b>								

## L'equilibrio della parte corrente

L'art. 162, comma 6, del Testo Unico degli Enti Locali impone che il totale delle entrate correnti (i primi 3 titoli delle entrate, ovvero: tributarie, trasferimenti correnti ed extratributarie) e del fondo pluriennale vincolato di parte corrente (stanziato in entrata) siano almeno sufficienti a garantire la copertura delle spese correnti (titolo I), comprensivi di eventuali quote del fondo pluriennale vincolato in spesa, e delle spese di rimborso della quota capitale dei mutui e dei prestiti contratti dall'ente (titolo 4).

ENTRATE		≥	SPESE		
Avanzo applicato a finanziamento spese correnti			Tit 1	Spese correnti	
Fondo pluriennale parte corrente				Fondo pluriennale vincolato parte corrente	
Tit 1	Entrate tributarie		Tit 4	Rimborso quota capitale mutui	
Tit 2	Entrate da trasferimenti correnti				
Tit 3	Entrate Extratributarie				

Tale equilibrio è definito equilibrio di parte corrente. A consuntivo l'eventuale saldo positivo di parte corrente costituisce l'avanzo di gestione corrente che, sommato al risultato della gestione in conto capitale, determina il risultato della gestione di competenza.

Il rispetto degli equilibri di parte corrente è dimostrato nella seguente tabella:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		3.376.191,51		
A)	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (+)	0,00	0,00	0,00
AA)	Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente (-)	49.151,47	21.260,62	0,00
B)	Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 (+)	13.558.548,91	13.533.012,03	13.537.201,32
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
C)	Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinabili al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (+)	0,00	0,00	0,00
D)	Spese Titolo 1.00 - Spese correnti (-)	13.534.681,85	13.539.108,31	13.558.633,90
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		<i>740.250,00</i>	<i>741.150,00</i>	<i>747.450,00</i>
E)	Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale (-)	42.659,00	21.159,00	21.159,00
F)	Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari (-)	198.015,01	195.942,52	201.866,84
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		<i>27.060,37</i>	<i>27.264,95</i>	<i>27.471,07</i>
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>-265.958,42</b>	<b>-244.458,42</b>	<b>-244.458,42</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>				
H)	Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
<i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
I)	Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge (+)	265.958,42	244.458,42	244.458,42
<i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
L)	Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge (-)	0,00	0,00	0,00
M)	Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>O=G+H+I-L+M</b>				

In sede di predisposizione del Bilancio 2024/2026, l'Ente ha proceduto alla determinazione del risultato di amministrazione presunto 2023, adottando una previsione ragionevole e prudente del risultato stesso. L'art. 187 del TUEL prevede che *“Le quote del risultato presunto derivanti dall'esercizio precedente, costituite da accantonamenti risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o derivanti da fondi vincolati possono essere utilizzate per le finalità cui sono destinate prima dell'approvazione del conto consuntivo dell'esercizio precedente, attraverso l'iscrizione di tali risorse, come posta a sé stante dell'entrata, nel primo esercizio del bilancio di previsione o con provvedimento di variazione al bilancio”*. Non sono iscritte quote accantonate del risultato di amministrazione di cui si preveda l'immediata applicazione al Bilancio di previsione 2024/2026.

Con Delibera di Consiglio Comunale n. 32 del 10.06.2015 , a seguito del riaccertamento straordinario dei residui, è stato rideterminato l'avanzo/disavanzo di amministrazione accertato con il rendiconto dell'esercizio 2014 da + € 502.672,83 a € -1.474.544,27 determinatosi a seguito dell'accantonamento del Fondo crediti di dubbia esigibilità .Tale disavanzo è finanziato, ai sensi dell'art. 3, comma 16, del D. Lgs n.118/2011 in un massimo di trenta esercizi con quote annuali costanti pari a €49.151,47 dal 2015 al 2045 . Il disavanzo presunto, derivante dal suindicato riaccertamento straordinario dei residui, al 31.12.2023 è pari a 70.412,09, e si prevede il recupero delle previste quote del 2024 per € 49.151,47 e del 2025 per € 21.260,62,come da tabella allegata

Tipologia disavanzo	Esercizio	Composizione disavanzo	Copertura disavanzo per esercizio			
			2024	2025	2026	Esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.2014	2014	1.474.544,27				
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	2023	70.412,09	49.151,47	21.260,62		

Per l'esercizio 2024 e per le annualità 2025 e 2026 è prevista la destinazione di oneri di urbanizzazione a finanziamento della spesa corrente per le tipologie di interventi rese ammissibili dall'art 1 comma 460 della legge 232/2016 quali manutenzioni ordinarie di opere di urbanizzazione o spese di progettazioni, l'utilizzo degli oneri di urbanizzazione si è reso necessario, per sostenere l'incremento della spesa corrente per un importo pari a € 102.066,00 in tutte le annualità.

L'art 1 comma 460 della legge 232/2016 prevede che: *“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”*.

Per effetto di tale norma i proventi da “oneri di urbanizzazione” non sono più entrate destinate alla realizzazione di investimenti, “eccezionalmente” utilizzate per il finanziamento delle spese correnti, ma entrate destinate a finanziare determinate tipologie di interventi tra i quali le manutenzioni

ordinarie e straordinarie di opere di urbanizzazione primaria e secondaria e la progettazione di opere pubbliche.

OPERE DI URBANIZZAZIONE PRIMARIA	OPERE DI URBANIZZAZIONE SECONDARIA
Strade e parcheggi Acquedotto, fognatura, depurazione Rete elettrica, gas e telefonica Pubblica illuminazione Verde attrezzato Cimiteri	Asili nido Scuole infanzia Scuole obbligo Mercati di quartiere Delegazioni comunali Chiese e altri edifici religiosi Impianti sportivi Centri sociali, attrezzature culturali e sanitarie Aree verdi di quartiere

La destinazione dei proventi alle adeguate tipologie di interventi è riepilogata nella tabella che segue, riportando sia la parte applicata alla gestione corrente sia quella relativa alla gestione in conto capitale.

Missione	Programma	Tipo Spesa	Descrizione voce di bilancio	2024	2025	2026
Servizi istituzionali generali e di gestione	Segreteria generale	Corrente	Manutenzione beni immobili e impianti	19.480,00	19.480,00	19.480,00
Servizi istituzionali generali e di gestione	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	Corrente	Manutenzione ordinaria e riparazione beni - Patrimonio	17.480,00	17.480,00	17.480,00
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	Corrente	Verde sociale	16.606,00	16.606,00	16.606,00
Trasporti e diritto alla mobilità	Viabilità e infrastrutture stradali	Corrente	Manutenzione ordinaria scoline e scarpate	48.500,00	48.500,00	48.500,00
<b>Totale Spese parte corrente finanziate da oneri</b>				<b>102.066,00</b>	<b>102.066,00</b>	<b>102.066,00</b>
Missione	Programma	Tipo Spesa	Descrizione voce di bilancio	2024	2025	2026
Servizi istituzionali generali e di gestione	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	Capitale	Manutenzione straordinaria impianti	60.986,67	80.986,67	80.986,67
Servizi istituzionali generali e di gestione	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	Capitale	MANUTENZIONI STRAORDINARIE FABBRICATI	67.000,00	0,00	0,00
Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	Capitale	Manutenzione straordinaria immobili – teatri, attività culturali e servizi diversi	60.000,00	0,00	0,00
Politiche giovanili sport e tempo libero	Sport e tempo libero	Capitale	Manutenzione straordinaria immobili – Stadio comunale, palazzo dello sport e altri impianti	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Diritti sociali, politiche sociali e famiglie	Interventi infanzia minori e asilo nido	Capitale	Manutenzione straordinaria immobili – Asilo nido, servizi per	18.000,00		

Servizi istituzionali generali e di gestione	Ufficio Tecnico	Capitale	l'infanzia e per i minori Rimborso contributi di costruzione	20.000,00		
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	Capitale	Interventi di manutenzione parchi e aree verdi	129.000,00	129.000,00	129.000,00
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Servizio idrico integrato	Capitale	Interventi di Manutenzione straordinaria – rete fognaria	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Trasporti e diritto alla mobilità	Viabilità e infrastrutture stradali	Capitale	Interventi di Manutenzione sistema viabilità	55.984,00	165.984,00	135.984,00
<b>Totale Spese parte capitale finanziate da oneri</b>				<b>425.970,67</b>	<b>390.970,67</b>	<b>360.970,67</b>
<b>TOTALE ENTRATE ONERI</b>				<b>528.036,67</b>	<b>493.036,67</b>	<b>463.036,67</b>

## L'equilibrio della parte in conto capitale del bilancio

L'equilibrio in conto capitale, in termini di competenza finanziaria, prevede che le spese di investimento, stanziato al titolo 2 e 3, devono essere pari alle risorse acquisite per il loro finanziamento, costituite dalle entrate in conto capitale, dall'accensione di prestiti, dal fondo pluriennale vincolato in c/capitale, dall'utilizzo dell'avanzo di competenza in c/capitale, e da eventuali risorse di parte corrente destinate agli investimenti dalla legge o dai principi contabili.

ENTRATE			SPESE	
Avanzo applicato a finanziamento spese c/capitale		≥	Tit 2 Spese c/capitale	
Fondo pluriennale C/capitale				
Entrate correnti destinate agli investimenti				
Tit 4 Entrate da contributi c/capitale, Oneri di Urbanizzazione, Alienazioni patrimoniali			Fondo pluriennale vincolato c/capitale	
Tit 5 Entrate da riduzione attività finanziarie			Tit 3 spese per incremento attività finanziarie	
Tit 7 Entrate da accensione prestiti				

Per la parte capitale gli equilibri sono i seguenti:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	17.066.121,79	7.869.577,04	3.114.946,91
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	265.958,42	244.458,42	244.458,42
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	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estizione anticipata di prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	16.842.822,37	7.646.277,62	2.891.647,49
- di cui fondo pluriennale vincolato di spesa		0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	42.659,00	21.159,00	21.159,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>				

L'equilibrio di parte capitale è raggiunto attraverso l'utilizzo, per il triennio 2024-2026 di € 127.233,42 del progetto "Pinquà" finalizzate alle assunzioni di 3 unità di personale dipendente a tempo determinato, di € 102.066,00 di oneri di urbanizzazione a finanziamento della spesa corrente (in sottrazione)

### L'equilibrio tra entrate e spese finali

EQUILIBRIO GENERALE	PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE		
	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
<b>Entrate</b>			
Tributarie	10.405.800,00	10.466.500,00	10.524.000,00
Trasferimenti correnti	617.738,11	509.261,23	464.465,52
Extratributarie	2.535.010,80	2.557.250,80	2.548.735,80
Proventi oneri urbanizzazione, contributi c/capitale, alienazioni	17.066.121,79	7.869.577,04	3.114.946,91
Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Accensione prestiti	0,00	-	-
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
<b>Totale entrate</b>	<b>30.624.670,70</b>	<b>21.402.589,07</b>	<b>16.652.148,23</b>
<b>Spese</b>			
Spese correnti	13.534.681,85	13.539.108,31	13.558.633,90
Spese conto capitale	16.842.822,37	7.646.277,62	2.891.647,49
Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-
Rimborso prestiti	198.015,01	195.942,52	201.866,94
Disavanzo di amministrazione	49.151,47	21.260,62	0,00
<b>Totale spese</b>	<b>30.624.670,70</b>	<b>21.402.589,07</b>	<b>30.882.771,25</b>
<b>Differenza</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### 3. Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni di bilancio

Le entrate sono suddivise per titoli, secondo la fonte di provenienza, a loro volta articolati in tipologie e categorie. Come già detto in premessa, in attesa di meglio definire l'impatto sui prossimi esercizi della crisi energetica ed economica in corso, le previsioni di bilancio sono state formulate attenendosi alla normativa vigente, mantenendo immutate le aliquote dei tributi, modificando le tariffe di alcuni servizi e adottando un criterio storico di allocazione delle risorse, avendo come base le previsioni assestate del 2023/2025 e tenendo conto dei possibili effetti della crisi in corso.

#### Titolo I Entrata – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

ENTRATE TITOLO 1	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			Var 2024/2023 %
	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023- Assestato	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026	
Imposte, tasse e proventi assimilati	8.948.312,95	9.359.403,29	9.376.338,30	9.356.800,00	9.417.500,00	9.475.000,00	-0,21%
Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Fondi perequativi da Amministrazioni centrali	1.061.013,91	1.084.506,07	1.062.237,96	1.049.000,00	1.049.000,00	1.049.000,00	-1,25%
Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>TOTALE</b>	<b>10.009.326,86</b>	<b>10.443.909,36</b>	<b>10.438.576,26</b>	<b>10.405.800,00</b>	<b>10.466.500,00</b>	<b>10.524.000,00</b>	<b>-0,31%</b>

La legge di bilancio 2020, Legge 27 dicembre 2019, n. 160, è intervenuta sul sistema impositivo della fiscalità locale, abolendo a partire dal 1 gennaio 2020 l'imposta unica comunale (IUC), così come disciplinata dalla legge n. 147/2013, costituita dall'imposta municipale propria (IMU), il tributo per i servizi indivisibili (TASI), e la tassa sui rifiuti (TARI). Le disposizioni della Legge di bilancio 2020 prevedono il mantenimento, senza modifiche normative, della TARI e la soppressione dell'IMU e della TASI contestualmente all'istituzione della "nuova" imposta municipale propria. 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 al fine di garantire l'invarianza di gettito.

#### Analisi per categoria delle voci di entrata del titolo I:

ENTRATE TITOLO 1	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			Var % 2024/2023
	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023- Assestato	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026	
IMU	4.247.957,28	4.207.363,29	4.300.000,00	4.300.000,00	4.300.000,00	4.300.000,00	0,00%
Recupero evasione IMU	640.139,00	760.250,00	616.000,00	530.000,00	520.000,00	520.000,00	-13,96%
TASI	0,00						
Recupero evasione TASI	50.233,00	3.390,00					
Addizionale comunale Irpef	1.881.455,00	2.000.000,00	2.065.236,03	2.095.000,00	2.134.400,00	2.155.000,00	1,44%
Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	2.103.698,67	2.371.744,00	2.377.491,00	2.421.800,00	2.458.100,00	2.495.000,00	1,86%
Tari Recupero	24.830,00	16.656,00	17.611,27	10.000,00	5.000,00	5.000,00	-43,22%
Imposta sulla pubblicità							
Diritti pubbliche affissioni							
Fondi perequativi dallo Stato	1.061.013,91	1.084.506,07	1.062.237,96	1.049.000,00	1.049.000,00	1.049.000,00	-1,25%
Altre imposte e tasse							
<b>TOTALE</b>	<b>10.009.326,86</b>	<b>10.443.909,36</b>	<b>10.438.576,26</b>	<b>10.405.800,00</b>	<b>10.466.500,00</b>	<b>10.524.000,00</b>	<b>-0,31%</b>

## Imposta Municipale Propria

Con Delibera consiliare nr. 16 del 27/05/2020 è stato approvato il regolamento relativo alla “nuova” Imposta municipale propria (IMU). Con delibera di Consiglio nr. 4 del 18/01/2023 sono state confermate le aliquote e le detrazioni di imposta del tributo per l’annualità 2023, che si confermano per l’annualità 2024 e si riportano di seguito.

	2023 aliquote	TIPOLOGIA
1	<b>6,00 per mille</b>	Abitazione principale e relative pertinenze ( <i>versamento da effettuare esclusivamente per le abitazioni principali appartenenti alle categorie catastali A/1- A/8-A/9</i> )
2	<b>0,00 per mille</b>	Fabbricati rurali ad uso strumentale di cui all’art. 9, comma3-bis, del decreto legge 30 dicembre 1993, n. 557, convertito, con modificazioni, dalla legge 26 febbraio 1994, n. 133
3	<b>10,50 per mille</b>	Immobili produttivi classificati nel gruppo catastale D
4	<b>8,00 per mille</b>	Abitazioni e relative pertinenze <b>concesse in uso gratuito a parenti in primo grado in linea retta</b> , che vi stabiliscono la loro abitazione principale
5	<b>6,00 per mille (*)</b>	Abitazioni e relative pertinenze, concesse in locazione alle condizioni definite negli “Accordi Territoriali” di cui alla Legge n. 431/98 a condizione che l’inquilino le adibisca a propria abitazione principale (*) con abbattimento dell’imposta al 75% IN APPLICAZIONE DELLA L. 208/2015
6	<b>10,50 per mille</b>	Fabbricati con categoria catastale D
7	<b>9,20 per mille</b>	Fabbricati non produttivi di reddito fondiario
8	<b>10,60 per mille</b>	Fabbricati sfitti o comunque tenuti a disposizione, di qualunque categoria catastale
9	<b>10,40 per mille</b>	Aree fabbricabili e fabbricati in fase di ristrutturazione
10	<b>10,50 per mille</b>	Immobili non rientranti in alcuna delle fattispecie di cui sopra (aliquota di base o “ordinaria”) si applica anche alle pertinenze dell’abitazione principale di categoria C/2, C/6 e C/7 non esenti né soggette all’aliquota del 6%

I versamenti eseguiti a titolo di IMU negli anni 2018-2022 è illustrato di seguito:

	Incassi 2018	Incassi 2019	Incassi 2020	Incassi 2021	Incassi 2022
Aree edificabili	259.247,00	247.236,00	260.318,00	270.174,00	292.966,00
Abitazioni principali	18.271,00	15.682,00	27.465,00	26.452,00	23.994,29
Altri fabbricati	4.033.183,00	4.039.590,00	4.552.057,00	4.475.152,00	4.337.989,90
Fabbricati D – quota Comune	197.874,00	244.857,00	444.210,00	508.275,00	476.761,83
Fabbricati cd “merce”	0,00	0,00	4.719,00	3.464,00	842,00
Gettito Tasi confluito nell’IMU dal 2020	806.786,00	800.280,00	-	-	1.130,00
Quota alimentazione fondo solidarietà comunale*	-926.320,73	-926.320,73	-926.320,73	-926.320,73	-926.320,73
<b>Incasso netto</b>	<b>3.582.254,27</b>	<b>4.421.324,27</b>	<b>4.357.729,27</b>	<b>4.357.196,27</b>	<b>4.207.363,29</b>

I versamenti eseguiti a titolo di IMU tiene conto della riduzione al 75% per immobili locati a canone concordato L 431/98.

## Addizionale Irpef

Il Comune ha confermato le aliquote e la soglia di esenzione vigenti nel 2023 ( soglia di esenzione per redditi inferiori a € 12.000 di reddito complessivo). La stima del gettito dell'addizionale comunale IRPEF è stata effettuata considerando quanto previsto dal principio contabile applicato all. 4/2, punto 3. Si è altresì tenuto conto dei dati definitivi dell'accertamento dell'addizionale comunale IRPEF riferita all'anno 2022, dell'andamento dell'acconto anno 2023.

Di seguito le aliquote Addizionale IRPEF 2023 riconfermate per l'annualità 2024:

Scaglioni Irpef	Aliquota IRPEF 2023	Addizionale IRPEF 2023
fino a € 15.000	23%	0,65%
da € 15.001 fino a € 28.000	25%	0,73%
da € 28.001 fino a 50.000	35%	0,77%
Da € 50.001 in poi	43%	0,80%

Di seguito i gettiti attesi:

Anno	Imponibile	Importi
2020	263.762.376,00	1.806.594,00 aliquota media 0,68%
2021	297.099.135,00	1.971.077,00 aliquota media 0,66%
<b>Importo da rendiconto</b>		
2022		2.000.000,00
<b>Importi stimati</b>		
2023		2.065.236,03
2024		2.095.000,00
2025		2.134.400,00
2026		2.155.000,00

## Tassa sui rifiuti - Tari

Il Comune di Sasso Marconi accerta e riscuote in proprio tale tributo e ha stabilito scadenze di pagamento trimestrali a partire dal 5 giugno di ogni anno.

Nel 2020 a seguito dell'emergenza COVID sono stati deliberati sgravi per le attività sottoposte a chiusure obbligatorie, per tener conto della minor attitudine alla produzione di rifiuti e sono state applicate per il 2020 quelle già adottate nell'esercizio 2019. Per l'anno 2022 in forza dell'art. 12-bis del vigente Regolamento TARI approvato con atto di C.C. n. 46 del 26/07/2022 avente ad oggetto "Riduzioni tariffarie per l'anno di imposta 2022 e scadenza della prima rata della TARI 2022" il Comune di Sasso Marconi, in conseguenza del perdurare della situazione di emergenza Covid-19 e dei derivati gravi effetti che la pandemia ha avuto sulla situazione socio-economica del territorio, per il solo anno 2022, ha riconosciuto agevolazioni Tari per complessivi € 201.141,00 così determinate:

1. *applicazione a tutte le utenze TARI, domestiche e non domestiche, una riduzione pari al deliberato aumento del 5%, cosicché di fatto le tariffe praticate per le utenze domestiche e non domestiche saranno le medesime valide per gli anni di imposta 2019, 2020 e 2021;*
2. *applicazione alle utenze TARI non domestiche identificate, nella banca dati comunale, dai codici attività indicati, una riduzione tariffaria ulteriore, pari al 26% rispetto alle tariffe valide per gli anni di imposta 2019, 2020 e 2021.*

Le riduzioni sopra indicate hanno comportato un minor introito a titolo di TARI; la copertura di spesa è stata garantita dall'utilizzo di risorse statali, *Fondo Covid annualità 2021*.

