

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

SOMMARIO

| | | |
|---------|--|---------|
| 2 | PREMESSA | Pag. 3 |
| 3 | QUADRO GENERALE | Pag. 4 |
| 4 | PARTE PRIMA | Pag. 5 |
| 4.1 | Strumenti di programmazione | Pag. 6 |
| 4.2 | Quadro generale riassuntivo degli equilibri | Pag. 7 |
| 4.3 | Equilibrio di Bilancio - parte corrente | Pag. 8 |
| 4.4 | Il Fondo pluriennale vincolato | Pag. 9 |
| 4.5 | Equilibrio di Bilancio - parte capitale | Pag. 10 |
| 4.6 | L'equilibrio del Bilancio finale | Pag. 11 |
| 4.7 | Risultato di amministrazione presunto | Pag. 12 |
| 4.8 | Entrate e spese ricorrenti e non ricorrenti | Pag. 13 |
| 4.9 | Capacita' di indebitamento | Pag. 14 |
| 5 | PARTE SECONDA - ENTRATE | Pag. 15 |
| 5.1 | Analisi per titoli | Pag. 16 |
| 5.2 | TITOLO I - Le Entrate Tributarie | Pag. 17 |
| 5.2.1 | Analisi di alcune Tipologie: Imu, Tari, Addizionale IRPEF, Fondo Solidarietà Comunale | Pag. 18 |
| 5.3 | TITOLO II - Le Entrate da Trasferimenti Correnti | Pag. 20 |
| 5.3.1 | Analisi di alcune tipologie: Contr. ordinari dello Stato, Contr. correnti dalla regione, Contr. da organismi comunitari ed internazionali | Pag. 21 |
| 5.4 | TITOLO III - Le Entrate Extratributarie | Pag. 23 |
| 5.5 | TITOLO IV - Le Entrate in Conto Capitale | Pag. 24 |
| 5.5.1 | Analisi di alcune tipologie: Trasferimenti di capitale dallo Stato, Trasferimenti di capitale dalla regione e da altri enti del settore pubblico, Alienazioni di Beni Patrimoniali | Pag. 25 |
| 5.5.2 | Contributo per permessi di costruire e monetizzazioni | Pag. 26 |
| 5.6 | TITOLO V - Entrate da riduzione di attività finanziarie | Pag. 27 |
| 5.7 | TITOLO VI - Accensioni prestiti | Pag. 28 |
| 5.8 | TITOLO VII - Anticipazioni da istituto tesoriere | Pag. 29 |
| 5.9 | TITOLO IX - Entrate per conto terzi e partite di giro | Pag. 30 |
| 6 | PARTE TERZA - SPESA | Pag. 31 |
| 6.1 | Analisi per titoli | Pag. 32 |
| 6.2 | TITOLO I - Spese correnti | Pag. 33 |
| 6.2.1 | Spese correnti per macroaggregati | Pag. 35 |
| 6.2.2 | Spese correnti per missioni | Pag. 36 |
| 6.3 | Il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | Pag. 38 |
| 6.4 | Fondi e accantonamenti | Pag. 42 |
| 6.4.1 | Fondo di riserva e Fondo di riserva di cassa | Pag. 43 |
| 6.4.2 | Altri fondi di accantonamento | Pag. 44 |
| 6.4.3 | Fondo garanzie debiti commerciali | Pag. 45 |
| 6.5 | TITOLO II - Spese in conto capitale | Pag. 46 |
| 6.5.1 | Spese in c/capitale per missioni | Pag. 47 |
| 6.5.2 | Spese in c/capitale per macroaggregati | Pag. 48 |
| 6.5.2.1 | Spesa in c/capitale - Risorse a finanziamento delle spese di investimento | Pag. 49 |
| 6.6 | TITOLO V - Chiusura anticipazione da istituto tesoriere | Pag. 50 |
| 6.7 | TITOLO IV - Rimborso di prestiti | Pag. 51 |
| 6.8 | TITOLO VII - Spese per conto terzi e partite di giro | Pag. 52 |
| 6.1 | Enti ed organismi strumentali e partecipazioni possedute | Pag. 53 |
| 6.2 | Garanzie fideiussorie | Pag. 54 |

2 PREMESSA

La nota integrativa al bilancio di previsione è prevista dal punto 9.11 del "Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio".

Il suo contenuto ha la funzione di integrare i dati quantitativi esposti nello schema di bilancio al fine di rendere più chiara e significativa la lettura dello stesso.

I principali aspetti della programmazione riguardano in particolare:

- Previsioni e criteri di valutazione
- Fondo crediti di dubbia esigibilità
- Fondi spese potenziali
- Fondo pluriennale vincolato
- Composizione del risultato di amministrazione presunto
- Enti ed organismi partecipati
- Strumenti finanziari e garanzie

3 QUADRO GENERALE

Il Consiglio dei Ministri del 27 settembre 2023, ha approvato il documento che va ad aggiornare il DEF 2023, prevedendo una crescita del PIL pari allo 0,8%, meno ottimistica rispetto alle stime di inizio anno ma da cui tuttavia emerge, per la prossima Legge di Bilancio, un tesoretto da 20 miliardi di euro.

La NADEF predisposta dal Governo tiene in considerazione la complessa situazione economica internazionale e l'impatto della politica monetaria restrittiva, con l'aumento dei tassi d'interesse.

Il Governo ha rivisto al ribasso le previsioni economiche per il 2023: inizialmente, si prevedeva una crescita del PIL dell'1,5%, ma ora si stima solo allo 0,8%.

Per quanto riguarda il profilo del debito, si osserva che in particolare i bonus edilizi o "bonus casa 2023" comportano un sostanziale incremento del fabbisogno pubblico nel corso della legislatura, ma che gli stessi si rifletteranno principalmente nel 2023, senza conseguenze sul deficit del 2024.

Nella NADEF, gran parte dell'attenzione si sposta al deficit del 2024, che influenzerà la prossima Legge di Bilancio in termini di stanziamenti possibili.

Nello scenario programmatico il deficit è del 5,3% nel 2023 e del 4,3% nel 2024. Riguardo alle proiezioni per il 2025 e il 2026 il documento prevede il 3,6% e il 2,9%. Il rapporto debito pubblico/PIL per il 2024 è previsto al 140,1%. Questo creerebbe uno spazio fiscale di circa 0,4-0,5 punti percentuali da destinare principalmente al taglio del cuneo fiscale.

Sebbene l'indebitamento netto in rapporto al PIL venga rivisto al rialzo in particolare nel 2024, il Governo ribadisce che l'aggiustamento strutturale prefigurato e l'andamento dell'aggregato di spesa di riferimento sono in linea con la Raccomandazione del Consiglio europeo.

La NADEF rispetterebbe anche quello che si ritiene sarà il futuro assetto delle regole di bilancio dell'Unione Europea. Inoltre, incisive saranno le misure adottate per il contenimento della spesa pubblica.

Il tasso di disoccupazione è previsto in riduzione al 7,3% nel 2024. Nel 2023 è previsto pari al 7,6%.

Il Governo nella conferenza post NADEF ha sottolineato l'idea di cercare diverse fonti di finanziamento per coprire il deficit, e che a spending review fornirà ulteriori 300 milioni di euro.

Il quadro di finanza pubblica riflette un'impostazione prudente, con una revisione delle stime di crescita per il 2024 a causa del rallentamento dell'economia in corso. Tale rallentamento e l'andamento dell'inflazione richiedono tuttavia una politica di sostegno ai redditi reali delle famiglie, in particolare quelle con redditi più bassi.

Anche grazie alla conferma del taglio del cuneo fiscale sul lavoro, la pressione fiscale per il 2024 è prevista in riduzione. Resta per questo confermato l'obiettivo di ridurre la pressione fiscale in maniera più decisa nel corso della legislatura.

PARTE PRIMA

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

4.1 Strumenti di programmazione

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

Si sottolinea che, in seguito all'approvazione della manovra economica 2024, dei provvedimenti ad essa collegati e di un eventuale decreto legislativo di attuazione della delega per la riforma fiscale di cui alla Legge n. 111/2023, si renderà necessario un aggiornamento e/o integrazione del presente bilancio di previsione.