A seguito di definizione di Pef triennale verranno stabilite le tariffe Tari per il 2024 per dare copertura al 100% della spesa considerata la nota del Coordinatore del Consiglio Locale di ATERSIR del 23/12/2022 che segnala, la richiesta del gestore del servizio rifiuti di un adeguamento del PEF già approvato che tenga conto dei costi conseguenti all'entrata in vigore, dall'1/1/2023, delle disposizioni dettate dalla delibera 15/2022/R/rif del 18/1/2022 di ARERA, relativa alla Regolazione della qualità del servizio di gestione dei rifiuti urbani.

### **Fondo di Solidarietà Comunale**

La disciplina del fondo di solidarietà comunale è dettata dai commi 446-452 della legge 232/2016, con i quali si è giunti ad una messa a regime del sistema di intervento statale nei confronti dei Comuni. Tale disciplina fissa:

- la dotazione annuale del Fondo di solidarietà comunale (comma 448);
- i criteri di ripartizione del Fondo medesimo (comma 449);
- l'emanazione del DPCM di ripartizione del Fondo al 31 ottobre dell'anno precedente a quello di riferimento.

Una parte delle risorse che compongono il fondo di solidarietà comunale proviene dal gettito IMU trattenuto dal Ministero a ciascun singolo Comune (componente orizzontale, circa 2,77 miliardi di euro), mentre la restante quota è alimentata da risorse integrative provenienti dal bilancio dello Stato (componente verticale), incrementate negli anni per compensare gli effetti dell'abolizione dei gettiti tributari. Fino al 2015 compreso, la componente verticale era minoritaria nell'ambito della dotazione del FSC, in quanto la maggior parte delle risorse proveniva dal gettito IMU dei comuni. Con la riforma della tassazione locale operata a partire dal 2016, è ritornata maggioritaria la componente verticale, alla luce anche delle quote incrementalmente che negli anni si sono aggiunte per la restituzione dei tagli operati in precedenza ovvero per le specifiche finalità legate ai servizi sociali, asili nido e trasporto disabili.

La disciplina del riparto del fondo di solidarietà comunale è contenuta nel comma 449 della legge 232/2016, oggetto di un costante adeguamento normativo. Si distinguono le seguenti quote:

- a) **la quota tradizionale**, destinata a compensare i trasferimenti soppressi, a loro volta riconosciuti per il finanziamento della spesa dell'ente. Tale quota viene oggi ripartita secondo due differenti criteri:
  - i. criterio "storico";
  - ii. criterio perequativo;
- b) **la quota ristorativa**, destinata a rifondere i comuni delle perdite di gettito connesse alle agevolazioni ed esenzioni concesse dal legislatore per quanto riguarda l'IMU e la TASI (prima tra tutti l'esenzione sulla prima casa);

- c) **la quota incrementativa**, istituita dal 2021 ad opera della legge 178/2020 e destinata allo sviluppo dei servizi sociali, asili nido e trasporto disabili, per il raggiungimento di livelli essenziali delle prestazioni (LEP);
- d) le ulteriori poste rettificative e compensative.

Si rilevano i seguenti elementi che incidono sulla distribuzione delle risorse per il triennio 2024-2026:

- 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;
- b) l'incremento della quota relativa alla restituzione progressiva del taglio operato dal DL 66/2014 avviata nel 2020, e in progressivo aumento fino a raggiungere la piena restituzione nel 2024;
- c) l'incremento delle quote da destinare al potenziamento dei servizi sociali, dei servizi di asilo nido nei comuni con minori disponibilità, e dei servizi di trasporto scolastico di studenti disabili. Le risorse connesse ai servizi sociali sono soggette agli obblighi di monitoraggio e rendicontazione approvati con il DPCM 1° luglio 2021.

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 specifiche risorse per il potenziamento dei servizi sociali e per gli asili nido. La legge di bilancio per il 2022, Legge n. 234 del 30 dicembre 2021, conferma e rafforza questa direttrice, non solo potenziando le risorse già previste per i servizi sociali e gli asili nido, ma introducendo anche un altro obiettivo, connesso al trasporto degli alunni disabili. A legislazione vigente, la dotazione totale del Fondo per il 2023 ammonta a circa 7.107 milioni di euro ma, in considerazione degli ultimi interventi normativi, è ipotizzabile un'ulteriore modifica della disciplina con la Legge di Bilancio 2023.

Per l'anno 2024, il fondo di solidarietà comunale è stato prudenzialmente quantificato nello stesso importo del 2023, in attesa della definizione degli incrementi previsti in conseguenza della perequazione, degli stanziamenti già definiti nella Legge di bilancio 2023 per i servizi educativi per l'infanzia, trasporto scolastico e assistenza alunni disabili, e di eventuali altre integrazioni introdotte dalla nuova legge di bilancio 2024.

## Titolo II Entrata – Trasferimenti correnti

ENTRATE  TITOLO 2	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			Var % 2024/2023
	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026	
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	954.613,45	892.992,33	893.534,68	602.738,11	494.261,23	449.365,52	-0,33
Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	6.250,00	0,00	0,00	0,00	-1,00
Trasferimenti correnti da imprese	18.186,00	28.885,48	40.864,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	-0,63
Trasferimenti correnti da Istituzioni sociali private		0,00	0,00	0,00	0,00		
Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal resto del mondo		0,00	0,00	0,00	0,00		
<b>TOTALE</b>	<b>972.799,45</b>	<b>921.877,81</b>	<b>940.648,68</b>	<b>617.738,11</b>	<b>509.261,23</b>	<b>464.365,52</b>	<b>-0,34</b>

### Trasferimenti da altre amministrazioni pubbliche

I trasferimenti da altre amministrazioni pubbliche ricomprendono le seguenti entrate:

- i trasferimenti dallo Stato, diversi dal Fondo di Solidarietà Comunale, in prevalenza di natura compensativa di minori entrate subite dai comuni per effetto di decisioni statali quali l'esenzione dall'Imu degli immobili merce, dei terreni agricoli, dei fabbricati rurali strumentali e degli immobili comunali. Il trasferimento per il mancato gettito TASI per l'esenzione abitazione principale e sgravi IMU su concordati e comodati, confluisce nel Fondo di Solidarietà Comunale. Nelle annualità 2020 e 2021 rientra tra queste voci anche il fondo per le funzioni fondamentali, non previsto per il 2022 e le annualità successive;
- i trasferimenti regionali in materia di diritto allo studio, qualificazione gestione nido d'infanzia, accesso locazione e fondo inquilini morosi e attività culturali.

## Trasferimenti da imprese

I trasferimenti da imprese di natura corrente riguardano le entrate da contratti di sponsorizzazione con aziende interessate ad avere visibilità negli eventi ed iniziative organizzate dal Comune.

TITOLO 2	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026	Var % 2024/2023
Trasferimenti statali per aumento indennità funzioni sindaco e amministratori		24.958,85	42.500,00	62.106,18	62.106,18	62.106,18	0,46
Quota di tributi statali attribuiti ai comuni a titolo di partecipazione e attività acconto e attribuzione del 5 per mille	9.957,62	24.233,39	12.344,89	6.100,00	6.100,00	6.100,00	-0,51
Trasferimenti statali compensativo minor gettito	113.254,89	76.898,35	35.739,49	35.739,49	35.739,49	35.739,49	-
Trasferimenti diversi dallo Stato covid utenze	446.709,73	460.977,18	95.729,46	0,00	0,00	0,00	-1,00
Trasferimenti diversi dallo Stato centri estivi	31.617,91	14.049,71	14.236,36	15.000,00	15.000,00	15.000,00	0,05
Fondi PNRR – Pa Digitale Cloud	0,00	0,00	121.992,00	0,00	0,00	0,00	-1,00
Trasferimenti regionale per diritto allo studio	7.347,80	7.754,65	8.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00	-
Trasferimenti regionali per difesa del territorio	24.400,00	8.367,53	95.092,67				-1,00
Trasferimenti regionali per qualificazione asilo nido	135.831,36	144.467,29	177.553,81	184.525,68	184.525,68	151.653,85	0,04
Trasferimenti regionali per gestione asilo nido	21.635,44	19.449,81	100.328,28	100.328,26	61.923,88	50.000,00	-0,00
Trasferimenti regionali per fondo locazioni e fondo morsosi incolpevoli	18.649,81	0,00	28.000,00	0,00	0,00		-1,00
Trasferimenti regionali per progetti disabili	8.242,01	9.273,35	15.443,94	15.000,00	15.000,00	15.000,00	-0,03
Trasferimento regionale per rafforzamento servizi sociali			12.868,02		0,00	0,00	-1,00
Trasferimenti regionali per promozione turistica e sport	34.338,12	33.459,07	29.014,37	71.000,00	35.000,00	35.000,00	1,45
Trasferimenti regionali per attività culturali		0,00	10.000,00	7.537,50	0,00		-0,25
Trasferimenti regionali per viabilità	14.103,19	10.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	-
Trasferimenti regionali per piani di zona	3.562,30	0,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	-
Trasferimenti provinciali per diritto allo studio	13.662,00	11.574,00	16.248,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	0,23
Trasferimenti unione per progettualità diverse	41.801,27	24.543,53	24.193,39	20.366,00	20.366,00	20.366,00	-0,16
Trasferimenti unione per slot free		0,00	0,00	0,00	0,00		
Trasferimenti diversi da Comuni	10.500,00	3.985,62	0,00	0,00	0,00		
Trasferimenti diversi da Comuni	19.000,00	19.000,00	29.500,00	27.500,00	27.500,00	27.500,00	-0,07

per progetto turismo						
Trasferimenti per progetto Via Gal	0,00	21.750,00	26.535,00	0,00		0,22
<b>TOTALE</b>	<b>954.613,45</b>	<b>892.992,33</b>	<b>893.534,68</b>	<b>602.738,11</b>	<b>494.261,23</b>	<b>449.465,52</b>
						<b>-0,33</b>

## Fondo per le funzioni fondamentali

Istituito dall'art. 106 del decreto-legge 34/2020, ed integrato con una serie di interventi successivi sia per l'anno 2020 che per l'anno 2021, il fondo ha assolto la finalità di garantire le risorse necessarie all'espletamento delle funzioni fondamentali degli enti locali durante l'emergenza COVID-19. Il totale del trasferimento ricevuto dal Comune di Sasso Marconi nel 2021 è stato pari a 438.488,59 €. Già nel 2023 non è stato previsto il rifinanziamento del Fondo il cui modello di rendicontazione di utilizzo delle risorse confluite in avanzo 2020 e 2021 è stato inviato entro il 31/05/2023.

## Fondo per la continuità dei servizi - "Caro Bollette"

Il sostegno statale agli Enti Locali, per far fronte all'aumento dei prezzi dell'energia nel 2022, si è concretizzato in 4 diversi interventi legislativi e relative tranche di contributi. Nel 2022, il trasferimento totale per il Comune di Sasso Marconi ammonta ad € 432.712,16 finalizzato a garantire la copertura dei maggiori oneri per energia elettrica e gas.

Nell'anno 2023 è stata erogata una unica tranche pari a € 88.610,11.

Nel 2024 non sono stati previsti trasferimenti.

## Fondi PNRR PA digitale 2026

Il PNRR destina alla digitalizzazione il 27% dei 191,5 miliardi, e gli obiettivi sono trasversali alle diverse missioni, anche se a tale tema è dedicata in particolare la missione 1 (DIGITALIZZAZIONE, INNOVAZIONE, COMPETITIVITÀ, CULTURA E TURISMO).

Il Ministero per l'Innovazione Tecnologica e la Transizione Digitale ha pubblicato gli avvisi relativi alle seguenti misure:

- 1.2 Abilitazione e facilitazione migrazione al Cloud
- 1.4.1 Esperienza dei servizi pubblici
- 1.4.3 Adozione PagoPA e app IO
- 1.4.4 Adozione identità digitale
- 1.4.5 Digitalizzazione degli avvisi pubblici

Il Comune si è candidato a tutti gli avvisi del digitale già nel 2023 proponendo la 2° candidatura per Rafforzamento dell'adozione dei servizi della piattaforma PagoPA T2 con data prevista di raggiungimento del target 30/06/2024.

## Trasferimento regionale straordinario ampliamento asili nido

L'ente ha aderito per l'a.e. 2022/23 alla misura regionale straordinaria e sperimentale a sostegno dell'ampliamento dell'offerta e dell'accesso al sistema integrato dei servizi educativi per l'infanzia per i bambini in età 0/3 anni per l'a.e. 2022/2023 – programma FSE+ - priorità inclusione sociale (DGR 1691/2022), mediante l'istituzione di n. 5 nuovi posti nei nidi d'infanzia. L'adesione è stata

riproposta per l'anno educativo 2023/ 2024. La misura regionale è riservata alle famiglie con ISEE pari o inferiore a Euro 40.000,00.

L'ente ha inoltre aderito all'ulteriore misura "Per la riduzione degli oneri a carico delle famiglie e per favorire l'accesso ai servizi educativi per l'infanzia per i bambini in età 0-3 anni per l'anno educativo 2023-2024 PR FSE+2021/2027 Priorità 3. Inclusione Sociale - Obiettivo Specifico K) per l'abbattimento delle rette rivolto a bambini e bambine appartenenti a famiglie con attestazione ISEE (Indicatore Situazione Economica Equivalente) pari o inferiore a 40.000,00 euro nei Comuni montani (ex L.R. 2/2004 e s.m.i. come individuati con deliberazioni di Giunta regionale nn. 1734/2004, 1813/2009, 383/2022, 1337/2022).

### **TITOLO III entrata – Entrate Extratributarie**

TITOLO 3	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026	Var % 2024/2023
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.243.056,39	1.380.550,48	1.522.382,80	1.550.747,80	1.564.847,80	1.580.047,80	<b>-0,02</b>
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione irreg. ed illeciti	354.377,92	315.657,87	372.500,00	300.500,00	285.500,00	285.500,00	<b>0,19</b>
Interessi attivi	879,13	1.605,60	1.100,00	1.100,00	1.100,00	1.100,00	<b>0,00</b>
Altre entrate da redditi di capitale	179.134,00	202.838,98	210.770,09	227.348,00	235.488,00	251.773,00	<b>-0,08</b>
Rimborsi e altre entrate correnti	419.559,42	449.844,28	477.215,70	455.315,00	470.315,00	430.315,00	<b>0,05</b>
<b>TOTALE</b>	<b>2.197.006,86</b>	<b>2.350.497,21</b>	<b>2.583.968,59</b>	<b>2.535.010,80</b>	<b>2.557.250,80</b>	<b>2.548.735,80</b>	<b>0,02</b>

### **Proventi derivanti dalla vendita di beni e servizi e dalla gestione dei beni**

La previsione di entrata dell'esercizio 2024 dei proventi derivanti dalla vendita di beni e servizi e dalla gestione dei beni ammonta a circa 1,5 milioni di euro, e si attesta sulla stesa cifra del 2023.

Il confronto dei dati delle annualità precedenti non è di facile lettura considerate le tante variabili che incidono sulla determinazione degli stessi: l'annualità 2020 rappresenta uno spartiacque a causa dei periodi di lockdown; nel 2021 la ripresa è stata soltanto graduale. Dal 2022 si registra una ripresa completa delle attività di erogazione dei servizi e gestione di beni. Si segnala che ,da settembre 2021 è stato modificato l'impianto di riduzione tariffaria del servizio di ristorazione scolastica, e che ,da settembre 2022 il servizio di pre-post scuola viene gestito dal Comune.

La percentuale di copertura dei servizi a domanda individuale è la seguente:

SERVIZI	SPESE			ENTRATE			SBILANCIO	% COPERTURA COSTI
	personale	altre	totale	tariffe, rette e contribuzioni	specifiche destinazioni	totale		
a) Nido d'infanzia *	187.144,24	401.197,00	294.170,62	98.000,00	100.328,26	198.328,26	-95.842,36	67,42%
b) Refezione scolastica	24.633,83	634.783,13	659.416,96	587.000,00	0,00	587.000,00	-72.416,96	89,02%
c) Sale pubbliche	0,00	53.810,56	53.810,56	25.000,00	0,00	25.000,00	-28.810,56	46,46%
d) Impiantistica sportiva e piscina	0,00	147.343,60	147.343,60	1.350,00	0,00	1.350,00	-145.993,60	0,92%
e) Impianti sportivi diversi e palestre	0,00	171.870,93	171.870,93	60.000,00	0,00	60.000,00	-111.870,93	34,91%
f) Servizi necroscopici e luci votive	9.811,09	9.667,87	19.478,96	24.700,00	0,00	24.700,00	5.221,04	126,80%
g) Cinema e teatro	0,00	87.435,72	87.435,72	3.000,00	0,00	3.000,00	-84.435,72	3,43%
<b>TOTALE</b>	<b>221.589,16</b>	<b>1.506.108,81</b>	<b>1.433.527,35</b>	<b>799.050,00</b>	<b>100.328,26</b>	<b>100.328,26</b>	<b>-534.149,09</b>	<b>62,74%</b>
h) Trasporto scolastico	6.158,46	280.800,00	286.958,46	32.000,00	0,00	32.000,00	-254.958,46	11,15%
<b>TOTALE con trasporto</b>	<b>227.747,62</b>	<b>1.786.908,81</b>	<b>1.720.485,81</b>	<b>831.050,00</b>	<b>100.328,26</b>	<b>931.378,26</b>	<b>-789.107,55</b>	<b>54,13%</b>

\*ai sensi dell'art. 45 del D. Lgs. n. 504/1992 le spese di gestione dei nidi d'infanzia sono escluse per il 50% dal calcolo della percentuale di copertura;

Nella tabella di analisi della percentuale di copertura dei servizi a domanda individuale non viene riportato il trasporto scolastico, in quanto non ricompreso nell'elenco dei servizi individuati dal DM 31/12/1983, che tra l'altro fornisce un'elencazione che non ha carattere tassativo ma solo indicativo. La corte Conti Molise con deliberazione 80/2011 del resto affermava che il trasporto scolastico per le sue caratteristiche, rientrava nel concetto di servizio a domanda individuale.

Questo servizio è stato particolarmente attenzionato dalla Corte dei Conti nel corso del 2019. La sezione Piemonte con deliberazione nr 46/2019, nel confermare l'obbligo di erogazione del servizio e il divieto di gratuità, aveva sostenuto che i costi dovessero essere integralmente coperti dalle tariffe degli utenti. La Corte dei conti Puglia con parere 76/2019 ha disposto un'importante "apertura" a favore dei comuni, ammettendo la possibilità che la copertura dei costi del servizio di trasporto scolastico possa avvenire anche per il tramite di contribuzioni regionali "e quelle autonomamente destinate dall'ente nella propria autonomia finanziaria purché reperite nel rispetto della clausola d'invarianza finanziaria espressa nel divieto dei nuovi e maggiori oneri".

La Corte dei Conti, Sezione delle Autonomie, con la deliberazione n. 25 del 18/10/2019, chiamata ad esprimersi sulla questione di massima sollevata dall'ANCI in merito alle modalità di copertura finanziaria dei costi del servizio di trasporto scolastico, ha stabilito che gli Enti locali, nell'ambito della propria autonomia finanziaria e nel rispetto degli equilibri di bilancio, quali declinati dalla legge di bilancio 2019, nonché della clausola d'invarianza finanziaria, possono dare copertura finanziaria al servizio di trasporto scolastico anche con risorse proprie, con corrispondente minor aggravio a carico dell'utenza.

E' infine intervenuto il legislatore attraverso il DL 124/2019 che all'art 3 dispone che: "Fermo restando l'articolo 5 del decreto legislativo 13 aprile 2017, n. 63, la quota di partecipazione diretta dovuta dalle famiglie per l'accesso ai servizi di trasporto degli alunni può essere, in ragione delle condizioni della famiglia e sulla base di delibera motivata, inferiore ai costi sostenuti dall'ente locale per l'erogazione del servizio, o anche nulla, purché sia rispettato l'equilibrio di bilancio di cui all'articolo 1, commi da 819 a 826, della legge 30 dicembre 2018, n. 145".

Per completezza di informazioni si ritiene comunque opportuno fornire i dati relativi ai costi e alle tariffe relative al servizio trasporto scolastico.

Nel 2024 a fronte di costi per il servizio di trasporto scolastico pari a 287 mila euro si ipotizzano entrate da tariffe per circa 32 mila. La percentuale di copertura di servizio è pari al 11,15% .

Tra i proventi derivanti dalla gestione dei beni rientra il canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria e canone di concessione per l'occupazione delle aree e degli spazi destinati a mercati, che la legge di bilancio 2020 ha istituito e disciplinato con decorrenza dal 1° gennaio 2021.