4.2 Quadro generale riassuntivo degli equilibri

Per meglio comprendere le soluzioni adottate, si procede alla presentazione del bilancio articolando il suo contenuto in sezioni e verificando, all'interno di ciascuna di esse, se sussiste l'equilibrio tra "fonti" ed "impieghi" in grado di assicurare all'Ente il perdurare di quelle situazioni di equilibrio monetario e finanziario indispensabili per una corretta gestione.

Si tratta di un'analisi di particolare interesse che tende ad evidenziare l'esistenza di eventuali squilibri dei risultati intermedi e la loro riconciliazione con le specifiche deroghe vigenti in materia.

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

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

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

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

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

| EQUILIBRI DI BILANCIO | | COMPETENZA ANNO | | |
|---|----------------|-----------------|------|------|
| | | 2024 | 2025 | 2026 |
| A) Equilibrio di parte corrente | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B) Equilibrio di parte capitale | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C) Variazioni di attività finanziaria e di crediti di breve e medio/lungo termine | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO FINALE | (A+B+C) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

4.3 Equilibrio di Bilancio - parte corrente

L'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria si realizza tra:

- le spese correnti incrementate dalle spese per trasferimenti in conto capitale e della quota delle rate di ammortamento dei mutui e altri prestiti (con l'esclusione dei rimborsi anticipati);
- le entrate correnti costituite dai primi tre titoli d'entrata incrementate dai contributi destinati al rimborso dei prestiti, dal FPV di parte corrente e dall'utilizzo dell'avanzo di competenza di parte corrente

Nella tabella seguente vengono evidenziate le varie componenti dell'entrata e della spesa che concorrono al suo risultato finale.

| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE | | COMPETENZA ANNO | | |
|---|-----|-----------------|---------------|---------------|
| | | 2024 | 2025 | 2026 |
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 4.885.388,42 | | |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | (+) | 166.870,00 | 166.930,00 | 166.930,00 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | 10.481.131,00 | 10.275.637,00 | 10.218.437,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | 10.578.226,00 | 10.275.792,00 | 10.243.142,00 |
| <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | | 166.930,00 | 166.930,00 | 166.930,00 |
| <i>fondo crediti di dubbia esigibilità</i> | | 716.700,00 | 683.400,00 | 647.800,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | 342.400,00 | 359.400,00 | 324.850,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | -272.625,00 | -192.625,00 | -182.625,00 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI | | | | |
| H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti | (+) | 80.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 260.000,00 | 260.000,00 | 250.000,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 67.375,00 | 67.375,00 | 67.375,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE | | | | |
| O=G+H+I-L+M | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

4.4 Il Fondo pluriennale vincolato

Il fondo pluriennale vincolato è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

E' quindi un saldo finanziario (necessariamente maggiore di zero) che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, consentendo:

- di applicare il nuovo principio della competenza finanziaria;
- di rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Sui capitoli di spesa intestati ai singoli fondi pluriennali vincolati non è possibile assumere impegni ed effettuare pagamenti.

Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale, ma può costituirsi anche per garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa.

Di seguito viene prodotta la tabella relativa all'utilizzo del fondo pluriennale, che non contempla ancora l'attività di riaccertamento ordinario dell'anno 2023:

| Fondo Pluriennale Vincolato ENTRATA | PREVISIONI ANNO 2024 | PREVISIONI ANNO 2025 | PREVISIONI ANNO 2026 |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti | 166.870,00 | 166.930,00 | 166.930,00 |
| Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE FPV ENTRATA | 166.870,00 | 166.930,00 | 166.930,00 |

| Fondo Pluriennale Vincolato SPESA | PREVISIONI ANNO 2024 | PREVISIONI ANNO 2025 | PREVISIONI ANNO 2026 |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| di cui Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti | 166.930,00 | 166.930,00 | 166.930,00 |
| di cui Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE FPV SPESA | 166.930,00 | 166.930,00 | 166.930,00 |

4.5 Equilibrio di Bilancio - parte capitale

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

| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | | COMPETENZA ANNO | | |
|---|-----|-----------------|------------|------------|
| | | 2024 | 2025 | 2026 |
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto 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 | (+) | 703.282,00 | 611.282,00 | 601.282,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 260.000,00 | 260.000,00 | 250.000,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 67.375,00 | 67.375,00 | 67.375,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | 510.657,00 | 418.657,00 | 418.657,00 |
| <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | | | | |
| Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

4.6 L'equilibrio del Bilancio finale

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

| EQUILIBRIO FINALE | | COMPETENZA ANNO | | |
|---|--------------------------------|-----------------|------|------|
| | | 2024 | 2025 | 2026 |
| O) EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Z) EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti di breve termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni di crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO FINALE | | | | |
| | W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

4.7 Risultato di amministrazione presunto

Il risultato presunto di amministrazione, come risulta dal prospetto specifico allegato al bilancio, è pari ad euro 6.981.577,18, così suddiviso:

- Fondi vincolati euro 1.254.860,93,
- Fondi accantonati euro 4.862.324,41,
- Fondi per finanziamento spese in conto capitale euro 159.661,03,
- Fondi disponibili euro 704.730,81.

Nel bilancio di previsione 2024/2026, esercizio 2024, come specificato nel prospetto analitico di dettaglio allegato A/2 al bilancio, è previsto l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione parte vincolata per euro 80.000,00 relativo al piano economico finanziario della tassa rifiuti, destinato alla parte corrente.

| Composizione del risultato di amministrazione | | |
|---|-----------|-------------------|
| Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023 | a) | 6.981.577,18 |
| Parte accantonata | b) | 4.862.324,41 |
| Parte vincolata | c) | 1.254.860,93 |
| Parte destinata agli investimenti | d) | 159.661,03 |
| Totale parte disponibile (e=a-b-c-d) | e) | 704.730,81 |

4.8 Entrate e spese ricorrenti e non ricorrenti

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196 distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime, ovvero limitata a uno o più esercizi.

È definita "a regime" un'entrata che si presenta con continuità in almeno cinque esercizi, per importi costanti nel tempo.

È opportuno includere tra le entrate "non ricorrenti" anche le entrate presenti "a regime" nei bilanci dell'ente, quando presentano importi superiori alla media riscontrata nei cinque esercizi precedenti.

In questo caso le entrate devono essere considerate ricorrenti nel limite della media sopraindicata e devono essere invece considerate non ricorrenti quando tale importo viene superato.

Le entrate da concessioni cimiteriali, il cui stanziamento ammonta, per l'esercizio 2024, ad euro 100.000,00 sono state considerate per euro 60.000,00 entrate ricorrenti, mentre per euro 40.000,00 quali entrate non ricorrenti destinate al finanziamento di interventi di investimento.

Le entrate da sanzioni al codice della strada iscritte, per l'anno 2024, per euro 340.000,00, decurtate della quota accantonata a fondo crediti per euro 150.000,00 risultano pari ad euro 190.000,00 di poco al di sopra della media consolidata del quinquennio precedente pari ad euro 187.282,14; le entrate per gli anni 2024 e 2025 sono pari ad euro 180.000,00 al netto del fondo crediti dubbi.

Le entrate derivanti dal recupero dell'evasione, secondo quanto stabilito dall'allegato 7 del D.lgs. 118/2011, sono da considerarsi non ricorrenti. Il relativo stanziamento per l'esercizio 2024 ammonta complessivamente ad euro 350.000,00, per l'esercizio 2024, euro 300.000,00 per l'anno 2025 ed euro 250.000,00 per l'anno 2026, mentre l'accantonamento a fondo crediti dubbi risulta rispettivamente pari ad euro 249.482,00, euro 213.852,00 ed euro 178.252,00.

Gli importi stanziati, al netto del fondo crediti dubbi, evidenziati nella tabella sotto riportata, risultano entrate non ricorrenti.

Nel seguente prospetto vengono evidenziate le entrate e spese non ricorrenti previste nel bilancio 2024/2026:

| Entrate non ricorrenti | Previsione 2024 | Previsione 2025 | Previsione 2026 |
|--|---------------------|---------------------|--------------------|
| Azioni di rivalsa | € 25.000,00 | € 25.000,00 | € 25.000,00 |
| contributo statale per elezioni e censimenti | € 28.200,00 | - | - |
| contributi per ANPR | € 12.908,00 | - | - |
| recupero evasione fiscale | € 100.518,00 | € 86.148,00 | € 71.748,00 |
| sanzioni codice della strada | € 2.718,00 | - | - |
| contributo PNRR per efficientamento | € 90.000,00 | - | - |
| Totale | € 259.344,00 | € 111.148,00 | € 96.748,00 |