Si tratta di una sorta di riproposizione dell'Imposta municipale secondaria, prevista dal Dlgs. n. 23/2011, che avrebbe dovuto sostituire la tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, il canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, l'imposta comunale sulla pubblicità ed il diritto sulle pubbliche affissioni e il canone per l'installazione dei mezzi pubblicitari, a decorrere dal 2014, rinviata prima al 2015 poi al 2016 e definitivamente abrogata dalla legge di bilancio 2017.

Il canone è istituito in sostituzione:

- del canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (Cosap);
- dell'imposta comunale sulla pubblicità ed il diritto sulle pubbliche affissioni;
- del canone per l'installazione dei mezzi pubblicitari, ove istituito in luogo dell'imposta sulla pubblicità ed il diritto sulle pubbliche affissioni;
- del canone di cui all'articolo 27, commi 7 e 8, del Codice della strada, limitatamente alle strade di pertinenza dei comuni e delle province;
- di qualunque canone ricognitorio o concessorio previsto da norme di legge e dai regolamenti comunali e provinciali, fatti salvi quelli connessi a prestazioni di servizi.

Il regolamento del canone unico patrimoniale ( occupazione suolo pubblico ed esposizione pubblicitaria) e del canone mercatale è stato approvato con delibera consigliere n. 36 del 30/03/2021. Le relative tariffe verranno approvate con successivo atto deliberativo della Giunta Comunale.

Le disposizioni di cui alla Legge 160/2019, commi 816-847- sono state successivamente modificate ed integrate con una serie di interventi legislativi. Le novità in particolare di maggiore interesse per gli enti locali riguarda la nuova disciplina per le occupazioni permanenti del territorio comunale,

con cavi e condutture, per la fornitura di servizi di pubblica utilità (energia elettrica, gas, acqua, calore), e le occupazioni degli operatori che forniscono servizi di pubblica utilità di reti e infrastrutture di comunicazione elettronica.

### **Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione degli illeciti**

La voce di entrata relativa ai proventi da sanzioni per violazioni ai regolamenti e al codice della strada incrementa per effetto dell'attivazione di dispositivi sia fissi che mobili di controllo e verifica degli illeciti. L'entrata per sanzioni al codice della strada comporta l'adeguamento della corrispondente quota di FCDE.

L'art. 208 e 142 del Nuovo codice della strada emanato con D.Lgs 30/04/1992 nr. 285 e modificato con la Legge n. 120 del 29/7/2010, ha fissato vincoli in merito alla destinazione dei proventi delle sanzioni amministrative per violazione delle norme al Codice della Strada. Per l'analisi della destinazione dei proventi si rimanda alla apposita sezione contenuta nell'appendice.

### **Altre entrate da redditi di capitale**

In questa voce di entrata sono classificati i dividendi distribuiti da Hera per i quali si ipotizza una distribuzione di 13,50 centesimi ad azione. Le azioni in capo all'ente sono 1.628.500.

### **Rimborsi e altre entrate correnti**

La previsione dell'esercizio 2024 è di 470.315,00 euro, le voci di maggiore rilevanza che compongono tale entrata sono:

- il credito iva (circa 250 mila euro con stanziamento di pari importo in spesa);
- i rimborsi per comandi di personale (102 mila euro);
- il rimborso Tari scuole per 11.200,00 euro.

### **Titolo I Spesa – Spese Correnti**

Le spese correnti classificate secondo il livello delle missioni/programmi sono riassunte nel prospetto a confronto con la previsione assestata 2023.

Nell'effettuare analisi di confronto sulle diverse annualità è necessario tenere presente che:

- l'esercizio 2020 rappresenta un anno anomalo durante il quale importanti servizi sono stati sospesi per effetto del lockdown, con conseguente consistente riduzione della spesa;
- in fase di gestione e previsione di bilancio sono comprese voci, alla missione 20, come il Fondo di riserva, il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo rischi potenziali che non trovano rappresentazione nel consuntivo in quanto confluiscono in avanzo.

## Analisi della spesa corrente per missioni e programmi

SPESA	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			Var
	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026	2024/2023 %
<b>1 PER MISSIONI e PROGRAMMI</b>							
<b>1 Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>							
1 Organi istituzionali	€ 400.444,94	€ 429.155,83	€ 475.299,38	€ 472.961,66	€ 473.027,42	€ 473.027,42	-0,49%
2 Segreteria generale	€ 398.218,25	€ 346.328,00	€ 361.632,76	€ 405.889,34	€ 410.409,66	€ 410.409,66	12,24%
3 Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	€ 318.069,60	€ 404.135,39	€ 559.419,20	€ 577.430,28	€ 577.786,68	€ 577.786,68	3,22%
4 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	€ 181.634,77	€ 393.885,92	€ 229.442,07	€ 185.681,95	€ 186.673,75	€ 187.673,75	-19,07%
5 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	€ 967.444,00	€ 1.232.963,47	€ 918.365,57	€ 916.232,34	€ 916.319,95	€ 916.319,95	-0,23%
6 Ufficio tecnico	€ 137.934,58	€ 144.579,74	€ 192.098,89	€ 165.708,94	€ 165.432,13	€ 165.116,90	-13,74%
7 Elezioni e consultazioni popolari	€ 97.379,56	€ 169.496,61	€ 103.360,96	€ 150.652,75	€ 140.695,71	€ 100.695,71	45,75%
8 Anagrafe e stato civile							
8 Statistica e sistemi informativi	€ 9.288,16	€ 3.059,46	€ 26.272,36	€ 3.400,00	€ 3.400,00	€ 3.400,00	-87,06%
10 Risorse umane	€ 549.435,71	€ 628.207,35	€ 823.069,54	€ 640.841,42	€ 641.137,16	€ 641.137,16	-22,14%
11 Altri servizi generali	€ 623.920,58	€ 634.700,07	€ 705.668,52	€ 646.595,68	€ 646.665,29	€ 646.674,99	-8,37%
<b>TOTALE SPESE MISSIONE 1</b>	<b>€ 3.683.770,15</b>	<b>€ 4.386.511,84</b>	<b>€ 4.394.629,25</b>	<b>€ 4.165.394,36</b>	<b>€ 4.161.547,75</b>	<b>€ 4.122.242,22</b>	<b>-5,22%</b>
<b>3 Ordine pubblico e sicurezza</b>							
1 Polizia locale e amministrativa	€ 473.998,54	€ 476.143,18	€ 503.314,98	€ 529.898,35	€ 535.866,29	€ 535.866,29	5,28%
2 Sistema integrato di sicurezza urbana	€ 20.879,88	€ 8.414,88	€ 8.415,00	€ 7.741,80	€ 7.741,80	€ 7.741,80	-8,00%
<b>TOTALE SPESE MISSIONE 3</b>	<b>€ 494.878,42</b>	<b>€ 484.558,06</b>	<b>€ 511.729,98</b>	<b>€ 537.640,15</b>	<b>€ 543.608,09</b>	<b>€ 543.608,09</b>	<b>5,06%</b>
<b>4 Istruzione e diritto allo studio</b>							
1 Istruzione prescolastica	€ 40.795,40	€ 37.716,20	€ 42.917,20	€ 39.999,82	€ 40.051,00	€ 40.051,00	-6,80%
2 Altri ordini di istruzione non universitaria	€ 110.652,06	€ 147.793,33	€ 146.107,08	€ 145.059,55	€ 144.815,19	€ 144.264,96	-0,72%
6 Servizi ausiliari all'istruzione	€ 1.035.056,16	€ 1.107.332,30	€ 1.221.203,10	€ 1.220.962,90	€ 1.242.431,05	€ 1.264.281,05	-0,02%
7 Diritto allo studio	€ 13.662,00	€ 11.574,00	€ 16.248,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00	23,09%
<b>TOTALE SPESE MISSIONE 4</b>	<b>€ 1.200.165,62</b>	<b>€ 1.304.415,83</b>	<b>€ 1.426.475,38</b>	<b>€ 1.426.022,27</b>	<b>€ 1.447.297,24</b>	<b>€ 1.468.597,01</b>	<b>-0,03%</b>
<b>5 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</b>							
2 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	€ 370.572,44	€ 372.778,65	€ 398.937,36	€ 386.222,04	€ 386.728,50	€ 386.728,50	-3,19%
<b>TOTALE SPESE MISSIONE 5</b>	<b>€ 370.572,44</b>	<b>€ 372.778,65</b>	<b>€ 398.937,36</b>	<b>€ 386.222,04</b>	<b>€ 386.728,50</b>	<b>€ 386.728,50</b>	<b>-3,19%</b>
<b>6 Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>							
1 Sport e tempo libero	€ 301.696,49	€ 389.251,19	€ 398.733,88	€ 390.464,69	€ 391.078,61	€ 392.714,53	-2,07%
2 Giovani	€ 34.781,57	€ 28.996,37	€ 50.098,38	€ 46.867,09	€ 46.888,00	€ 46.888,00	-6,45%
<b>TOTALE SPESE MISSIONE 6</b>	<b>€ 336.478,06</b>	<b>€ 418.247,56</b>	<b>€ 448.832,26</b>	<b>€ 437.331,78</b>	<b>€ 437.966,61</b>	<b>€ 439.602,53</b>	<b>-2,56%</b>
<b>7 Turismo</b>							
Sviluppo e valorizzazione del turismo	€ 142.325,21	€ 160.653,61	€ 211.307,68	€ 249.065,44	€ 196.997,48	€ 196.997,48	17,87%
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>€ 142.325,21</b>	<b>€ 160.653,61</b>	<b>€ 211.307,68</b>	<b>€ 249.065,44</b>	<b>€ 196.997,48</b>	<b>€ 196.997,48</b>	<b>17,87%</b>

<b>MISSIONE 7</b>							
<b>8</b>	<b>Aspetto del territorio ed edilizia abitativa</b>						
1	Urbanistica e assetto del territorio	€ 68.900,36	€ 96.059,68	€ 219.595,74	€ 174.414,15	€ 174.232,09	€ 174.043,38 -20,57%
2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	€ 700,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	<b>TOTALE SPESE MISSIONE 8</b>	<b>€ 69.600,36</b>	<b>€ 96.059,68</b>	<b>€ 219.595,74</b>	<b>€ 174.414,15</b>	<b>€ 174.232,09</b>	<b>€ 174.043,38 -20,57%</b>
<b>MISSIONE 8</b>							
<b>9</b>	<b>Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>						
2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	€ 144.558,37	€ 148.752,67	€ 180.907,30	€ 197.708,30	€ 197.459,81	€ 197.200,90
3	Rifiuti	€ 2.380.561,07	€ 2.272.736,06	€ 2.368.831,40	€ 2.298.700,08	€ 2.332.742,24	€ 2.367.342,24 -2,96%
4	Servizio idrico integrato		-	-	-	-	
5	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	€ 6.305,00	€ 18.728,37	€ 9.000,00	€ 9.520,00	€ 9.520,00	€ 9.520,00 5,78%
	<b>TOTALE SPESE MISSIONE 9</b>	<b>€ 2.531.424,44</b>	<b>€ 2.440.217,10</b>	<b>€ 2.558.738,70</b>	<b>€ 2.505.928,38</b>	<b>€ 2.539.722,05</b>	<b>€ 2.574.063,14 -3,60%</b>
<b>MISSIONE 9</b>							
<b>10</b>	<b>Trasporti e diritto alla mobilità</b>						
2	Trasporto pubblico locale	€ 1.076,72	€ 1.092,87	€ 1.100,00	€ 1.150,00	€ 1.200,00	€ 1.200,00 4,55%
5	Viabilità e infrastrutture stradali	€ 879.562,42	€ 878.478,20	€ 749.083,02	€ 643.508,61	€ 642.940,11	€ 642.312,58 -14,09%
	<b>TOTALE SPESE MISSIONE 10</b>	<b>€ 880.639,14</b>	<b>€ 879.571,07</b>	<b>€ 750.183,02</b>	<b>€ 644.658,61</b>	<b>€ 644.140,11</b>	<b>€ 643.512,58 -14,07%</b>
<b>MISSIONE 10</b>							
<b>11</b>	<b>Soccorso civile</b>						
1	Sistema di protezione civile	€ 38.395,24	€ 25.520,65	€ 61.829,52	€ 25.574,67	€ 25.600,00	€ 25.600,00 -58,64%
2	Interventi a seguito di calamità naturali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	
	<b>TOTALE SPESE MISSIONE 11</b>	<b>€ 38.395,24</b>	<b>€ 25.520,65</b>	<b>€ 61.829,52</b>	<b>€ 25.574,67</b>	<b>€ 25.600,00</b>	<b>€ 25.600,00 -58,64%</b>
<b>MISSIONE 11</b>							
<b>12</b>	<b>Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>						
1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	€ 461.358,06	€ 502.763,16	€ 581.454,31	€ 588.341,24	€ 595.186,28	€ 602.042,28 1,18%
2	Interventi per la disabilità	€ 9.283,65	€ 3.055,50	€ 3.792,70	€ 3.489,27	€ 3.550,00	€ 3.550,00 -8,00%
3	Interventi per gli anziani	€ 19.775,19	€ 20.284,12	€ 16.269,85	€ 14.401,06	€ 14.435,00	€ 14.435,00 -11,49%
4	Interventi per soggetti a rischio esclusione sociale	€ 0,00	€ 0,00		€ 1.840,00	€ 1.840,00	€ 1.840,00
5	Interventi per le famiglie	€ 269.706,53	€ 244.501,56	€ 249.876,21	€ 196.566,79	€ 196.566,79	€ 196.566,79 -21,33%
6	Interventi per il diritto alla casa	€ 24.296,57	€ 1.775,86	€ 29.782,38	€ 1.639,79	€ 1.650,00	€ 1.650,00 -94,49%
7	Programmazione e governo della rete dei servizi socio sanitari e sociali	€ 1.035.958,83	€ 1.107.787,33	€ 1.082.879,93	€ 1.028.971,89	€ 1.029.040,00	€ 1.029.040,00 -4,98%
8	Cooperazione e associazionismo	€ 19.377,80	€ 12.345,40	€ 23.233,53	€ 20.454,85	€ 20.521,36	€ 20.521,36 -11,96%
9	Servizio necroscopico e cimiteriale	€ 96.148,36	€ 123.905,63	€ 105.291,86	€ 118.085,78	€ 117.799,47	€ 117.133,16 12,15%
	<b>Fondo pluriennale vincolato</b>	-	-	-	-	-	
	<b>TOTALE SPESE MISSIONE 12</b>	<b>€ 1.935.904,99</b>	<b>€ 2.016.418,56</b>	<b>€ 2.092.580,77</b>	<b>€ 1.973.790,67</b>	<b>€ 1.980.588,90</b>	<b>€ 1.986.778,59 -5,68%</b>
<b>MISSIONE 12</b>							
<b>13</b>	<b>Tutela della salute</b>						
7	Ulteriori spese in materia sanitaria	€ 80.926,92	€ 80.304,42	€ 92.097,03	€ 84.075,19	€ 82.751,15	€ 81.183,92 -8,71%
	<b>TOTALE SPESE MISSIONE 13</b>	<b>€ 80.926,92</b>	<b>€ 80.304,42</b>	<b>€ 92.097,03</b>	<b>€ 84.075,19</b>	<b>€ 82.751,15</b>	<b>€ 81.183,92 -8,71%</b>
<b>MISSIONE 13</b>							
<b>14</b>	<b>Sviluppo economico</b>						
3	Commercio - reti	€ 62.406,34	€ 67.449,26	€ 59.632,11	€ 78.032,11	€ 63.032,11	€ 63.032,11 30,86%

	distributive – tutela dei consumatori							
4	Reti e altri servizi di pubblica utilità	€ 29.664,50	€ 1.529,49	€ 0,00	€ 670,01	€ 0,00	€ 0,00	
<b>Fondo pluriennale vincolato-</b>								
	<b>TOTALE SPESE MISSIONE 14</b>	<b>€ 92.070,84</b>	<b>€ 68.978,75</b>	<b>€ 59.632,11</b>	<b>€ 78.702,12</b>	<b>€ 63.032,11</b>	<b>€ 63.032,11</b>	31,98%
<b>Politiche per il lavoro e</b>								
15	<b>la formazione professionale</b>							
1	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	€ 4.483,43	€ 4.478,72	€ 4.700,00	€ 4.520,00	€ 4.600,00	€ 4.700,00	-3,83%
3	Sostegno all'occupazione	€ 0,00		€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00	0,00%
	<b>TOTALE SPESE MISSIONE 15</b>	<b>€ 4.483,43</b>	<b>€ 4.478,72</b>	<b>€ 14.700,00</b>	<b>€ 14.520,00</b>	<b>€ 14.600,00</b>	<b>€ 14.700,00</b>	-1,22%
19	<b>Relazioni internazionali</b>							
1	Relazioni internazionali e cooperazione allo sviluppo	€ 3.200,00	€ 4.600,00	€ 4.516,32	€ 4.155,01	€ 4.200,00	€ 4.200,00	-8,00%
	<b>TOTALE SPESE MISSIONE 19</b>	<b>€ 3.200,00</b>	<b>€ 4.600,00</b>	<b>€ 4.516,32</b>	<b>€ 4.155,01</b>	<b>€ 4.200,00</b>	<b>€ 4.200,00</b>	-8,00%
20	<b>Fondi e accantonamenti</b>							
1	Fondo di riserva	€ 0,00	€ 0,00	€ 61.784,77	€ 53.435,29	€ 62.286,73	€ 54.501,61	-13,51%
2	Fondo crediti dubbia esigibilità	€ 0,00	€ 0,00	€ 755.374,41	€ 740.250,00	€ 741.150,00	€ 747.450,00	-2,00%
3	Altri fondi	€ 0,00	€ 0,00	€ 92.501,00	€ 4.500,00	€ 4.500,00	€ 4.500,00	-95,14%
	<b>TOTALE SPESE MISSIONE 20</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 909.660,18</b>	<b>€ 798.185,29</b>	<b>€ 807.936,73</b>	<b>€ 806.451,61</b>	-12,25%
50	<b>Debito pubblico</b>							
1	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	€ 20.740,47	€ 19.775,96	€ 12.611,91	€ 27.139,32	€ 26.297,10	€ 25.430,34	115,19%
	<b>TOTALE SPESE MISSIONE 50</b>	<b>€ 20.740,47</b>	<b>€ 19.775,96</b>	<b>€ 12.611,91</b>	<b>€ 27.139,32</b>	<b>€ 26.297,10</b>	<b>€ 25.430,34</b>	115,19%
60	<b>Anticipazioni finanziarie</b>							
1	Restituzione anticipazione di tesoreria			€ 1.862,40	€ 1.862,40	€ 1.862,40	€ 1.862,40	0,00%
	<b>TOTALE SPESE MISSIONE 60</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 1.862,40</b>	<b>€ 1.862,40</b>	<b>€ 1.862,40</b>	<b>€ 1.862,40</b>	0,00%
<b>Totale</b>		<b>€ 11.885.575,73</b>	<b>€ 12.763.090,46</b>	<b>€ 14.169.919,61</b>	<b>€ 13.534.681,85</b>	<b>€ 13.539.108,31</b>	<b>€ 13.558.633,90</b>	<b>-4,48%</b>

Nella missione **Servizi istituzionali, generali e di gestione**, nell'annualità 2023 sono stanziati gli arretrati contrattuali da corrispondere al personale dipendente a seguito della sottoscrizione del CCNL. (programma 11). L'incremento registrato nel 2023 del programma 11 è da imputare anche al caro energia di cui si è ipotizzato il rientro parziale nel 2024.

L'andamento della spesa della missione **Istruzione e diritto allo studio** risente per le annualità 2020 e 2021 delle sospensione delle attività nei periodi di chiusura e lockdown. Nel 2022 si registra la problematica del caro utenze, che ha inciso sul 2023 raggiungendo livelli di spesa che viene mantenuta nella programmazione triennale 2024-2026.

Nella missione **Diritti sociali, politiche sociali e famiglia** sono ricomprese le spese per la gestione del servizio nido e il trasferimento all'Unione per la gestione della funzione sociale. L'andamento della spesa del programma 1 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido risente per le annualità 2020 e 2021 delle sospensione delle attività nei periodi di chiusura e lockdown. Nel 2022 si registra la problematica del caro utenze, che incide anche sul 2023. La spesa nel 2023 incrementa anche per effetto dell'istituzione di n. 5 posti nido a seguito della misura regionale straordinaria e sperimentale a sostegno dell'ampliamento dell'offerta e dell'accesso al sistema integrato dei servizi educativi per l'infanzia per i bambini in età 0/3 anni per l'a.e. 2022/2023 – programma FSE+ -

priorità inclusione sociale. Nel 2024 sono stati inseriti in bilancio limitatamente all'anno educativo 2023/2024.

Per quanto riguarda il **Fondo crediti di dubbia esigibilità** (missione 20, progr. 2) si evidenzia che si tratta di uno stanziamento che si trova solo in fase previsionale e di gestione del bilancio. In sede di consuntivo, non essendo soggetto ad impegni, confluisce in avanzo accantonato. Per l'analisi della determinazione del fondo si rimanda all'apposita sezione.

Analisi dell'articolazione e relazione tra entrate e spese ricorrenti e quelle non ricorrenti

Le voci di entrata previste nel bilancio di previsione sono distinte in ricorrenti e non ricorrenti a seconda se la loro acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi. Anche le voci di spesa sono distinte in ricorrenti e non ricorrenti, a seconda se la spesa sia prevista a regime o limitata ad uno o più esercizi. Nella tabella è riportato l'elenco di tali voci di bilancio, con indicazione della loro correlazione laddove esistente:

<b>Entrate non ricorrenti dei primi tre titoli di entrata</b>	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
Contributo per permesso di costruire destinata a parte corrente	102.066,00	102.066,00	102.066,00
Recupero evasione tributaria (al netto FCDE)	250.424,95	245.774,95	245.774,95
Sanzioni codice della strada (al netto FCDE)	114.700,00	114.700,00	114.700,00
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni - - -	92.500,00	77.500,00	77.500,00
Donazioni , sponsorizzazioni, rimborsi diversi, risarcimenti	61.000,00	10.000,00	10.000,00
Rimborsi per consultazione elettorali	25.600,00	40.000,00	
<i>Altre da specificare:</i>			
Misura per la riduzione degli oneri a carico delle famiglie accesso servizi educativi per l'infanzia 0-3	157.170,00		
Misura ampliamento offerta servizi educativi per l'infanzia 0-3	16.038,00		
Promozione turistica IATR	71.000,00	35.000,00	35.000,00
Progetto Via degli Dei	26.535,00		
<b>TOTALE</b>	<b>917.033,95</b>	<b>625.040,95</b>	<b>585.040,95</b>
<b>Spese titolo I non ricorrenti</b>			
Spese per consultazioni elettorali, referendarie	50.000,00	40.000,00	
Contributi a favore attività produttive sul territorio- servizi relativi al commercio	15.000,00		
Misura per la riduzione degli oneri a carico delle famiglie accesso servizi educativi per l'infanzia 0-3	157.170,00		
Misura ampliamento offerta servizi educativi per l'infanzia 0-3	16.038,00		
Promozione turistica IATR	71.000,00	35.000,00	35.000,00
Progetto Via degli Dei	26.535,00		
<b>TOTALE</b>	<b>335.743,00</b>	<b>75.000,00</b>	<b>35.000,00</b>
<b>DIFFERENZA</b>	<b>581.290,95</b>	<b>550.040,95</b>	<b>550.040,95</b>
Spese in conto capitale – Titolo II	6.000,00	6.000,00	6.000,00
Spese correnti ripetitive finanziate con entrate correnti non ripetitive	<b>251.547,95</b>	<b>481.040,95</b>	<b>521.040,95</b>

## Spesa corrente per macroaggregato

SPESE CORRENTI PER MACRO- AGGREGATO	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE		
	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023- Previsione definitiva	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
Redditi da lavoro dipendente	€ 2.986.185,99	€ 2.984.331,99	€ 3.347.746,38	€ 3.191.231,75	€ 3.230.856,32	€ 3.230.856,32
Imposte e tasse a carico Ente	€ 195.228,00	€ 201.469,87	€ 226.684,52	€ 214.297,31	€ 214.627,52	€ 214.627,52
Acquisto di beni e servizi	€ 6.023.843,87	€ 6.897.332,79	€ 6.998.379,94	€ 6.771.459,36	€ 6.763.482,73	€ 6.789.898,43
Trasferimenti correnti	€ 2.373.072,36	€ 2.128.310,83	€ 2.208.967,46	€ 2.063.490,68	€ 2.030.824,69	€ 2.030.824,69
Interessi passivi	€ 104.691,64	€ 97.863,07	€ 28.351,13	€ 97.809,46	€ 91.932,32	€ 86.527,33
Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 14.356,50	€ 227.009,74	€ 59.950,00	€ 31.128,00	€ 32.048,00	€ 32.048,00
Altre spese correnti	€ 188.197,37	€ 226.772,17	€ 1.299.840,18	€ 1.165.265,29	€ 1.175.336,73	€ 1.173.851,61
<b>TOTALE</b>	<b>€ 11.885.575,73</b>	<b>€ 12.763.090,46</b>	<b>€ 14.169.919,61</b>	<b>€ 13.534.681,85</b>	<b>€ 13.539.108,31</b>	<b>€ 13.558.633,90</b>

### Redditi da lavoro dipendente

La variazione tra il 2022 e il 2023 dei macroaggregati “Redditi da lavoro dipendente” e “Imposte e tasse a carico dell’ente”, concernenti la spesa di personale complessiva (oneri diretti, riflessi e IRAP), è dovuta all’iscrizione in Bilancio dell’esercizio 2022 dell’importo degli arretrati contrattuali relativi agli esercizi precedenti. La previsione di spesa per il triennio 2024- 2026 è calcolata in funzione del nuovo valore delle retribuzioni tabellari previste dal contratto collettivo.

Gli stanziamenti consentono il rispetto dei limiti di cui:

- all’art. 3 del d.l. 90/2014 e dell’art. 1 comma 557 della legge 296/2006;
- all’art. 9 comma 28 del d.l. 78/2010 relativo alla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di lavoro somministrato.

Per l’analisi puntuale si rimanda alla Nota di aggiornamento al Dup2024-2026(sezione operativa).

### **Imposte e tasse a carico dell'ente**

La spesa per imposte e tasse a carico dell'ente prevista per l'esercizio 2024 in euro 214 mila euro è riferita alle spese per IRAP per 203 mila euro, imposte di registro e di bollo, alla spese per le tasse automobilistiche.

### **Acquisto di beni e servizi**

La spesa per acquisto di beni e servizi è prevista per l'esercizio 2024 in euro 6,7 milioni è riferita alle spese per l'acquisto di beni e servizi necessari per l'esercizio delle funzioni dell'ente e per l'erogazione dei servizi.

### **Trasferimenti correnti**

La spesa per trasferimenti correnti è prevista per l'esercizio 2024 in euro 2,06 milioni ed è riferita alle spese per trasferimenti verso l'Unione , per sostegno sistema scolastico, contributi integrazione rette a persone disagiate, associazionismo.

### **Interessi passivi**

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari ad euro 97.809,46 euro, rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel.

### **Rimborsi e poste correttive delle entrate**

Le spese per rimborsi e poste correttive delle entrate sono previste per l'esercizio 2024 in circa 31,00 mila euro e sono riferite ai rimborsi per somme non dovute o incassate in eccesso (es. rimborso tributi, rimborsi rette, rimborso sanzioni CDS ecc..).

### **Altre spese correnti**

Gli stanziamenti relativi alle altre spese correnti comprendono:

- le spese per i premi assicurativi stanziati sulla base dei contratti in essere;
- gli stanziamenti relativi al fondo crediti di dubbia esigibilità ammontante a 740.250,00 euro;
- lo stanziamento di competenza relativo al fondo di riserva ammontante ad euro 53.435,29 pari allo 0,39% del totale delle spese correnti e quindi nel rispetto dei limiti minimi (0,3%) e massimi (2%) indicati dall'art. 166 del Tuel. Nel rispetto delle previsioni normative dello stesso articolo, inoltre, è stato stanziato un fondo di riserva di cassa per euro 77.000,00 (che non compare, ad ogni modo, nel prospetto analizzato).

### **Titolo IV Spesa - Rimborso di prestiti**

Le quote capitale dei mutui in ammortamento di importo pari ad € 208.382,67 sono state previste sulla base dei contratti di mutuo in essere nel 2023. A seguito dell'evento emergenza maltempo del maggio 2023 le quote annuali di Cassa Depositi e Prestiti sono state rinviate come rate aggiuntive alla scadenza del singolo prestito.

Nel 2024 le quote capitale dei mutui in ammortamento di importo pari ad € 198.015,01 sono state previste sulla base dei contratti di mutuo in essere nel 2024.

SPESA TITOLO IV	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE		
	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
TITOLO IV						
Rimborso di prestiti	€ 201.610,80	€ 223.168,41	€ 107.725,75	€ 198.015,01	€ 195.942,52	€ 201.866,84
<b>Totale</b>	<b>€ 201.610,80</b>	<b>€ 223.168,41</b>	<b>€ 107.725,75</b>	<b>€ 198.015,01</b>	<b>€ 195.942,52</b>	<b>€ 201.866,84</b>

## Titolo IV Entrata - Entrate in conto capitale

ENTRATE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			Var 2024/2023 %
	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026	
TITOLO IV							
Proventi oneri urbanizzazione	€ 1.131.344,36	€ 632.133,20	€ 627.019,48	€ 528.036,67	€ 493.036,67	€ 463.036,67	0,16
Contributi c/capitale da enti settore pubblico	€ 221.888,04	€ 325.235,16	€ 1.196.284,52	€ 8.165.334,12	€ 127.233,42	€ 127.233,42	-5,83
Contributi c/capitale da enti settore pubblico PNRR	€ 90.000,00	€ 2.087.957,60	€ 5.639.010,50	€ 4.090.000,00	€ 7.188.198,50	€ 2.463.568,37	0,27
Contributi c/capitale da soc Autostrade e privati	€ 1.031.307,36	€ 958.800,47	€ 3.261.697,40	€ 3.261.697,40	€ 10.000,00	€ 10.000,00	0,00
Alienazioni patrimoniali	€ 72.627,87	€ 600,00	€ 411.630,00	€ 936.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00	-1,27
Altri trasferimenti in conto capitale	€ 483.535,76	€ 16.069,72	€ 19.000,00		€ 0,00	€ 0,00	
Proventi attività estrattive	€ 52.059,19	€ 47.078,51	€ 41.108,45	€ 41.108,45	€ 41.108,45	€ 41.108,45	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 3.082.762,58</b>	<b>€ 4.067.874,66</b>	<b>€ 11.195.750,35</b>	<b>€ 17.066.121,79</b>	<b>€ 7.869.577,04</b>	<b>€ 3.114.946,91</b>	<b>-3,20</b>

Il titolo IV dell'entrata contiene tutti gli stanziamenti relativi alle entrate in conto capitale derivanti da trasferimenti, alienazioni, oneri di urbanizzazione, e riporta per l'esercizio 2024 una previsione complessiva di circa 16,9 milioni di euro.

Nel 2024 la previsione relativa ai proventi e oneri di urbanizzazione è pari a 528 mila euro, e viene previsto l'utilizzo della quota pari a € 102.066,00 a finanziamento della manutenzioni di parte corrente. Nelle annualità successive la previsione relativa ai proventi e oneri di urbanizzazione è pari a 493 mila euro per il 2025 e pari a 463 mila euro, di cui 102.066,00 vengono destinati al finanziamento della manutenzioni di parte corrente.

Tra i contributi in conto capitale da enti del settore pubblico sono ricompresi i fondi erogati nell'ambito del PNRR-PNC, che ammontano a:

- 6,7 milioni di euro iscritti nell'anno 2024 per progetti di rigenerazione urbana PinQua;
- 4,0 milioni per la demolizione e ricostruzione delle Nuove scuole anno 2024.

## Titolo VI Entrata – Accensione di prestiti

Nel corso del triennio di riferimento del Bilancio 2024-2026 non si prevede di stipulare nuovi contratti di finanziamento nel corso dell'esercizio 2024. Di seguito, è illustrata la situazione debitoria del Comune di Sasso Marconi e la sua evoluzione presunta nel prossimo triennio.

Evoluzione debito	Debito residuo al 31/12/n-1	Nuovi prestiti	Prestiti rimborsati	Estinzioni antic. - riduzioni	Debito residuo fine esercizio	Nr abitanti	Debito medio per abitante
<b>2021</b>	3.546.001,69	150.000,00	201.610,80	21.737,63	3.516.128,52	14.857,00	236,66
<b>2022</b>	3.516.128,52	0,00	223.168,41	0,00	3.292.960,11	14.798,00	222,53
<b>2023</b>	3.292.960,11	149.000,00	107.725,75	0,00	3.334.234,36	14.816,00	225,04
<b>2024</b>	3.334.234,36	0,00	198.015,01	0,00	3.136.219,35	14.816,00	211,68
<b>2025</b>	3.136.219,35	0,00	195.942,52	0,00	2.940.276,83	14.816,00	198,45
<b>2026</b>	2.940.276,83	0,00	201.866,84	0,00	2.738.409,99	14.817,00	184,82

L'ammontare degli interessi passivi derivanti dall'indebitamento in essere risulta compatibile per il triennio con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'art. 204 del Tuel come dimostrato dal calcolo riportato nel prospetto. Si evidenzia che l'ente ha prestato garanzie fideiussorie a terzi e precisamente:

<b>Verifica limite</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
Interessi	28.351,13	97.809,46	91.932,32	86.527,33
Totale	28.351,13	97.809,46	91.932,32	86.527,33
Entrate correnti penultimo anno precedente (Rendiconto 2021)	13.179.133,17	13.716.284,38	13.963.193,53	13.558.548,91
Interessi/entrate correnti	0,22%	0,71%	0,66%	0,64%
Limite max	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

<b>2022 Rendiconto</b>	Scadenza	Importo iniziale delle garanzie prestate	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2022	Carico bilancio comunale 50%	Quota a carico del beneficiario per cui si procede all'accantonamento	Accantonamento 5% quota a carico beneficiario	Accantonamento rendiconto 2022
Fondazione Grimaldi	2026	200.000,00	99.774,57	49.987,29	49.987,29	2.494,36	2.500,00
ASD Marconi	2026	89.000,00	48.440,37	0,00	48.440,37		2.422,00
ASD Marconi	2026	150.000,00	81.641,14	0,00	81.641,14		4.128,00
Centro civico i campi	2026	260.688,45	144.744,00	0,00	144.774,00		6.750,00
<b>Totale</b>		<b>699.688,45</b>	<b>374.600,08</b>	<b>49.987,29</b>	<b>324.842,80</b>	<b>2.494,36</b>	<b>15.800,00</b>

Sono stati effettuati accantonamenti al 31/12/2022 a fronte di garanzie rilasciate a favore di terzi per € 31.800,00.

## **Titolo II Spesa - Spese in conto capitale**

In relazione agli investimenti previsti si osserva che il titolo II comprende sia le spese relative al programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici, di cui al D.Lgs. 50/2016, compreso nel Documento Unico di Programmazione 2024-2026, che le altre spese per acquisti e contributi di natura pluriennale. Le spese per investimenti previste nel 2024 ammontano a circa 16,8 milioni di euro.

<b>SPESA</b>	<b>TREND STORICO</b>			<b>PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE</b>			<b>Var 2024/2023 %</b>
PER MISSIONI e PROGRAMMI	<b>Anno 2021</b>	<b>Anno 2022</b>	<b>Anno 2023</b>	<b>Anno 2024</b>	<b>Anno 2025</b>	<b>Anno 2026</b>	
<b>Servizi</b>							
<b>1 istituzionali, generali e di gestione</b>							
1 Organi istituzionali							
2 Segreteria generale			€ 10.000,00				-100,00%
3 Gestione economica, finanziaria,							

	programmazione, provveditorato							
4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali							
5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	€ 201.123,91	€ 284.139,72	€ 972.362,63	€ 857.831,79	€ 80.986,67	€ 80.986,67	-11,78%
6	Ufficio tecnico	€ 155.820,59	€ 46.814,42	€ 10.500,00	€ 30.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00	185,71%
7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile							
8	Statistica e sistemi informativi	€ 8.010,00	€ 8.000,00	€ 315.498,00	€ 0,00			-100,00%
10	Risorse umane							
11	Altri servizi generali							
	<b>TOTALE SPESE MISSIONE 1</b>	<b>€ 364.954,50</b>	<b>€ 338.954,14</b>	<b>€ 1.308.360,63</b>	<b>€ 887.831,79</b>	<b>€ 90.986,67</b>	<b>90.986,67</b>	<b>-32,14%</b>
3	<b>Ordine pubblico e sicurezza</b>							
1	Polizia locale e amministrativa	€ 4.575,00						
2	Sistema integrato di sicurezza urbana							
	<b>TOTALE SPESE MISSIONE 3</b>	<b>€ 4.575,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>0,00</b>	
4	<b>Istruzione e diritto allo studio</b>							
1	Istruzione prescolastica							
2	Altri ordini di istruzione non universitaria	€ 214.183,28	€ 92.709,36	€ 4.759.838,40	€ 6.094.689,88	€ 2.047.520,00	900.000,00	28,04%
6	Servizi ausiliari all'istruzione							
7	Diritto allo studio							
	<b>TOTALE SPESE MISSIONE 4</b>	<b>€ 214.183,28</b>	<b>€ 92.709,36</b>	<b>€ 4.759.838,40</b>	<b>€ 6.094.689,88</b>	<b>€ 2.047.520,00</b>	<b>900.000,00</b>	<b>28,04%</b>
5	<b>Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</b>							
2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale		€ 3.660,00	€ 313.510,30	€ 60.000,00			-80,86%
	<b>TOTALE SPESE MISSIONE 5</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 3.660,00</b>	<b>€ 313.510,30</b>	<b>€ 60.000,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-80,86%</b>
6	<b>Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>							
1	Sport e tempo libero	€ 20.000,00	€ 10.827,50	€ 41.360,88	€ 65.000,00	€ 5.000,00	5.000,00	57,15%
2	Giovani							
	<b>TOTALE SPESE MISSIONE 6</b>	<b>€ 20.000,00</b>	<b>€ 10.827,50</b>	<b>€ 41.360,88</b>	<b>€ 65.000,00</b>	<b>€ 5.000,00</b>	<b>5.000,00</b>	<b>57,15%</b>
7	<b>Turismo</b>							

	Sviluppo e valorizzazione del turismo			€ 0,00				
	<b>TOTALE SPESE MISSIONE 7</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>0,00</b>					
<b>8</b>	<b>Aspetto del territorio ed edilizia abitativa</b>							
1	Urbanistica e assetto del territorio	€ 100.122,96	€ 9.160,34	€ 40.000,00	€ 30.000,00	€ 0,00	0,00	-25,00%
2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	€ 32.777,52	<b>€ 0,00</b>	€ 2.319.703,84	€ 6.711.700,73	€ 5.140.678,50	€ 1.563.568,37	189,33%
	<b>TOTALE SPESE MISSIONE 8</b>	<b>€ 132.900,48</b>	<b>€ 9.160,34</b>	<b>€ 2.359.703,84</b>	<b>€ 6.741.700,73</b>	<b>€ 5.140.678,50</b>	<b>1.563.568,37</b>	<b>185,70%</b>
<b>9</b>	<b>Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>							
1	Difesa del suolo	€ 435.878,56	€ 454.004,64	€ 587.344,83	€ 10.000,00	<b>€ 10.000,00</b>	<b>€ 10.000,00</b>	-98,30%
2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	€ 181.737,30	€ 172.349,96	€ 437.962,71	€ 180.108,45	€ 170.108,45	€ 170.108,45	-58,88%
3	Rifiuti							
4	Servizio idrico integrato	€ 25.845,28	€ 20.000,00	€ 11.671,40	€ 25.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00	114,20%
5	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione							
	<b>TOTALE SPESE MISSIONE 9</b>	<b>€ 643.461,14</b>	<b>€ 646.354,60</b>	<b>€ 1.036.978,94</b>	<b>€ 215.108,45</b>	<b>€ 190.108,45</b>	<b>€ 190.108,45</b>	<b>-79,26%</b>
<b>10</b>	<b>Trasporti e diritto alla mobilità</b>							
2	Trasporto pubblico locale							
5	Viabilità e infrastrutture stradali	€ 1.530.701,65	€ 1.041.165,05	€ 2.677.961,51	€ 2.427.491,52	€ 165.984,00	€ 135.984,00	-9,35%
	<b>TOTALE SPESE MISSIONE 10</b>	<b>€ 1.530.701,65</b>	<b>€ 1.041.165,05</b>	<b>€ 2.677.961,51</b>	<b>€ 2.427.491,52</b>	<b>€ 165.984,00</b>	<b>€ 135.984,00</b>	<b>-9,35%</b>
<b>11</b>	<b>Soccorso civile</b>							
1	Sistema di protezione civile							
2	Interventi a seguito di calamità naturali							
	<b>TOTALE SPESE MISSIONE 11</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>					
<b>12</b>	<b>Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>							
1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido				€ 333.000,00			

2	Interventi per la disabilità	€ 48.776,13	€ 11.656,86	€ 18.000,00	€ 0,00			-100,00%
3	Interventi per gli anziani							
4	Interventi per soggetti a rischio esclusione sociale							
5	Interventi per le famiglie							
6	Interventi per il diritto alla casa							
7	Programmazione e governo della rete dei servizi socio sanitari e sociali							
8	Cooperazione e associazionismo							
9	Servizio necroscopico e cimiteriale	€ 14.754,22	€ 4.281,99	€ 20.500,00	€ 18.000,00	€ 6.000,00	€ 6.000,00	-12,20%
	<b>Fondo pluriennale vincolato</b>	-	-					
	<b>TOTALE SPESE MISSIONE 12</b>	<b>€ 63.530,35</b>	<b>€ 15.938,85</b>	<b>€ 38.500,00</b>	<b>€ 351.000,00</b>	<b>€ 6.000,00</b>	<b>€ 6.000,00</b>	<b>811,69%</b>
13	<b>Tutela della salute</b>							
7	Ulteriori spese in materia sanitaria		€ 148.969,63					
	<b>TOTALE SPESE MISSIONE 13</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 148.969,63</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	
14	<b>Sviluppo economico</b>							
3	Commercio- reti distributive - tutela dei consumatori							
4	Reti e altri servizi di pubblica utilità							
	<b>Fondo pluriennale vincolato-</b>							
	<b>TOTALE SPESE MISSIONE 14</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	
15	<b>Politiche per il lavoro e la formazione professionale</b>							
1	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro							
3	Sostegno all'occupazione							
	<b>TOTALE SPESE MISSIONE 15</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	
19	<b>Relazioni internazionali</b>							
1	Relazioni internazionali e cooperazione allo sviluppo							

<b>TOTALE SPESE MISSIONE 19</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>
<b>20 Fondi e accantonamenti</b>						
1 Fondo di riserva						
2 Fondo crediti dubbia esigibilità						
3 Altri fondi						
<b>TOTALE SPESE MISSIONE 20</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>
<b>50 Debito pubblico</b>						
Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari						
1						
<b>TOTALE SPESE MISSIONE 50</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>
<b>60 Anticipazioni finanziarie</b>						
Restituzione						
1 anticipazione di tesoreria						
<b>TOTALE SPESE MISSIONE 60</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>
<b>Totale</b>	<b>€ 2.974.306,40</b>	<b>€ 2.307.739,47</b>	<b>€ 12.536.214,50</b>	<b>€ 16.842.822,37</b>	<b>€ 7.646.277,62</b>	<b>€ 2.891.647,49 34,35%</b>

### Titolo III Spesa - Spese per incremento di attività finanziarie

L'ente non prevede l'acquisizione di attività finanziarie nel triennio di riferimento del bilancio di previsione 2024-2026.