| Spese non ricorrenti | Previsione 2024 | Previsione 2025 | Previsione 2026 |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| Incarichi tecnici | € 15.000,00 | € 15.000,00 | € 15.000,00 |
| spese per elezioni | € 74.900,00 | - | - |
| spese legali | € 12.000,00 | € 9.000,00 | € 4.000,00 |
| spese straordinarie - sanzioni e indennizzi | € 37.800,00 | € 37.300,00 | € 37.300,00 |
| spese per servizi ausiliari al personale | € 44.500,00 | € 25.000,00 | € 25.000,00 |
| spese recupero entrate | € 50.000,00 | € 30.600,00 | € 30.000,00 |
| investimenti PNRR per efficientamento | € 90.000,00 | - | - |
| Totale | € 324.200,00 | € 116.900,00 | € 111.300,00 |

4.9 Capacita' di indebitamento

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

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

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

Di seguito il calcolo della capacità di indebitamento residua del nostro Ente.

| VINCOLI DI INDEBITAMENTO | | | | |
|---|-----|----------------------|----------------------|----------------------|
| 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) | (+) | 8.514.399,88 | 8.436.239,33 | 8.270.663,00 |
| 2) Trasferimenti correnti (titolo II) | (+) | 1.305.765,92 | 1.079.852,76 | 826.766,00 |
| 3) Entrate extratributarie (titolo III) | (+) | 1.552.661,43 | 1.495.648,58 | 1.383.702,00 |
| TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI | | 11.372.827,23 | 11.011.740,67 | 10.481.131,00 |
| SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI | | | | |
| Livello massimo di spesa annuale | (+) | 1.137.282,72 | 1.101.174,07 | 1.048.113,10 |
| Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2023 | (-) | 83.011,00 | 66.008,00 | 48.578,00 |
| Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Contributi contributi erariali in c/interessi su mutui | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Ammontare disponibile per nuovi interessi | | 1.054.271,72 | 1.035.166,07 | 999.535,10 |
| TOTALE DEBITO CONTRATTO | | | | |
| Debito contratto al 31/12/2023 | (+) | 1.685.716,94 | 1.343.316,94 | 983.916,94 |
| Debito autorizzato nell'esercizio in corso | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE DEBITO DELL'ENTE | | 1.685.716,94 | 1.343.316,94 | 983.916,94 |
| DEBITO POTENZIALE | | | | |
| Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Garanzie che concorrono al limite di indebitamento | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

PARTE SECONDA - ENTRATE

I dati di entrata, inseriti nello schema di bilancio di previsione 2024-2026, derivano da indicazioni fornite dai responsabili dei servizi competenti, verificati con gli stessi ed analizzati in relazione ai fatti, atti e dati statistici in possesso del servizio finanziario, in applicazione delle prescrizioni dei principi contabili e delle norme vigenti.

Le previsioni sono state stimate a legislazione vigente, nelle more dell'approvazione della nuova legge di bilancio.

5.1 Analisi per titoli

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

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

il "Titolo I" comprende le entrate aventi natura tributaria. Si tratta di entrate per le quali l'Ente ha una certa discrezionalità impositiva, che si manifesta attraverso l'approvazione di appositi regolamenti, nel rispetto della normativa-quadro vigente;

- il "Titolo II" vede iscritte le entrate provenienti da trasferimenti dello Stato e di altri enti del settore pubblico allargato, finalizzate alla gestione corrente, cioè ad assicurare l'ordinaria attività dell'Ente;

- il "Titolo III" sintetizza tutte le entrate di natura extratributaria, costituite, per la maggior parte, da proventi di natura patrimoniale propria o dai servizi pubblici erogati;

- il "Titolo IV" è costituito da entrate in conto capitale, derivanti da alienazione di beni e da trasferimenti dello Stato o di altri enti del settore pubblico allargato che, a differenza di quelli riportati nel Titolo II, sono diretti a finanziare le spese d'investimento;

- il "Titolo V" propone le entrate ottenute da riduzioni di attività finanziarie;

- il "Titolo VI" comprende le entrate derivanti da accensioni di prestiti.