### Titolo VII Entrata- Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

ENTRATA TITOLO VII	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE		
	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 0,00	€ 3.300.000,00	€ 3.300.000,00	€ 3.300.000,00	€ 3.300.000,00	€ 3.300.000,00
<b>Totale</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 10.901.000,00</b>	<b>€ 3.300.000,00</b>	<b>€ 3.300.000,00</b>	<b>€ 3.300.000,00</b>

### Titolo V Spesa – Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

SPESA TITOLO V	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE		
	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 0,00	€ 3.300.000,00	€ 3.300.000,00	€ 3.300.000,00	€ 3.300.000,00	€ 3.300.000,00
<b>Totale</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 3.300.000,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 3.300.000,00</b>	<b>€ 3.300.000,00</b>	<b>€ 3.300.000,00</b>

L'art. 222 del d.lgs. 267/2000 prevede che l'ente, tramite apposita deliberazione di Giunta, possa richiedere al proprio tesoriere un'anticipazione di tesoreria nel limite dei tre dodicesimi delle entrate correnti accertate nel penultimo anno precedente. Gli interessi sulle anticipazioni decorrono dall'effettivo utilizzo delle somme.

Il trend storico dell'entrata dimostra come negli ultimi anni l'ente non abbia fatto ricorso a tale strumento riuscendo a gestire i flussi di cassa autonomamente. Anche nell'esercizio 2023, per il quale la tabella riporta il dato assestato, non si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

#### **4. Criteri di determinazione degli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali**

Ai sensi del nuovo principio contabile di cui al d.lgs. 118/2011 l'ente ha proceduto ad effettuare una ricognizione dei contenziosi in essere dalla quale non risultano passività potenziali probabili.

Al 31/12/2022 prudenzialmente sono stati stanziati sul triennio 12 mila euro al fondo rischi contenzioso.

A decorrere dal 2015 l'ente deve procedere ai sensi della legge 147/2013 ad effettuare accantonamenti per perdite su società e organismi partecipati. Le società e gli organismi partecipati dal comune non registrano perdite per le quali si rilevi la necessità di procedere ad accantonamenti, e pertanto non si è provveduto ad effettuare alcun accantonamento allo specifico Fondo.

#### **5. Criteri di determinazione degli stanziamenti riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità**

Secondo quanto previsto dal principio applicato concernente la contabilità finanziaria (allegato 4/2 al d.lgs. 118/2011), in fase di previsione per i crediti di dubbia e difficile esazione deve essere effettuato un apposito accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità. Detto fondo è da intendersi come un fondo teso ad evitare che entrate di dubbia e difficile esazione, seppur legittimamente accertabili sulla base dei vigenti principi contabili, siano utilizzate per il finanziamento di spese esigibili nel corso del medesimo esercizio.

Non è stato effettuato l'accantonamento al FCDE per:

- a) i crediti vantati verso altre amministrazioni pubbliche;
- b) i crediti assistiti da fidejussione;
- c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi, sono accertate per cassa.

Dopo un periodo transitorio di cinque anni in cui è stata prevista un'applicazione graduale e progressiva delle nuove regole, a decorrere dall'esercizio 2021 è andato a regime il calcolo del fondo crediti, superando definitivamente:

- la possibilità di considerare gli incassi residui totali;
- le medie ponderate nel calcolo della % di riscossione;
- la percentuale di abbattimento del fondo, ammessa fino al 2020.

Il principio contabile prevede di calcolare, per ciascuna entrata oggetto di svalutazione, la media semplice tra incassi in c/competenza e accertamenti degli ultimi 5 esercizi, che può essere calcolata sia come media fra totale incassato e totale accertato, sia come media dei rapporti annui. Non è più prevista la possibilità di calcolare la media dei rapporti ponderata.

Per ciascuna formula è possibile determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente (con slittamento del quinquennio di riferimento) c.d. "regola del +1" come da FAQ 26/27 di Arconet:

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

L'art. 107-bis del DL 18/2020, integrato successivamente dal D.L. 41/2021, art. 30-bis, ha introdotto un meccanismo che consente di sterilizzare nel calcolo della media i dati del 2020 e del 2021, sostituendoli con quelli del 2019, al fine di mitigare i possibili effetti negativi da Covid-19. La disposizione ha carattere di facoltà e non di obbligo. Ai fini del calcolo della media non ci si è avvalsi di questa possibilità nel bilancio di previsione.

Nella definizione della quota da accantonare a fondo crediti di dubbia esigibilità:

- è stato individuato il capitolo di entrata quale misura per il grado di analisi;
- è stata utilizzata la media semplice tra incassi di competenza e incassi in conto residui rispetto agli accertamenti di competenza dell'anno di riferimento (slittando quindi il quinquennio di riferimento per il calcolo della media indietro di un anno);
- non è stata esercitata la facoltà di sostituire i dati del 2020 e del 2021 con quelli del 2019.

La percentuale di accantonamento ottenuta è stata applicata al 100%. Si riepiloga di seguito le entrate raggruppate per categoria.

Entrata di dubbia e difficile esazione	2024			2025		2026	
	Stanziamiento	FCDE	%	Stanziamiento	FCDE	Stanziamiento	FCDE
Recupero evasione tributaria	530.000,00	284.080,00	53,60%	520.000,00	278.720,00	520.000,00	278.720,00
Tari	2.431.800,00	231.047,45	9,50%	2.463.100,00	234.021,29	2.500.000,00	237.527,20
Sanzioni per violazione CdS	208.000,00	93.282,66	44,85%	208.000,00	93.282,66	208.000,00	93.282,66
Refezione scolastica	560.000,00	91.339,12	16,31%	577.000,00	94.111,91	594.300,00	96.933,64
Asili Nido	98.000,00	6.496,59	6,63%	98.000,00	9.999,48	98.000,00	9.999,48
Canone patrimoniale occupazione spazi	130.000,00	30.890,90	23,76%	130.000,00	30.890,90	130.000,00	30.890,90
<b>Totale</b>	<b>€ 3.952.800,00</b>	<b>€ 737.136,72</b>		<b>€ 3.996.100,00</b>	<b>€ 741.026,24</b>	<b>€ 4.050.300,00</b>	<b>€ 747.353,88</b>

## 6. Risultato di amministrazione presunto dell'esercizio 2024 – Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31.12.2023

Il prospetto dimostrativo del risultato presunto di amministrazione con riguardo all'esercizio 2024 evidenzia la formazione di un risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023 di circa € 7.545.266,54. Le risultanze del risultato di amministrazione presunto e l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate sono le seguenti:

### 1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023

<b>Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2023</b>	<b>€ 6.638.720,64</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2023</b>	<b>€ 1.178.321,63</b>
(+) Entrate già accertate nell'esercizio 2023	€ 16.180.686,23
(-) Uscite già impegnate nell'esercizio 2023	€ 18.738.857,27
- Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2023	€ 0,00
+ Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2023	€ 0,00
+ Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2023	€ 0,00
<b>= Risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2024</b>	<b>€ 5.258.871,23</b>
+ Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2023	€ 5.434.353,54
- Uscite che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2023	€ 3.147.958,23

-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	€ 0,00
+	Incremento dei residui attivi presunta 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 presunta dell'esercizio 2023	€ 0,00
=	<b>A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023</b>	<b>€ 7.545.266,54</b>
€ 0,00		
<b>Parte accantonata</b>		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023	€ 3.804.251,10
	Accantonamento residui perenti al 31/12/2023	€ 0,00
	Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	€ 645.055,14
	Fondo perdite società partecipate	€ 0,00
	Fondo contenzioso	€ 12.000,00
	Altri accantonamenti	€ 179.720,60
	<b>B) Totale parte accantonata</b>	<b>€ 4.641.026,84</b>
<b>Parte vincolata</b>		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	€ 101.730,29
	Vincoli derivanti da trasferimenti	€ 1.372,99
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	€ 69.520,26
	Vincoli formalmente attribuiti all'ente	€ 38.365,84
	Altri vincoli	€ 1.036.527,39
	<b>C) Totale parte vincolata</b>	<b>€ 1.247.516,77</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
	<b>D) Totale parte destinata agli investimenti</b>	<b>€ 631.137,44</b>
	<b>E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>€ 1.025.585,49</b>
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come avanzo da ripianare</b>		
<b>3) Utilizzo quote del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023 previsto nel bilancio:</b>		
	Utilizzo quota accantonata (da consuntivo anno precedente o previa verifica di preconsuntivo - salvo l'utilizzo del FAL)	€ 0,00
	Utilizzo quota vincolata	€ 0,00
	Utilizzo quota destinata agli investimenti (previa approvazione del rendiconto)	€ 0,00
	Utilizzo quota disponibile (previa approvazione del rendiconto)	€ 0,00
	<b>Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto</b>	<b>€ 0,00</b>

## **7. Elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31.12.2023**

Non sono previste utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31.12.2023.

## **8. Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili**

L'elenco degli interventi programmati per le spese di investimento con l'indicazione delle relative fonti di finanziamento è contenuto nel Piano degli Investimenti 2024-2026, rappresentato nella seconda parte della sezione operativa del DUP 2024 -2026 a cui si rinvia. Non sono previsti interventi per spese di investimento finanziati con il ricorso al debito.

## **9. Investimenti stanziati nel bilancio di previsione in mancanza del relativo cronoprogramma**

Si rimanda all'analisi realizzata nella parte relativa alle spese in conto capitale.

## **10. Elenco garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti**

L'ente ha prestato le seguenti garanzie a terzi:

- Altri soggetti: ammontare complessivo al 31/12/2022 di € 374.600,08 con costituzione nel rendiconto 2023 di Fondo garanzia di € 37.056,34.

## **11. Oneri e impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata**

L'ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari anche derivati o contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

## **12. Elenco enti e organismi strumentali**

Ai sensi dell'art. 11-ter del d.lgs. 118/2011 si definisce ente strumentale controllato di un ente locale, l'azienda o l'ente, pubblico o privato, nei cui confronti l'ente locale ha una delle seguenti condizioni:

- a) il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
- b) il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
- c) la maggioranza, diretta o indiretta, dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
- d) l'obbligo di ripianare i disavanzi, nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla propria quota di partecipazione;
- e) un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione, stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti, comportano l'esercizio di influenza dominante.

Si definisce, invece, **ente strumentale partecipato** da un ente locale, l'azienda o l'ente, pubblico o privato, nel quale l'ente locale ha una partecipazione, in assenza delle condizioni sopra elencate nelle lettere da a) ad e).

ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI
Denominazione
<b>Azienda Servizi per la Cittadinanza InSieme</b> Interventi Sociali Valli del Reno, Lavino e Samoggia
Casa Emilia Romagna provincia di Bologna- Acer Bo

### 13. Elenco delle partecipazioni possedute

Ai sensi dell'art. 11-quater del d.lgs. 118/2011 si definisce società controllata da un ente locale la società nella quale l'ente locale ha una delle seguenti condizioni:

- a) il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
- b) il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole.

I contratti di servizio pubblico e gli atti di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti comportano l'esercizio di influenza dominante.

Ai sensi dell'art. 11-quinquies del d.lgs. 118/2011, per **società partecipata** da un ente locale, si intende la società nella quale l'ente locale, direttamente o indirettamente, **dispone di una quota di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.**

SOCIETÀ PARTECIPATE	
Denominazione	Quota di partecipazione
Lepida S.c.p.a	0,0014%
Hera spa	0,1093%
G.A.L. DELL'APPENNINO BOLOGNESE S.C.A.R.L.	0,93%

Si rimanda al Documento Unico di Programmazione per l'analisi dettagliata.

## **14. Altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio**

### **Pareggio di bilancio**

La legge 145/2018, legge di bilancio 2019, all'art. 1 comma 821 ha stabilito il superamento della disciplina del pareggio di bilancio, recependo di fatto le novità interpretative espresse nell'ottobre 2018 da parte della Ragioneria Generale dello Stato con la circolare 25/2018, che ha a sua volta recepito le sentenze della Corte Costituzionale n. 247/2017 e n. 101/2018 con le quali la Corte ha riformulato l'interpretazione della legge 243/2012. La disposizione normativa stabilisce che gli enti territoriali si considerino in equilibrio in presenza di un risultato di competenza non negativo desunto dal prospetto di verifica degli equilibri a rendiconto, eliminando le limitazioni per gli enti locali nell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e del Fondo pluriennale vincolato.

Successivamente, tale superamento era stato messo in discussione con una successiva delibera della Corte dei Conti – Sezioni riunite (n. 20/2019), che ha richiesto nuovamente un intervento da parte della RGS di interpretazione del quadro normativo, chiarendo che l'obbligo del pareggio di bilancio previsto dall'art. 9 della legge 243/2012 deve essere rispettato dagli enti territoriali a livello di comparto (la cui verifica spetta alla stessa RGS), mentre in capo al singolo Ente devono essere rispettati gli equilibri di bilancio previsti dal TUEL e dal D.lgs. 118/2011.

Con la circolare n. 8 del 15/03/2021 la RGS dava atto che gli enti territoriali osservavano il presupposto richiesto dall'art. 10 della legge n. 243/2012 per la legittima contrazione di operazioni di indebitamento nel biennio 2021-2022. Si è in attesa della circolare relativa all'annualità 2023-2024.

### **Decreti correttivi al D.lgs 118/2011 ed agli allegati principi contabili applicati**

#### ***DM 1 agosto 2019 del Ministero dell'economia e delle Finanze***

Con il decreto 1 agosto 2019, undicesimo decreto correttivo della contabilità armonizzata, pubblicato in Gazzetta Ufficiale n. 196/2019, la Commissione Arconet ha adeguato gli schemi di bilancio a rendiconto alle nuove disposizioni legislative modificando lo schema di verifica dell'equilibrio economico-finanziario a consuntivo con l'introduzione di tre saldi: di competenza, di bilancio e complessivo (disposizioni entrate a regime con il Rendiconto 2020). Il decreto introduce altresì tre prospetti di analisi del risultato di amministrazione da allegare al documento relativo alla dimostrazione del risultato stesso: prospetto a/1 per la quota accantonata, prospetto a/2 per la quota vincolata, prospetto a/3 per la quota destinata agli investimenti.

Il principio contabile applicato 4/1 riguardante la programmazione stabilisce che nella nota integrativa al Bilancio di previsione devono essere riepilogati ed illustrati gli elenchi analitici delle quote vincolate, accantonate e destinate agli investimenti che compongono il risultato di amministrazione presunto, qualora l'Ente preveda di applicare avanzo al bilancio di previsione iniziale. Il Comune di Sasso Marconi non ha previsto l'applicazione dell'avanzo al bilancio di previsione iniziale.

#### ***DM 1 settembre 2021 del Ministero dell'economia e delle Finanze***

Con decreto 1 settembre 2021, tredicesimo decreto correttivo della contabilità armonizzata, sono state apportate una serie di modifiche formali e sostanziali ai principi e agli schemi contabili vigenti. Per quanto riguarda la contabilità finanziaria, è modificata la gestione delle entrate rateizzate, la contabilizzazione delle anticipazioni di liquidità e le concessioni di credito, la definizione del margine corrente. Sono inoltre modificati gli schemi del bilancio economico-

patrimoniale, con la modifica della struttura del patrimonio netto, con ripercussioni sulla struttura del bilancio consolidato.

### Fondo rischi garanzia debiti commerciali

I commi 859-866 della legge 145/2018 hanno introdotto una serie di misure volte a stimolare gli enti pubblici al rispetto dei tempi di pagamento delle fatture previste dal d.lgs. 231/2002 (30 giorni dal ricevimento della fattura). Tra queste, l'obbligo di stanziare in bilancio, a partire dal 2020, un fondo di garanzia dei debiti commerciali, calcolato sulle previsioni del macroaggregato 103 (acquisto di beni e servizi), variabile dall'1% al 5%, nel caso in cui l'ente non rispetti due indicatori:

- a) riduzione dell'ammontare dei debiti commerciali al 31 dicembre dell'esercizio precedente (determinato ai sensi dell'art. 33 del d.lgs. 33/2013) di almeno il 10% rispetto a quello del secondo esercizio precedente. 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 prende in considerazione il ritardo calcolato sulle fatture ricevute e scadute nell'anno. 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.

Nel 2023 l'ente ha accantonato un fondo rischi garanzia debiti commerciali pari all'1% del Macroaggregato 3 Acquisto di beni e servizi al netto delle spese finanziate con entrate vincolate.

### Piano Nazionale di Ripresa e di Resilienza (PNRR)

Il Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) è lo strumento con il quale il Governo ha richiesto l'accesso ai fondi di Next Generation EU (NGUE), pacchetto di misure e stimoli economici lanciato dalla Commissione Europea nel luglio 2020 da 750 miliardi, in risposta alla crisi pandemica ed economica generata dal COVID. Si rinvia al Documento Unico di Programmazione 2024-2026, e relativa Nota di aggiornamento, per un maggior approfondimento della struttura, delle caratteristiche e delle finalità del Piano, nonché delle candidature presentate dal Comune di Sasso Marconi per i bandi aperti dalle Amministrazioni titolari dei finanziamenti. Si evidenzia che la Ragioneria generale dello Stato con la Circolare nr. 26 in data 29 luglio 2022 ha approvato il Manuale delle Procedure finanziarie degli interventi PNRR, individuando tutte le novità e gli obblighi nella gestione di tale risorse.

Nel Bilancio 2024-2026, gli interventi PNRR iscritti sono i seguenti:

Missione/ componente PNRR	Finanziamento	Intervento	Importo Complessivo
M2.C3 1.1	Piano di sostituzione di edifici scolastici e di riqualificazione energetica	Nuove Scuole (2024) B91B22000560008	€ 4.000.000,00
		Nuove Scuole (2025) B91B22000560008	€ 2.047.520,00
		Nuove Scuole (2026) B91B22000560008	€ 900.000,00
M2.C4 2.2	Completamento lavori piccola portata per la resilienza, valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei comuni T2	Efficientamento Comune (2024) B94J23000410006	<b>€ 90.000,00</b>
M1.C1	PA Digitale 2026	Adozione PagoPA B91F23000580006	<b>€ 14.569,00</b>
M4.C1	PinQua - Bando dell'abitare con Città metropolitana CM - Alfawassermann	PinQua (2024) B99J200022200011	<b>€ 6.838.934,15</b>
		PinQua (2025) B99J200022200011	<b>€ 5.267.911,92</b>
		PinQua (2026) B99J200022200011	<b>€ 1.690.801,79</b>

## **APPENDICE**

Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità

Destinazione proventi sanzioni amministrative Codice della strada

Interventi di spesa in conto capitale

**BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026 - CALCOLO DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'**

Art. 107 BIS dl 18/2020 modificato dall'art. 30-bis DL 41/21

a.1) Media semplice tra totale incassi e acc.ti

1.01		Recupero_evasione_IMU_ICI			Cap 2/2 -1.01.01.06.002									
PREVISIONI DI BILANCIO	2024	€	530.000,00		2025	€	520.000,00		2026	€	520.000,00		% riscossione	% FCDE
IMPORTO FCDE		€	284.080,00	€ 284.100,00		€	278.720,00	€ 278.750,00		€	278.720,00	€ 278.750,00	46,40%	53,60%

1.01		Tasi_evasione			Cap 3/2 - 1.01.01.76.002									
PREVISIONI DI BILANCIO	2024	€	-		2025	€	-		2026	€	-		% riscossione	% FCDE
IMPORTO FCDE		€	-			€	-			€	-			

1.02		Tarsu_Tari_Tares			Cap 36/1 36/3 - 1.02									
PREVISIONI DI BILANCIO	2024	€	2.431.800,00		2025	€	2.463.100,00		2026	€	2.500.000,00		% riscossione	% FCDE
IMPORTO FCDE		€	231.047,45	€ 232.600,00		€	234.021,29	€ 234.050,00		€	237.527,20	€ 237.550,00	90,50%	9,50%

3.01		ndio d'infanzia			Cap 520/1 - 3.01									
PREVISIONI DI BILANCIO	2024	€	98.000,00		2025	€	98.000,00		2026	€	98.000,00		% riscossione	% FCDE
IMPORTO FCDE		€	6.496,59	€ 8.000,00		€	6.496,59	€ 10.000,00		€	6.496,59	€ 10.000,00	93,37%	6,63%

3.01		REFEZIONESCOLASTICA			Cap 436/7 436/8 - 3.01									
PREVISIONI DI BILANCIO	2024	€	560.000,00		2025	€	577.000,00		2026	€	594.300,00		% riscossione	% FCDE
IMPORTO FCDE		€	91.339,12	€ 91.350,00		€	94.111,91	€ 94.150,00		€	96.933,64	€ 96.950,00	83,69%	16,31%

3.02		CDS			428/1 - 3.02									
PREVISIONI DI BILANCIO	2024	€	208.000,00		2025	€	208.000,00		2026	€	208.000,00		% riscossione	% FCDE
IMPORTO FCDE		€	93.282,66	€ 93.300,00		€	93.282,66	€ 93.300,00		€	93.282,66	€ 93.300,00	55,15%	44,85%

3.01		Canone patrimoniale occupazione spazi			Ex Cap 606/0 - 3.01 ora 609/0									
PREVISIONI DI BILANCIO	2024	€	130.000,00		2025	€	130.000,00		2026	€	130.000,00		% riscossione	% FCDE
IMPORTO FCDE		€	30.890,90	€ 30.900,00		€	30.890,90	€ 30.900,00		€	30.890,90	€ 30.900,00	76,24%	23,76%

€	737.136,72	€	740.250,00	€	737.523,35	€	741.150,00	€	743.850,99	€	747.450,00
---	------------	---	------------	---	------------	---	------------	---	------------	---	------------

Cap 1897

€	740.250,00	€	-	€	741.150,00	€	-	€	747.450,00	€	-
---	------------	---	---	---	------------	---	---	---	------------	---	---

**BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 - CALCOLO DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'**

<b>ENTRATA</b>	<b>Recupero_evasione_IMU_ICI</b>
<b>CODIFICA DI BILANCIO</b>	<b>Cap 2/2 -1.01.01.06.002</b>

Dati per calcolo FCDE FAQ 26/27 di Arconet	Rendiconti degli esercizi					
	2017	2018	2019	2019	2019	
Accertamenti c/competenza	€ 690.745,00	€ 660.000,00	€ 592.531,00	€ 592.531,00	592.531,00 €	
Riscossioni c/competenza es. x+incassi esercizio x+1 in c/residui x	€ 412.128,94	€ 338.780,34	€ 209.888,78	€ 209.888,78	209.888,78 €	
Dati per calcolo FCDE FAQ 26/27 di Arconet	Rendiconti degli esercizi					
	2018	2019	2020	2021	2022	
Accertamenti c/competenza	€ 660.000,00	€ 592.531,00	€ 656.685,00	640.139,00 €	€ 762.263,00	
Riscossioni c/competenza es. x+incassi esercizio x+1 in c/residui x	€ 338.780,34	€ 209.888,78	€ 239.909,73	274.275,59 €	€ 473.891,71	

**FAQ 26/27 di Arconet**

**a.1) Media semplice tra totale incassi e acc.ti**

Aggregato	2017	2018	2019	2019	2019	TOTALI
<b>INCASSI</b>	412.128,94	338.780,34	209.888,78	209.888,78	209.888,78	<b>1.380.575,62</b>
<b>ACCERTAMENTI</b>	690.745,00	660.000,00	592.531,00	592.531,00	592.531,00	<b>3.128.338,00</b>
<b>MEDIA</b>						<b>44,13%</b>

**a.1) Media semplice tra totale incassi e acc.ti**

Aggregato	2018	2019	2020	2021	2022	TOTALI
<b>INCASSI</b>	338.780,34	209.888,78	239.909,73	274.275,59	473.891,71	<b>1.536.746,15</b>
<b>ACCERTAMENTI</b>	660.000,00	592.531,00	656.685,00	640.139,00	762.263,00	<b>3.311.618,00</b>
<b>MEDIA</b>						<b>46,40%</b>

PREVISIONI DI BILANCIO	2024	€ 530.000,00	2025	€ 520.000,00	2026	€ 520.000,00
<b>IMPORTO FCDE</b>		€ 284.080,00		€ 278.720,00		€ 278.720,00

MEDIA	Art. 107 BIS dl 18/2020 modificato dall'art. 30-bis DL 41/21	
	% riscossione	% FCDE
a.1) Media semplice tra totale incassi e acc.ti	<b>46,40%</b>	<b>53,60%</b>

**BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 - CALCOLO DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'**

<b>ENTRATA</b>	<b>Tasi_evasione</b>
<b>CODIFICA DI BILANCIO</b>	<b>Cap 3/2 - 1.01.01.76.002</b>

Dati per calcolo FCDE FAQ 26/27 di Arconet	Rendiconti degli esercizi					
	2017	2018	2019	2019	2019	
Accertamenti c/competenza		€ 91.500,00	€ 130.959,00	€ 130.959,00	130.959,00 €	
Riscossioni c/competenza es. x+incassi esercizio x+1 in c/residui x		€ 52.687,18	€ 43.415,16	€ 43.415,16	43.415,16 €	
Dati per calcolo FCDE FAQ 26/27 di Arconet	Rendiconti degli esercizi					
	2017	2018	2019	2020	2021	
Accertamenti c/competenza	€ -	€ 91.500,00	€ 130.959,00			
Riscossioni c/competenza es. x+incassi esercizio x+1 in c/residui x	€ -	€ 52.687,18	€ 43.415,16			

**FAQ 26/27 di Arconet**

**a.1) Media semplice tra totale incassi e acc.ti**

Aggregato	2017	2018	2019	2019	2019	TOTALI
<b>INCASSI</b>	0,00	52.687,18	43.415,16	43.415,16	43.415,16	<b>182.932,66</b>
<b>ACCERTAMENTI</b>	0,00	91.500,00	130.959,00	130.959,00	130.959,00	<b>484.377,00</b>
<b>MEDIA</b>						<b>37,77%</b>

**a.1) Media semplice tra totale incassi e acc.ti**

Aggregato	2017	2018	2019	2020	2021	TOTALI
<b>INCASSI</b>	0,00	52.687,18	43.415,16	0,00	0,00	<b>96.102,34</b>
<b>ACCERTAMENTI</b>	0,00	91.500,00	130.959,00	0,00	0,00	<b>222.459,00</b>
<b>MEDIA</b>						<b>43,20%</b>

<b>PREVISIONI DI BILANCIO</b>	<b>2023</b>	€ -	<b>2421800</b>		<b>2025</b>	€ -
<b>IMPORTO FCDE</b>		€ -		€ -		€ -

<b>MEDIA</b>	Art. 107 BIS dl 18/2020 modificato dall'art. 30-bis DL 41/21	
	<b>% riscossione</b>	<b>% FCDE</b>
a.1) Media semplice tra totale incassi e acc.ti	43,20%	<b>56,80%</b>

**BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 - CALCOLO DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'**

<b>ENTRATA</b>	<b>Tarsu_Tari_Tares</b>
<b>CODIFICA DI BILANCIO</b>	<b>Cap 36/1 36/3 – 1.02</b>

Dati per calcolo FCDE FAQ 26/27 di Arconet	Rendiconti degli esercizi				
	2017	2018	2019	2019	2019
Accertamenti c/competenza	€ 2.171.604,92	€ 2.241.380,00	€ 2.262.484,42	€ 2.262.484,42	2.262.484,42 €
Riscossioni c/competenza es. x+incassi esercizio x+1 in c/residui x	€ 2.034.745,00	€ 2.068.257,10	€ 2.076.775,85	€ 2.076.775,85	2.076.775,85 €
Dati per calcolo FCDE FAQ 26/27 di Arconet	Rendiconti degli esercizi				
	2018	2019	2020	2021	2022
Accertamenti c/competenza	€ 2.241.380,00	€ 2.262.484,42	€ 2.273.796,59	€ 2.107.801,00	€ 2.388.400,00
Riscossioni c/competenza es. x+incassi esercizio x+1 in c/residui x	€ 2.068.257,10	€ 2.076.775,85	€ 2.028.265,14	€ 1.905.635,49	€ 2.123.788,90

**FAQ 26/27 di Arconet**

**a.1) Media semplice tra totale incassi e acc.ti**

Aggregato	2017	2018	2019	2019	2019	TOTALI
<b>INCASSI</b>	2.034.745,00	2.068.257,10	2.076.775,85	2.076.775,85	2.076.775,85	<b>10.333.329,65</b>
<b>ACCERTAMENTI</b>	2.171.604,92	2.241.380,00	2.262.484,42	2.262.484,42	2.262.484,42	<b>11.200.438,18</b>
<b>MEDIA</b>						<b>92,26%</b>

**a.1) Media semplice tra totale incassi e acc.ti**

Aggregato	2018	2019	2020	2021	2022	TOTALI
<b>INCASSI</b>	2.068.257,10	2.076.775,85	2.028.265,14	1.905.635,49	2.123.788,90	<b>10.202.722,48</b>
<b>ACCERTAMENTI</b>	2.241.380,00	2.262.484,42	2.273.796,59	2.107.801,00	2.388.400,00	<b>11.273.862,01</b>
<b>MEDIA</b>						<b>90,50%</b>

PREVISIONI DI BILANCIO	2024	€ 2.431.800,00	2025	€ 2.463.100,00	2026	€ 2.500.000,00
<b>IMPORTO FCDE</b>		€ 231.047,45		€ 234.021,29		€ 237.527,20

MEDIA	Art.. 107 BIS dl 18/2020 modificato dall'art. 30-bis DL 41/21	
	% riscossione	% FCDE
a.1) Media semplice tra totale incassi e acc.ti	90,50%	<b>9,50%</b>

PREVISIONI DI BILANCIO	2024	€ 2.421.800,00	2025	€ 2.458.100,00	2026	€ 2.495.000,00
IMPORTO FCDE		€ 230.097,34		€ 233.546,24		€ 237.052,14

PREVISIONI DI BILANCIO	2024	€ 10.000,00	2025	€ 5.000,00	2026	€ 5.000,00
IMPORTO FCDE		€ 950,11		€ 475,05		€ 475,05

**BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 - CALCOLO DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'**

<b>ENTRATA</b>	<b>ndio d'infanzia</b>
<b>CODIFICA DI BILANCIO</b>	<b>Cap 520/1 – 3. 01</b>

Dati per calcolo FCDE FAQ 26/27 di Arconet	Rendiconti degli esercizi					
	2017	2018	2019	2019	2019	
Accertamenti c/competenza	€ 56.513,86	€ 63.283,93	€ 64.300,00	€ 64.300,00	64.300,00 €	
Riscossioni c/competenza es. x+incassi esercizio x+1 in c/residui x	€ 51.698,16	€ 51.267,22	€ 63.457,57	€ 63.457,57	63.457,57 €	
Dati per calcolo FCDE FAQ 26/27 di Arconet	Rendiconti degli esercizi					
	2022	2018	2019	2020	2021	2022
Accertamenti c/competenza	€ 100.000,00	€ 63.283,93	€ 64.300,00	€ 42.650,00	77.408,54 €	100.000,00 €
Riscossioni c/competenza es. x+incassi esercizio x+1 in c/residui x	€ 89.637,50	€ 51.267,22	€ 63.457,57	€ 42.650,00	77.550,36 €	89.671,50 €

**FAQ 26/27 di Arconet**

**a.1) Media semplice tra totale incassi e acc.ti**

Aggregato	2017	2018	2019	2019	2019	TOTALI
<b>INCASSI</b>	51.698,16	51.267,22	63.457,57	63.457,57	63.457,57	<b>293.338,09</b>
<b>ACCERTAMENTI</b>	56.513,86	63.283,93	64.300,00	64.300,00	64.300,00	<b>312.697,79</b>
<b>MEDIA</b>						<b>93,81%</b>

**a.1) Media semplice tra totale incassi e acc.ti**

Aggregato	2018	2019	2020	2021	2022	TOTALI
<b>INCASSI</b>	51.267,22	63.457,57	42.650,00	77.550,36	89.671,50	<b>324.596,65</b>
<b>ACCERTAMENTI</b>	63.283,93	64.300,00	42.650,00	77.408,54	100.000,00	<b>347.642,47</b>
<b>MEDIA</b>						<b>93,37%</b>

PREVISIONI DI BILANCIO	2024	€ 98.000,00	2025	€ 98.000,00	2026	€ 98.000,00
<b>IMPORTO FCDE</b>		€ 6.496,59		€ 6.496,59		€ 6.496,59

MEDIA	Art.. 107 BIS dl 18/2020 modificato dall'art. 30-bis DL 41/21	
	% riscossione	% FCDE
a.1) Media semplice tra totale incassi e acc.ti	93,37%	<b>6,63%</b>

**BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 - CALCOLO DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'**

<b>ENTRATA</b>	<b>REFEZIONESCOLASTICA</b>
<b>CODIFICA DI BILANCIO</b>	<b>Cap 436/7 436/8 – 3. 01</b>

Dati per calcolo FCDE FAQ 26/27 di Arconet	Rendiconti degli esercizi					
	2017	2018	2019	2019	2019	
Accertamenti c/competenza	€ 608.489,48	€ 600.703,24	€ 603.642,88	€ 603.642,88	603.642,88	€
Riscossioni c/competenza es. x+incassi esercizio x+1 in c/residui x	€ 536.276,99	€ 507.160,64	€ 492.699,24	€ 492.699,24	492.699,24	€
Dati per calcolo FCDE FAQ 26/27 di Arconet	Rendiconti degli esercizi					
	2018	2019	2020	2021	2022	
Accertamenti c/competenza	€ 600.703,24	€ 603.642,88	€ 337.932,86	469.798,25	€ 472.751,25	
Riscossioni c/competenza es. x+incassi esercizio x+1 in c/residui x	€ 507.160,64	€ 492.699,24	€ 276.253,39	407.136,92	€ 396.288,94	

**FAQ 26/27 di Arconet**

**a.1) Media semplice tra totale incassi e acc.ti**

Aggregato	2017	2018	2019	2019	2019	TOTALI
<b>INCASSI</b>	536.276,99	507.160,64	492.699,24	492.699,24	492.699,24	<b>2.521.535,35</b>
<b>ACCERTAMENTI</b>	608.489,48	600.703,24	603.642,88	603.642,88	603.642,88	<b>3.020.121,36</b>
<b>MEDIA</b>						<b>83,49%</b>

**a.1) Media semplice tra totale incassi e acc.ti**

Aggregato	2018	2019	2020	2021	2022	TOTALI
<b>INCASSI</b>	507.160,64	492.699,24	276.253,39	407.136,92	396.288,94	<b>2.079.539,13</b>
<b>ACCERTAMENTI</b>	600.703,24	603.642,88	337.932,86	469.798,25	472.751,25	<b>2.484.828,48</b>
<b>MEDIA</b>						<b>83,69%</b>

PREVISIONI DI BILANCIO	2024	€ 560.000,00	2025	€ 577.000,00	2026	€ 594.300,00
<b>IMPORTO FCDE</b>		€ 91.339,12		€ 94.111,91		€ 96.933,64

MEDIA	Art. 107 BIS dl 18/2020 modificato dall'art. 30-bis DL 41/21	
	% riscossione	% FCDE
a.1) Media semplice tra totale incassi e acc.ti	83,69%	<b>16,31%</b>

**BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 - CALCOLO DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'**

<b>ENTRATA</b>	<b>CDS</b>
<b>CODIFICA DI BILANCIO</b>	<b>428/1 - 3.02</b>

Dati per calcolo FCDE FAQ 26/27 di Arconet	Rendiconti degli esercizi				
	2017	2018	2019	2019	2019
Accertamenti c/competenza	€ 170.000,00	€ 160.000,00	€ 190.000,00	€ 190.000,00	190.000,00 €
Riscossioni c/competenza es. x+incassi esercizio x+1 in c/residui x	€ 44.160,32	€ 93.828,68	€ 112.665,24	€ 112.665,24	112.665,24 €

  

Dati per calcolo FCDE FAQ 26/27 di Arconet	Rendiconti degli esercizi				
	2022	2018	2019	2020	2021
Accertamenti c/competenza	€ 170.000,00	€ 160.000,00	€ 190.000,00	€ 155.000,00	147.816,11 €
Riscossioni c/competenza es. x+incassi esercizio x+1 in c/residui x	€ 125.000,00	€ 93.828,68	€ 112.665,24	€ 34.494,16	87.816,11 €

**FAQ 26/27 di Arconet**

**a.1) Media semplice tra totale incassi e acc.ti**

Aggregato	2017	2018	2019	2019	2019	TOTALI
<b>INCASSI</b>	44.160,32	93.828,68	112.665,24	112.665,24	112.665,24	<b>475.984,72</b>
<b>ACCERTAMENTI</b>	170.000,00	160.000,00	190.000,00	190.000,00	190.000,00	<b>900.000,00</b>
<b>MEDIA</b>						<b>52,89%</b>

**a.1) Media semplice tra totale incassi e acc.ti**

Aggregato	2018	2019	2020	2021	2022	TOTALI
<b>INCASSI</b>	93.828,68	112.665,24	34.494,16	87.816,11	125.000,00	<b>453.804,19</b>
<b>ACCERTAMENTI</b>	160.000,00	190.000,00	155.000,00	147.816,11	170.000,00	<b>822.816,11</b>
<b>MEDIA</b>						<b>55,15%</b>

PREVISIONI DI BILANCIO	2024	€ 208.000,00	2025	€ 208.000,00	2026	€ 208.000,00
<b>IMPORTO FCDE</b>		€ 93.282,66		€ 93.282,66		€ 93.282,66

MEDIA	Art. 107 BIS dl 18/2020 modificato dall'art. 30-bis DL 41/21	
	% riscossione	% FCDE
a.1) Media semplice tra totale incassi e acc.ti	55,15%	<b>44,85%</b>

**BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 - CALCOLO DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'**

<b>ENTRATA</b>	<b>Canone patrimoniale occupazione spazi</b>
<b>CODIFICA DI BILANCIO</b>	<b>Ex Cap 606/0 – 3. 01 ora 609/0</b>

Dati per calcolo FCDE FAQ 26/27 di Arconet	Rendiconti degli esercizi				
	2017	2018	2019	2019	2019
Accertamenti c/competenza	€ 123.000,00	€ 181.467,48	€ 198.936,14	€ 198.936,14	€ 198.936,14
Riscossioni c/competenza es. x+incassi esercizio x+1 in c/residui x	€ 65.222,42	€ 171.019,49	€ 168.541,51	€ 168.541,51	€ 168.541,51
Dati per calcolo FCDE FAQ 26/27 di Arconet	Rendiconti degli esercizi				
	2018	2019	2020	2021	2022
Accertamenti c/competenza	€ 181.467,48	€ 198.936,14	€ 95.000,00	€ 74.256,23	€ 140.294,94
Riscossioni c/competenza es. x+incassi esercizio x+1 in c/residui x	€ 171.019,49	€ 168.541,51	€ 22.957,95	€ 28.944,25	€ 134.542,94

**FAQ 26/27 di Arconet**

**a.1) Media semplice tra totale incassi e acc.ti**

Aggregato	2017	2018	2019	2019	2019	TOTALI
<b>INCASSI</b>	65.222,42	171.019,49	168.541,51	168.541,51	168.541,51	<b>741.866,44</b>
<b>ACCERTAMENTI</b>	123.000,00	181.467,48	198.936,14	198.936,14	198.936,14	<b>901.275,90</b>
<b>MEDIA</b>						<b>82,31%</b>

**a.1) Media semplice tra totale incassi e acc.ti**

Aggregato	2018	2019	2020	2021	2022	TOTALI
<b>INCASSI</b>	171.019,49	168.541,51	22.957,95	28.944,25	134.542,94	<b>526.006,14</b>
<b>ACCERTAMENTI</b>	181.467,48	198.936,14	95.000,00	74.256,23	140.294,94	<b>689.954,79</b>
<b>MEDIA</b>						<b>76,24%</b>

PREVISIONI DI BILANCIO	2024	€ 130.000,00	2025	€ 130.000,00	2026	€ 130.000,00
<b>IMPORTO FCDE</b>		€ 30.890,90		€ 30.890,90		€ 30.890,90

MEDIA	Art. 107 BIS di 18/2020 modificato dall'art. 30-bis DL 41/21	
	% riscossione	% FCDE
a.1) Media semplice tra totale incassi e acc.ti	76,24%	<b>23,76%</b>

**RIPARTIZIONE PROVENTI SANZIONI AMMINISTRATIVE CDS ANNO 2024**

Entrata 428/1	fondo crediti di dubbia esigibilita'	Proventi al netto Fondo crediti	% di proventi da vincolare	proventi da vincolare
<b>€ 208.000,00</b>	<b>-€ 93.300,00</b>	<b>€ 114.700,00</b>	<b>50,00%</b>	<b>€ 57.350,00</b>
<b>DESTINAZIONE</b>				
<b>(lett. A comma 4 – art. 208 CDS)</b>	<b>IMPORTO COMPLESSIVO PREVISTO A BILANCIO</b>	<b>IMPORTO FINANZIATO CON ART 208</b>	<b>SUB-TOTALE</b>	
<b>Interventi di sostituzione, di ammodernamento, di potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'ente:</b>				non inferiore a un quarto ( 12,5%) pari a :
Segnaletica orizzontale e verticale				<b>7.168,75</b>
Segnaletica luminosa: impianti semaforici cap 8241/350	€ 8.215,60	€ 8.215,60	€ 8.215,60	
Illuminazione pubblica e servizi connessi (esclusa la fornitura dell'energia elettrica) quota parte cap 8249/412	€ 322.000,00	€ 0,00	€ 0,00	
<b>Sub-totale</b>			<b>€ 8.215,60</b>	
<b>(lett. B comma 4 – art. 208 CDS)</b>	<b>IMPORTO COMPLESSIVO PREVISTO A BILANCIO</b>	<b>IMPORTO FINANZIATO CON ART 208</b>	<b>SUB-TOTALE</b>	
<b>Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei Corpi e dei servizi di polizia provinciale e di polizia municipale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1 dell'articolo 12:</b>				non inferiore a un quarto ( 12,5%) pari a :
Acquisto nuovi veicoli Polizia Locale				<b>7.168,75</b>
Noleggio nuovi veicoli Polizia Locale (quota parte) cap 1855/440	€ 6.103,32		€ 6.103,32	
Acquisto apparecchiature di controllo ed accertamento violazioni			€ 0,00	
Noleggio apparecchiature di controllo ed accertamento violazioni e impianto videosorveglianza cap 3155/430 CANONE VISTA RED	€ 32.072,92		€ 32.072,92	
Noleggio apparecchiature di controllo ed accertamento violazioni e impianto videosorveglianza cap 3155/432 VIDEOSORVEGLIANZA	€ 7.741,80		€ 7.741,80	
<b>Sub-totale</b>			<b>€ 45.918,04</b>	
<b>(lett. C comma 4 – art. 208 CDS)</b>	<b>IMPORTO COMPLESSIVO PREVISTO A BILANCIO</b>	<b>IMPORTO FINANZIATO CON ART 208</b>	<b>SUB-TOTALE</b>	
<b>Miglioramento della sicurezza stradale, in particolare:</b>				non più del 25% pari a :
Manutenzione delle strade di proprietà dell'ente cap 8127/122				
Sistemazione del manto stradale delle medesime strade				
Redazione dei piani del traffico				
Interventi per la sicurezza stradale a tutela degli utenti deboli, quali bambini, anziani, disabili, pedoni e ciclisti				
Svolgimento, da parte degli organi di polizia locale, nelle scuole di ogni ordine e grado, di corsi didattici finalizzati all'educazione stradale – Progetto educazione stradale nelle scuole oneri diretti riflessi e IRAP al personale				
Assistenza e di previdenza per il personale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1 dell'articolo 12 cap 3134/271	€ 11.000,00	€ 11.000,00	€ 11.000,00	
Interventi a favore della mobilità ciclistica				
<b>(comma 5bis – art. 208 CDS)</b>				

La quota dei proventi di cui alla lettera c) del comma 4 può anche essere destinata				14.337,50
Assunzioni stagionali a progetto nelle forme di contratti a tempo determinato e a forme flessibili di lavoro				
Potenziamento dei progetti di potenziamento dei servizi di controllo finalizzati alla sicurezza urbana e alla sicurezza stradale (compresi costi turnazione, lavoro straordinario, flessibilità oraria, etc				
Progetti di potenziamento dei servizi notturni e di prevenzione delle violazioni di cui agli articoli 186, 186-bis e 187 (compresi costi turnazione, lavoro straordinario, flessibilità oraria, etc ...				
Acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei Corpi e dei servizi di polizia provinciale e di polizia municipale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1 dell'articolo 12 destinati al potenziamento dei servizi di controllo finalizzati alla sicurezza urbana e alla sicurezza stradale				
<b>Sub-totale</b>			€ 11.000,00	
<b>Totale SOMME RIPARTITE &gt; 50% DA DESTINARE</b>			€ 65.133,64	57.350,00

## **Spese di investimento**

Le previsioni di entrata e di spesa in conto capitale sono coerenti con il programma triennale dei lavori pubblici.

I proventi delle concessioni edilizie sono previsti in linea con lo stanziamento dell'esercizio 2023

I proventi delle alienazioni patrimoniali è previsto in misura congrua al valore di mercato degli immobili indicati nel piano delle alienazioni.

Sono previste entrate da alienazioni nell'anno 2024 per 936.000,00

I trasferimenti dei contributi in conto capitale per investimenti sono previsti sulla base di contributi già concessi oppure concedibili in virtù delle normative nazionali e/o regionali.

L'utilizzo delle entrate in conto capitale rimane, comunque, subordinato alla concreta realizzazione della previsione di entrata, per il tramite del visto di copertura finanziaria da rilasciare ai sensi dell'articolo 153, comma 3, del Testo unico 18 agosto 2000, n.267.

Non sono previsti investimenti finanziati dalle previsioni di entrate correnti risultanti dal saldo positivo di parte corrente previsto nel prospetto degli equilibri allegato al bilancio di previsione.

Gli interventi di spesa in conto capitale, con indicazione per ognuno della rispettiva fonte di finanziamento e del capitolo di spesa dell'investimento, sono riepilogati nel seguente prospetto predisposto con riferimento a ciascuno esercizio.

## 2024 – SPESE DI INVESTIMENTO PREVISTE NEL BILANCIO DI PREVISIONE PLURIENNALE 2024 -2026

DESCRIZIONE	PNRR	CDC	Missione	Programma	Totale 2024	alienazioni dr. di superficie rimozione vincoli	oneri	cave	Autostrade / privati	mutuo/ incentivo c/termico	Trasferimenti	PNRR Pinqua
MANUTENZIONI STRAORDINARIE FABBRICATI - GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI- <b>RIQUALIFICAZIONE FACCIATA MUNICIPIO</b>	x	500	01	05	90.000,00							90.000,00
MANUTENZIONI STRAORDINARIE FABBRICATI - <b>RIQUALIFICAZIONE STRUTTURE -integrazione FACCIATA cofinanziamento Comune</b>	x	500	01	05	75.000,00	8.000,00	67.000,00					
MANUTENZIONI STRAORDINARIE FABBRICATI - GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI- <b>coperto CASA DEI CAMPI 2 stralcio</b>		500	01	05	40.000,00	40.000,00						
MANUTENZIONI STRAORDINARIE FABBRICATI - GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI- <b>infiltrazione Borgo Colle Ameno</b>		500	01	05	40.000,00	40.000,00						
MANUTENZIONI STRAORDINARIE FABBRICATI - GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI- <b>RIQUALIFICAZIONE E RECUPERO DELLEDIFICIO EX SCUOLA DI PONTECCHIO BED &amp; BIKE LA SCUOLA - RIGENERAZIONE SULLA VIA DELLA LANA E DELLA</b>		500	01	05	480.345,12					44.649,47	435.695,65	
MANUTENZIONI STRAORDINARIE FABBRICATI - GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI- <b>Borgo Colle Ameno Permuta</b>		500	01	05	70.000,00	70.000,00						
MANUTENZIONI STRAORDINARIE IMPIANTI - GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI_ <b>interventi conto capitale</b>		500	01	05	60.986,67		60.986,67					
TRASFERIMENTO ALLO STATO QUOTA PARTE INTROITO VENDITA AREA EX DEMANIO_		500	01	05	1.500,00	1.500,00						
ACQUISIZIONE DI BENI MOBILI, MACCHINE ED ATTREZZATURE –		500	01	06	10.000,00	10.000,00						
VALORIZZAZIONE E MIGLIORAMENTO PATRIMONIO COMUNALE - ISTRUZIONE ELEMENTARE adeguamento normativo e miglioramento sismico edifici scolastici		500	04	02	300.000,00						300.000,00	
REALIZZAZIONE POLO SCOLASTICO -(OPERA FINANZIATA IN PARTE CON FONDI VARIANTE VALICO E PREVAM )		500	04	02	1.794.689,88				1.794.689,88			
<b>NUOVA SCUOLA – PNRR</b>	x	500	04	02	4.000.000,00							4.000.000,00
MANUTENZIONI STRAORDINARIE IMPIANTI - TEATRI, ATTIVITA' CULTURALI E SERVIZI DIVERSI NEL SE **RILEVANTE IVA** palco e piazzetta teatro		500	05	02	60.000,00		60.000,00					
MANUTENZIONI STRAORDINARIE IMMOBILI - STADIO COMUNALE, PALAZZO DELLO SPORT E ALTRI IMPIANTI <b>PLATEA PARCO MARCONI</b>		500	06	01	60.000,00	60.000,00						
MANUTENZIONI STRAORDINARIE IMMOBILI - STADIO COMUNALE, PALAZZO DELLO SPORT E ALTRI IMPIANTI		500	06	01	5.000,00		5.000,00					
MANUTENZIONI STRAORDINARIE - SEGNALETICA STRADALE E BARRIERE ARCHITETTONICHE_		506	10	05	10.000,00		10.000,00					
ACQUISTO AREE - VIABILITA' , CIRCOLAZIONE STRADALE E SERVIZI CONNESSI – acquisto area Borgo Colle Ameno		506	10	05	25.000,00	25.000,00	0,00					
MANUTENZIONI STRAORDINARIA STRADE - PARCHEGGI E STRADE VICINALI- strade e attraversamenti		506	10	05	80.000,00	80.000,00						
MANUTENZIONI STRAORDINARIA STRADE - PARCHEGGI E STRADE VICINALI <b>Contributi consorzi</b>		506	10	05	15.000,00		15.000,00					
MANUTENZIONI STRAORDINARIA STRADE - PARCHEGGI E STRADE VICINALI <b>Riqualificazione V.le Verde e Ponte Albano( PREVAM)</b>		506	10	05	488.000,00				488.000,00			
MANUTENZIONI STRAORDINARIA STRADE - PARCHEGGI E STRADE VICINALI <b>Piazza martiri (PREVAM convenzione)</b>		506	10	05	773.507,52	409.500,00			364.007,52			
MANUTENZIONI STRAORDINARIE - PONTI E PISTE CICLABILI E SVINCOLI <b>Ponte di Vizzano</b>		506	10	05	80.000,00	80.000,00						
MANUTENZIONI STRAORDINARIE - PONTI E PISTE CICLABILI E SVINCOLI <b>Via della LANA e della SETA</b>		506	10	05	280.000,00							280.000,00
ACQUISTO BENI PER REALIZZAZIONI IN ECONOMIA – VIABILITA' , CIRCOLAZIONE STRADALE E SERVIZI_Materiale in Economia		506	10	05	10.000,00		10.000,00					
IMPIANTI SEMAFORICI PUBBLICA ILLUMINAZIONE-		506	10	05	20.984,00		20.984,00					

## 2024 – SPESE DI INVESTIMENTO PREVISTE NEL BILANCIO DI PREVISIONE PLURIENNALE 2024 -2026

DESCRIZIONE	PNRR	CDC	Missione	Programma	Totale 2024	alienazioni dr. di superficie rimozione vincoli	oneri	cave	Autostrade / privati	mutuo/ incentivo c/termico	Trasferimenti	PNRR Pinqua
MANUTENZIONI STRAORDINARIE IMPIANTI PUBBLICA ILLUMINAZIONE E SEMAFORI_ viabilità e <b>interramento Enel (PREVAM) Smaltimento Amianto Metalplast</b>		506	10	05	605.000,00				605.000,00			
MANUTENZIONI STRAORDINARIE IMPIANTI PUBBLICA ILLUMINAZIONE E SEMAFORI_ ampo sportivo centro sociale Borgonuovo e alti impianti		506	10	05	40.000,00	40.000,00						
INCARICHI PROFESSIONALI ESTERNI -REDAZIONE VARIANTE PRG		501	08	01	30.000,00	30.000,00						
RIMBORSO ONERI URBANIZZAZIONI VERSATI IN PIU'		501	01	06	20.000,00		20.000,00					
PINQUA" - AREA EX ALFA WASSERMANN - RIQUALIFICAZIONE CON FONDI PNRR	x	500	08	02	6.711.700,73							6.711.700,73
MANUTENZIONI STRAORDINARIE IMMOBILI - RETE FOGNARIA		506	09	04	10.000,00			10.000,00				
MANUTENZIONI STRAORDINARIE IMMOBILI - RETE FOGNARIA <b>BOTTEGHE BORGO COLLE AMENO</b>		506	09	04	15.000,00	15.000,00						
ACQUISTO IMMOBILI - PARCHI E SERVIZI PER LA TUTELA AMBIENTALE DEL VERDE(ARREDI)		503	09	02	10.000,00	10.000,00						
ACQUISTO IMMOBILI - PARCHI E SERVIZI PER LA TUTELA AMBIENTALE DEL VERDE(ARREDI)_ <b>Verde</b>		503	09	02	129.000,00		129.000,00					
MANUTENZIONI STRAORDINARIE DISSESTI IDROGEOLOGICI_ <b>pronto intervento</b>		506	09	01	10.000,00			10.000,00				
INCARICHI DIVERSI - PARCHI E SERVIZI PER LA TUTELA AMBIENTALE (PAE E SORV CAVE)- <b>incarico sorveglianza cave</b>		503	09	02	25.949,45			15.949,45	10.000,00			
TRASFERIMENTI A REGIONE ONERI CAVA COLOMBARA		503	09	02	2.050,00			2.050,00				
TRASFERIMENTI A PROVINCE E CITTA' METROPOLITANE - PARCHI E SERVIZI PER LA TUTELA AMBIENTALE		503	09	02	8.050,00			8.050,00				
TRASFERIMENTI A COMUNI E UNIONE DI COMUNI - PARCHI E SERVIZI PER LA TUTELA AMBIENTALE - <b>MONTE SAN PIETRO</b>		503	09	02	5.059,00			5.059,00				
MANUTENZIONI STRAORDINARIE IMMOBILI - ASILI NIDO, SERVIZI PER L'INFANZIA E PER I MINORI <b>Nido Girasole Messa sicurezza miglioramento sismico e ampliamento</b>		500	12	01	328.000,00		18.000,00				310.000,00	
MANUTENZIONI STRAORDINARIE IMMOBILI - ASILI NIDO, SERVIZI PER L'INFANZIA E PER I MINORI <b>Nido Girasole GIARDINO</b>		500	12	01	5.000,00	5.000,00						
MANUTENZIONI STRAORDINARIE FABBRICATI - SERVIZIO NECROSCOPICO E CIMITERIALI		500	12	09	12.000,00	12.000,00	0,00					
TRASFERIMENTI AD ALTRI SOGGETTI RETROCESSIONE LOCULI ( finanziato con entrate correnti)		500	12	09	6.000,00							
					16.842.822,37	936.000,00	425.970,67	41.108,45	3.261.697,40	44.649,47	1.045.695,65	11.081.700,73

**2025 – SPESE DI INVESTIMENTO PREVISTE NEL BILANCIO DI PREVISIONE PLURIENNALE 2023 -2025**

DESCRIZIONE	PNRR	CDC	Missione	Programma	Totale 2024	alienazioni dr. di superficie rimozione vincoli	oneri	cave	Autostrade / privati	mutuo	Trasferimenti	PNRR Pinqua
MANUTENZIONI STRAORDINARIE IMPIANTI - GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI_ <b>interventi conto capitale ENGIE</b>		500	01	05	80.986,67		80.986,67					
ACQUISIZIONE DI BENI MOBILI, MACCHINE ED ATTREZZATURE		500	01	06	10.000,00	10.000,00						
<b>NUOVA SCUOLA – PNRR</b>	<b>X</b>	500	04	02	2.047.520,00							2.047.520,00
MANUTENZIONI STRAORDINARIE IMMOBILI - STADIO COMUNALE, PALAZZO DELLO SPORT E ALTRI IMPIANTI		500	06	01	5.000,00		5.000,00					
MANUTENZIONI STRAORDINARIE - SEGNALETICA STRADALE E BARRIERE ARCHITETTONICHE_		506	10	05	10.000,00		10.000,00					
ACQUISTO AREE - VIABILITA' , CIRCOLAZIONE STRADALE E SERVIZI CONNESSI – acquisto area Borgo Colle Ameno		506	10	05	30.000,00		30.000,00					
MANUTENZIONI STRAORDINARIA STRADE - PARCHEGGI E STRADE VICINALI- strade e attraversamenti		506	10	05	80.000,00		80.000,00					
MANUTENZIONI STRAORDINARIA STRADE - PARCHEGGI E STRADE VICINALI <b>Contributi consorzi</b>		506	10	05	15.000,00		15.000,00					
ACQUISTO BENI PER REALIZZAZIONI IN ECONOMIA - VIABILITA' , CIRCOLAZIONE STRADALE E SERVIZI _Materiale in Economia		506	10	05	10.000,00		10.000,00					
IMPIANTI SEMAFORICI PUBBLICA ILLUMINAZIONE		506	10	05	20.984,00		20.984,00					
PINQUA" - AREA EX ALFA WASSERMANN - RIQUALIFICAZIONE CON FONDI PNRR		500	08	02	5.140.678,50							5.140.678,50
MANUTENZIONI STRAORDINARIE IMMOBILI - RETE FOGNARIA		506	09	04	10.000,00		10.000,00					
ACQUISTO IMMOBILI - PARCHI E SERVIZI PER LA TUTELA AMBIENTALE DEL VERDE(ARREDI)_ <b>Verde</b>		506	09	02	129.000,00		129.000,00					
MANUTENZIONI STRAORDINARIE DISSESTI IDROGEOLOGICI_ <b>pronto intervento</b>		506	09	01	10.000,00			10.000,00				
INCARICHI DIVERSI - PARCHI E SERVIZI PER LA TUTELA AMBIENTALE (PAE E SORV CAVE)- <b>incarico sorveglianza cave</b>		503	09	02	25.949,45			15.949,45	10.000,00			
TRASFERIMENTI A REGIONE ONERI CAVA COLOMBARA		503	09	02	2.050,00			2.050,00				
TRASFERIMENTI A PROVINCE E CITTA' METROPOLITANE - PARCHI E SERVIZI PER LA TUTELA AMBIENTA		503	09	02	8.050,00			8.050,00				
TRASFERIMENTI A COMUNI E UNIONE DI COMUNI - PARCHI E SERVIZI PER LA TUTELA AMBIENTALE DEL <b>MONTE SAN PIETRO</b>		503	09	02	5.059,00			5.059,00				
TRASFERIMENTI AD ALTRI SOGGETTI RETROCESSIONE LOCULI ( finanziato con entrate correnti)		500	12	09	6.000,00							
					<b>7.646.277,62</b>	<b>10.000,00</b>	<b>390.970,67</b>	<b>41.108,45</b>	<b>10.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7.188.198,50</b>

## 2026 – SPESE DI INVESTIMENTO PREVISTE NEL BILANCIO DI PREVISIONE PLURIENNALE 2023 -2025

DESCRIZIONE	PNRR	CDC	Missione	Programma	Totale 2026	alienazione dr. di superficie rimozione vincoli	oneri	cave	autostrade/privati	mutuo	Trasferimenti	PNRR Pinqua
MANUTENZIONI STRAORDINARIE IMPIANTI - GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI_interventi conto capitale ENGIE nuovo contratto detratta la quota tatro		500	01	05	80.986,67		80.986,67					
ACQUISIZIONE DI BENI MOBILI, MACCHINE ED ATTREZZATURE		500	01	06	10.000,00	10.000,00						
<b>NUOVA SCUOLA – PNRR</b>	<b>X</b>	500	04	02	900.000,00							900.000,00
MANUTENZIONI STRAORDINARIE IMMOBILI - STADIO COMUNALE, PALAZZO DELLO SPORT E ALTRI IMPIANTI		500	06	01	5.000,00		5.000,00					
MANUTENZIONI STRAORDINARIE - SEGNALETICA STRADALE E BARRIERE ARCHITETTONICHE_		506	10	05	10.000,00		10.000,00					
MANUTENZIONI STRAORDINARIA STRADE - PARCHEGGI E STRADE VICINALI- strade e attraversamenti		506	10	05	80.000,00		80.000,00					
MANUTENZIONI STRAORDINARIA STRADE - PARCHEGGI E STRADE VICINALI Contributi consorzi		506	10	05	15.000,00		15.000,00					
ACQUISTO BENI PER REALIZZAZIONI IN ECONOMIA – VIABILITA' , CIRCOLAZIONE STRADALE E SERVIZI_Materiale in Economia		506	10	05	10.000,00		10.000,00					
IMPIANTI SEMAFORICI PUBBLICA ILLUMINAZIONE-		506	10	05	20.984,00		20.984,00					
PINQUA" - AREA EX ALFA WASSERMANN - RIQUALIFICAZIONE CON FONDI PNRR	x	500	08	02	1.563.568,37							1.563.568,37
MANUTENZIONI STRAORDINARIE IMMOBILI - RETE FOGNARIA		506	09	04	10.000,00		10.000,00					
ACQUISTO IMMOBILI - PARCHI E SERVIZI PER LA TUTELA AMBIENTALE DEL VERDE(ARREDI)_Verde		506	09	02	129.000,00		129.000,00					
MANUTENZIONI STRAORDINARIE DISSESTI IDROGEOLOGICI_pronto intervento		506	09	01	10.000,00			10.000,00				
INCARICHI DIVERSI - PARCHI E SERVIZI PER LA TUTELA AMBIENTALE (PAE E SORV CAVE)-incarico sorveglianza cave		503	09	02	25.949,45			15.949,45	10.000,00			
TRASFERIMENTI A REGIONE ONERI CAVA COLOMBARA		503	09	02	2.050,00			2.050,00				
TRASFERIMENTI A PROVINCE E CITTA' METROPOLITANE - PARCHI E SERVIZI PER LA TUTELA AMBIENTA		503	09	02	8.050,00			8.050,00				
TRASFERIMENTI A COMUNI E UNIONE DI COMUNI - PARCHI E SERVIZI PER LA TUTELA AMBIENTALE		503	09	02	5.059,00			5.059,00				
TRASFERIMENTI AD ALTRI SOGGETTI RETROCESSIONE LOCULI ( finanziato con entrate correnti)		500	12	09	6.000,00							
					<b>2.891.647,49</b>	<b>10.000,00</b>	<b>360.970,67</b>	<b>41.108,45</b>	<b>10.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.463.568,37</b>

**Piano degli indicatori di bilancio**  
**Bilancio di previsione esercizi 2024, 2025 e 2026, approvato il**  
**Indicatori sintetici**

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2024	2025	2026
<b>1 Rigidità strutturale di bilancio</b>				
1.1	Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti  Disavanzo iscritto in spesa + Stanziamenti competenza (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 "Rimborso prestiti" + "IRAP" [pdc U.1.02.01.01] – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / (Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi)	27,58	27,66	27,5
<b>2 Entrate correnti</b>				
2.1	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti  Media accertamenti primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	100,04	100,23	100,2
2.2	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente  Media incassi primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	94,59		
2.3	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie  Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – E.1.01.04.00.000 "Compartecipazioni di tributi" + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	83,44	83,59	83,57
2.4	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie  Media incassi nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	78,7		
<b>3 Spese di personale</b>				
3.1	Incidenza spesa personale sulla spesa corrente (Indicatore di equilibrio economico-finanziario)  Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc U.1.02.01.01] – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / Stanziamenti competenza (Spesa corrente – FCDE corrente – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)	26,53	26,83	26,81

**Piano degli indicatori di bilancio**  
**Bilancio di previsione esercizi 2024, 2025 e 2026, approvato il**  
**Indicatori sintetici**

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2024	2025	2026
3.2 Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale  <i>Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro</i>	Stanziamenti di competenza (pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato"+ pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP"– FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)	8,5	8,4	8,4
3.3 Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile  <i>Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)</i>	Stanziamenti di competenza (pdc U.1.03.02.010 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale") / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	0	0	0
3.4 Spesa di personale procapite  (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc 1.02.01.01] – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1 ) / popolazione residente (Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	229,1	231,79	231,79
<b>4 Esternalizzazione dei servizi</b>				
4.1 Indicatore di esternalizzazione dei servizi	Stanziamenti di competenza (pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") al netto del relativo FPV di spesa / totale stanziamenti di competenza spese Titolo I al netto del FPV	24,78	25,18	25,56
<b>5 Interessi passivi</b>				
5.1 Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Stanziamenti di competenza primi tre titoli ("Entrate correnti")	0,72	0,68	0,64
5.2 Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	Stanziamenti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	1,9	2,03	2,15
5.3 Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	Stanziamenti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0	0	0
<b>6 Investimenti</b>				

**Piano degli indicatori di bilancio**  
**Bilancio di previsione esercizi 2024, 2025 e 2026, approvato il**  
**Indicatori sintetici**

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2024	2025	2026
6.1 Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale	Totale stanziamento di competenza Macroaggregati 2.2 + 2.3 al netto dei relativi FPV / Totale stanziamento di competenza titolo 1 e 2 della spesa al netto del FPV	55,3	35,99	17,45
6.2 Investimenti diretti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziamenti di competenza per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" al netto del relativo FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	1133,92	514,65	193,74
6.3 Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziamenti di competenza Macroaggregato 2.2 Contributi agli investimenti al netto del relativo FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0	0	0
6.4 Investimenti complessivi procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Totale stanziamenti di competenza per Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" e 2.3 "Contributi agli investimenti" al netto dei relativi FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	1133,92	514,65	193,74
6.5 Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	0,14	0	0
6.6 Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	0	0	0
6.7 Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Stanziamenti di competenza (Titolo 6"Accensione di prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	0	0	0
<b>7 Debiti non finanziari</b>				
7.1 Indicatore di smaltimento debiti commerciali	Stanziamento di cassa (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / stanziamenti di competenza e residui al netto dei relativi FPV (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	88,62		

**Piano degli indicatori di bilancio**  
**Bilancio di previsione esercizi 2024, 2025 e 2026, approvato il**  
**Indicatori sintetici**

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2024	2025	2026
7.2 Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche	Stanziamiento di cassa [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stanziamenti di competenza e residui, al netto dei relativi FPV, dei [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	85,79		
<b>8 Debiti finanziari</b>				
8.1 Incidenza estinzioni debiti finanziari	(Totale competenza Titolo 4 della spesa) / Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2)	5,59	5,53	5,7
8.2 Sostenibilità debiti finanziari	Stanziamiento di competenza [1.7 "Interessi passivi" – "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) – "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000)]+ Titolo 4 della spesa – (Entrate categoria 4.02.06 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000)] / Stanziamenti competenza titoli 1, 2 e 3 delle entrate	2,17	2,11	2,12
8.3 Indebitamento procapite (in valore assoluto)	Debito di finanziamento al 31/12 (2) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	13,36		
<b>9 Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente (5)</b>				
9.1 Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (6)	0		
9.2 Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (7)	0		
9.3 Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	Quota accantonata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (8)	0		
9.4 Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	Quota vincolata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (9)	0		
<b>10 Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente</b>				

**Piano degli indicatori di bilancio**  
**Bilancio di previsione esercizi 2024, 2025 e 2026, approvato il**  
**Indicatori sintetici**

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)			
		2024	2025	2026	
10.1	Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3)	0		
10.2	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto	Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3) / Patrimonio netto (1)	0		
10.3	Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Competenza dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi)	0,36	0,16	0
<b>11 Fondo pluriennale vincolato</b>					
11.1	Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio  <i>(Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del bilancio di previsione concernente il FPV, totale delle colonne a) e c)</i>	0	0	0
<b>12 Partite di giro e conto terzi</b>					
12.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale stanziamenti di competenza per Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti primi tre titoli delle entrate  <i>(al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)</i>	25,89	25,94	25,93
12.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale stanziamenti di competenza per Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti di competenza <b>del titolo I</b> della spesa  <i>(al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)</i>	25,94	25,93	25,89

(1) Il Patrimonio netto è pari alla Lettera A) dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. In caso di Patrimonio netto negativo, l'indicatore non si calcola e si segnala che l'ente ha il patrimonio netto negativo. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.

(2) Il debito di finanziamento è pari alla Lettera D1 dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo che per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.

(3) Indicatore da elaborare solo se la voce E dell'allegato a) al bilancio di previsione è negativo. Il disavanzo di amministrazione è pari all'importo della voce E. Ai fini dell'elaborazione dell'indicatore, non si considera il disavanzo tecnico di cui all'articolo 3, comma 13, del DLgs 118/2011.

**Piano degli indicatori di bilancio**  
**Bilancio di previsione esercizi 2024, 2025 e 2026, approvato il**  
**Indicatori sintetici**

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2024	2025	2026

- (4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi approvati o in caso di mancata approvazione degli ultimi consuntivi, ai dati di preconsuntivo. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente.  
 Per gli enti che non hanno partecipato alla sperimentazione, nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
- (5) Da compilare solo se la voce E dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0.
- (6) La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce E riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione.
- (7) La quota libera in c/capitale del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce D riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
- (8) La quota accantonata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce B riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
- (9) La quota vincolata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce C riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
- (10) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV.

**Piano degli indicatori di bilancio**  
**Bilancio di previsione esercizi 2024, 2025 e 2026, approvato il**  
**Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione**

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dati percentuali)				Percentuale riscossione entrate	
		Esercizio 2024: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2025: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2026: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)	Previsioni cassa esercizio 2024/ (previsioni competenza + residui) esercizio 2024	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)
<b>TITOLO 1:</b>	<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>						
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	24,34	32,24	38,73	49,23	66,3	64,61
10104	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0	0	0	0	0	0
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	2,73	3,59	4,29	5,76	100	97,72
10302	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0	0	0	0	0	0
<b>10000</b>	<b>Totale TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>27,07</b>	<b>35,83</b>	<b>43,02</b>	<b>54,99</b>	<b>68,76</b>	<b>67,12</b>
<b>TITOLO 2:</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>						
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1,57	1,69	1,84	6,23	100	81,89
20102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0	0	0	0	0	0
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,04	0,05	0,06	0,15	93,3	33,3
20104	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0	0	0	0	0	0
20105	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0	0	0	0	0	0
<b>20000</b>	<b>Totale TITOLO 2: Trasferimenti correnti</b>	<b>1,61</b>	<b>1,74</b>	<b>1,9</b>	<b>6,38</b>	<b>99,89</b>	<b>79,53</b>
<b>TITOLO 3:</b>	<b>Entrate extratributarie</b>						
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	4,03	5,36	6,46	6,45	55,39	59,76
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,78	0,98	1,17	1,67	97,72	63,49

**Piano degli indicatori di bilancio**  
**Bilancio di previsione esercizi 2024, 2025 e 2026, approvato il**  
**Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione**

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dati percentuali)				Percentuale riscossione entrate	
		Esercizio 2024: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2025: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2026: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)	Previsioni cassa esercizio 2024/ (previsioni competenza + residui) esercizio 2024	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0	0	0	0,01	60,02	38,72
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi di capitale	0,59	0,81	1,03	0,99	100	100
<b>30500</b>	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	<b>1,18</b>	<b>1,61</b>	<b>1,76</b>	<b>2,62</b>	<b>92,5</b>	<b>66,13</b>
<b>30000</b>	<b>Totale titolo 3 : Entrate extratributarie</b>	<b>6,6</b>	<b>8,75</b>	<b>10,42</b>	<b>11,74</b>	<b>70,71</b>	<b>63,78</b>
<b>TITOLO 4 :</b>	<b>Entrate in conto capitale</b>						
40100	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0	0	0	0	0	100
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	32,03	25,08	10,63	5,61	99,13	53,43
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	8,57	0,14	0,17	5,28	81,82	16,64
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	2,44	0,03	0,04	2,09	80,31	100
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	1,37	1,69	1,89	3,46	96,18	99,17
<b>40000</b>	<b>Totale TITOLO 4: Entrate in conto capitale</b>	<b>44,4</b>	<b>26,94</b>	<b>12,73</b>	<b>16,45</b>	<b>93,51</b>	<b>44,89</b>
<b>TITOLO 5:</b>	<b>Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>						
50100	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0	0	0	0	0	0
50200	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0	0	0	0	0	0
50300	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0	0	0	0	0	0
50400	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0	0	0	0	0	0
<b>50000</b>	<b>Totale TITOLO 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TITOLO 6:</b>	<b>Accensione prestiti</b>						

**Piano degli indicatori di bilancio**  
**Bilancio di previsione esercizi 2024, 2025 e 2026, approvato il**  
**Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione**

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dati percentuali)				Percentuale riscossione entrate	
		Esercizio 2024: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2025: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2026: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)	Previsioni cassa esercizio 2024/ (previsioni competenza + residui) esercizio 2024	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)
60100	Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0	0	0	0	0	0
60200	Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0	0	0	0	0	0
60300	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0	0	0	0,27	100	62,75
60400	Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0	0	0	0	0	0
<b>60000</b>	<b>Totale TITOLO 6: Accensione prestiti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,27</b>	<b>100</b>	<b>62,75</b>
<b>TITOLO 7:</b>	<b>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>						
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	8,59	11,3	13,49	0	100	0
<b>70000</b>	<b>Totale TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	<b>8,59</b>	<b>11,3</b>	<b>13,49</b>	<b>0</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
<b>TITOLO 9:</b>	<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>						
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	6,09	8,01	9,56	4,14	87	99,92
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	5,65	7,43	8,88	6,03	87,99	71,78
<b>90000</b>	<b>Totale TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>11,73</b>	<b>15,44</b>	<b>18,44</b>	<b>10,18</b>	<b>87,47</b>	<b>80,9</b>
<b>TOTALE ENTRATE</b>		<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>91,18</b>	<b>64,16</b>

(\*) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Nel 2016 sostituire la media degli accertamenti con gli accertamenti del 2015 stimati e la media degli incassi con gli incassi 2015 stimati (se disponibili, dati preconsuntivo). Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per i dati 2016 fare riferimento a stime, o se disponibili, a dati di preconsuntivo). Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 non elaborano l'indicatore nell'esercizio 2016.

## Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento  
Bilancio di previsione esercizi 2024, 2025 e 2026, approvato il

MISSIONI E PROGRAMMI			BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2024, 2025 e 2026(dati percentuali)						MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)				
			ESERCIZIO 2024			ESERCIZIO 2025		ESERCIZIO 2026			Incidenza Missione programma: Media (Impegni + FPV) /Media (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui) / Media (Impegni + residui definitivi)
			Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale				
Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	01	Organi istituzionali	1,23	0	79,46	1,62	0	1,93	0	2,29	0,89	79,85	
	02	Segreteria generale	1,06	0	87,21	1,4	0	1,68	0	2,26	0,54	63,97	
	03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	1,5	0	82,07	1,98	0	2,36	0	2,11	0,39	92,29	
	04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,48	0	76,16	0,64	0	0,77	0	1,6	0	51,28	
	05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	4,62	0	91,41	3,41	0	4,08	0	8,92	4,56	72,23	
	06	Ufficio tecnico	0,51	0	85,42	0,6	0	0,72	0	1,42	0	73,46	
	07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,39	0	88,33	0,48	0	0,41	0	0,82	0	88,77	
	08	Statistica e sistemi informativi	0,01	0	100	0,01	0	0,01	0	0,09	0	62,31	
	09	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	010	Risorse umane	1,67	0	78,39	2,19	0	2,62	0	3,85	15,3	77,87	
	011	Altri servizi generali	1,68	0	86,19	2,21	0	2,64	0	3,74	3,1	79,03	
	<b>TOTALE Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>		<b>13,15</b>	<b>0</b>	<b>85,8</b>	<b>14,56</b>	<b>0</b>	<b>17,22</b>	<b>0</b>	<b>27,1</b>	<b>24,78</b>	<b>74,1</b>	
Missione 02 Giustizia	01	Uffici giudiziari	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	02	Casa circondariale e altri servizi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		<b>TOTALE Missione 02 Giustizia</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Missione 03 Ordine pubblico e sicurezza	01	Polizia locale e amministrativa	1,38	0	89,8	1,83	0	2,19	0	2,7	0,22	88,85	
	02	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,02	0	100	0,03	0	0,03	0	0,08	0	69,03	
		<b>TOTALE MISSIONE 03 Ordine pubblico e sicurezza</b>	<b>1,4</b>	<b>0</b>	<b>89,92</b>	<b>1,86</b>	<b>0</b>	<b>2,22</b>	<b>0</b>	<b>2,79</b>	<b>0,22</b>	<b>88,03</b>	
Missione 04 Istruzione e diritto allo studio	01	Istruzione prescolastica	0,1	0	85,44	0,14	0	0,16	0	0,26	0	68,27	
	02	Altri ordini di istruzione non universitaria	16,23	0	72,92	7,5	0	4,27	0	1,57	1,35	42,37	
	03	Edilizia scolastica	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	04	Istruzione universitaria	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	05	Istruzione tecnica superiore	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	06	Servizi ausiliari all'istruzione	3,18	0	89,38	4,25	0	5,17	0	5,5	0,11	76,57	
	07	Diritto allo studio	0,05	0	100	0,07	0	0,08	0	0,06	0	100	







## Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento  
Bilancio di previsione esercizi 2024, 2025 e 2026, approvato il

MISSIONI E PROGRAMMI		BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2024, 2025 e 2026(dati percentuali)						MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)			
		ESERCIZIO 2024			ESERCIZIO 2025		ESERCIZIO 2026		Incidenza Missione programma: Media (Impegni + FPV) /Media (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui) / Media (Impegni + residui definitivi)
		Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale			
Missione 017 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	<b>Totale Missione 017 Energia e diversificazione delle fonti energetiche</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Missione 018 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	01 Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	<b>Totale Missione 018 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Missione 19 Relazioni internazionali	01 Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,01	0	100	0,01	0	0,02	0	0,02	0	30,64
	<b>Totale Missione 19 Relazioni internazionali</b>	0,01	0	100	0,01	0	0,02	0	0,02	0	30,64
Missione 20 Fondi e accantonamenti	1 Fondo di riserva	0,14	0	144,1	0,21	0	0,22	0	0	0	0
	2 Fondo crediti di dubbia esigibilità	1,93	0	0	2,54	0	3,06	0	0	0	0
	3 Altri fondi	0,01	0	0	0,02	0	0,02	0	0	0	0
	<b>Totale Missione 20 Fondi e accantonamenti</b>	2,08	0	9,65	2,77	0	3,3	0	0	0	0
Missione 50 Debito pubblico	01 Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,07	0	100	0,09	0	0,1	0	0,12	0	96,18
	02 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,52	0	86,96	0,67	0	0,83	0	1,08	0	100
	<b>Totale Missione 50 Debito</b>	0,59	0	88,46	0,76	0	0,93	0	1,19	0	99,61
Missione 60 Anticipazioni finanziarie	01 Restituzione anticipazioni di tesoreria	8,59	0	100	11,3	0	13,5	0	0	0	0
	<b>Totale Missione 60 Anticipazioni finanziarie</b>	8,59	0	100	11,3	0	13,5	0	0	0	0
Missione 99 Servizi per conto terzi	01 Servizi per conto terzi - Partite di giro	11,73	0	82,85	15,44	0	18,44	0	10,77	0	79,71
	02 Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	<b>Totale Missione 99 Servizi per conto terzi</b>	11,73	0	82,85	15,44	0	18,44	0	10,77	0	79,71

(\*) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Nel 2016 sostituire la media degli accertamenti con gli accertamenti del 2015 stimati e la media degli incassi con gli incassi 2015 stimati (se disponibili, dati preconsuntivo). Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per i dati 2016 fare riferimento a stime, o se disponibili, a dati di preconsuntivo). Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 non elaborano l'indicatore nell'esercizio 2016.



**TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI  
DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE  
STRUTTURALMENTE DEFICITARIO**

BILANCIO PREVENTIVO 2024

Ente :

**Comune di Sasso Marconi**

		Barrare la condizione che ricorre	
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48.00%	SI	<del>NO</del>
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22.00%	SI	<del>NO</del>
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0.00	SI	<del>NO</del>
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16.00%	SI	<del>NO</del>
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell' 1.20%	SI	<del>NO</del>
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell' 1.00%	SI	<del>NO</del>
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0.60%	SI	<del>NO</del>
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47.00%	SI	<del>NO</del>

Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione 'SI' identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel.

Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie	SI	<del>NO</del>
--	----	---------------



## PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE (rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000		COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	10.443.909,36	10.438.576,26	10.405.800,00
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	(+)	921.877,81	940.648,68	617.738,11
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	(+)	2.350.497,21	2.583.968,59	2.535.010,80
<b>TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI</b>		<b>13.716.284,38</b>	<b>13.963.193,53</b>	<b>13.558.548,91</b>
<b>SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI</b>				
Livello massimo di spesa annuale	(+)	1.371.628,44	1.396.438,00	1.355.854,89
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/ 2023	(-)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	(-)	97.809,46	91.932,32	86.527,33
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		1.273.818,98	1.304.505,68	1.269.327,56
<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>				
Debito contratto al 31/12/ 2023	(+)	3.334.234,36	3.136.219,35	2.940.276,83
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>		<b>3.334.234,36</b>	<b>3.136.219,35</b>	<b>2.940.276,83</b>
<b>DEBITO POTENZIALE</b>				
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti		253.355,56	203.752,06	154.148,56
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento		0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		253.355,56	203.752,06	154.148,56