- il "Titolo VII" propone le entrate da anticipazioni di cassa;

- il "Titolo IX" comprende le entrate derivanti da operazioni e/o servizi erogati per conto di terzi e partite di giro.

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

| ENTRATE | | | |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| Descrizione | PREVISIONI ANNO 2024 | PREVISIONI ANNO 2025 | PREVISIONI ANNO 2026 |
| Avanzo | 80.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato di parte corrente | 166.870,00 | 166.930,00 | 166.930,00 |
| Fondo pluriennale vincolato in c/capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 8.270.663,00 | 8.237.984,00 | 8.187.984,00 |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | 826.766,00 | 689.951,00 | 689.951,00 |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | 1.383.702,00 | 1.347.702,00 | 1.340.502,00 |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | 703.282,00 | 611.282,00 | 601.282,00 |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 6 - Accensione prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 2.000.000,00 | 2.000.000,00 | 2.000.000,00 |
| Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro | 3.449.000,00 | 3.449.000,00 | 3.449.000,00 |
| TOTALE | 16.880.283,00 | 16.502.849,00 | 16.435.649,00 |

5.2 TITOLO I - Le Entrate Tributarie

Le risorse tributarie principali del Comune per l'esercizio 2024 e per il biennio 2025-2026, sono costituite dalle seguenti imposte e tasse:

- IMU e TARI;
- recupero evasione tributaria;
- addizionale IRPEF.

A decorrere dall'esercizio 2020, è stata prevista l'unificazione del prelievo su occupazioni di spazi pubblici, pubblicità e affissioni in un unico canone patrimoniale allocato al titolo III dell'entrata.

| TITOLO 1 | | | | | | |
|--|----------------------|--------|----------------------|--------|----------------------|--------|
| Tipologia | PREVISIONI ANNO 2024 | % | PREVISIONI ANNO 2025 | % | PREVISIONI ANNO 2026 | % |
| Tipologia 101 Imposte, tasse e proventi assimilati | 6.916.162,00 | 83,62% | 6.883.483,00 | 83,56% | 6.833.483,00 | 83,46% |
| Tipologia 102 Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni) | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| Tipologia 103 Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| Tipologia 104 Compartecipazioni di tributi | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| Tipologia 301 Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali | 1.354.501,00 | 16,38% | 1.354.501,00 | 16,44% | 1.354.501,00 | 16,54% |
| Tipologia 302 Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali) | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| TOTALE TITOLO 1 | 8.270.663,00 | | 8.237.984,00 | | 8.187.984,00 | |

5.2.1 Analisi di alcune Tipologie: Imu, Tari, Addizionale IRPEF, Fondo Solidarietà Comunale

IMU

Sono confermate le aliquote Imu dell'anno 2023.

Il comma 751 dell'art. 1 della legge di bilancio per l'esercizio 2020, Legge n. 160/2019, ha stabilito, a decorrere dal 2022, l'esenzione dall'imposizione dei cosiddetti "beni merce", i fabbricati costruiti e destinati dall'impresa costruttrice alla vendita.

Il comma 81 della legge di bilancio per l'esercizio 2023 introduce l'esenzione IMU a favore dei proprietari di immobili occupati abusivamente che abbiano presentato formale denuncia all'Autorità Giudiziaria in relazione ai reati di violazione di domicilio e invasione di terreni o edifici (rispettivamente artt. 614 co. 2 e 633 c.p.), limitatamente al periodo dell'anno durante il quale sussiste detta circostanza.

La stima di gettito IMU iscritta a bilancio, quantificata sulla base degli effettivi incassi registrati nell'anno 2022, nonché dell'andamento dell'anno 2023, è quantificata, per gli anni 2024/2026, in euro 2.950.000,00 al netto della quota di alimentazione del fondo di solidarietà, quantificata sulla base della comunicazione del Ministero per l'anno 2023, di euro 560.169,37 pari al 22,43% del gettito IMU stimato ad aliquota base.

Recupero evasione tributaria

Dall'anno 2022 l'attività accertativa di IMU, viene svolta da una ditta esterna, selezionata mediante procedura di gara.

Le entrate relative all'attività di controllo sono stimate nel modo seguente:

| Tributo | Previsione 2024 | Previsione 2025 | Previsione 2026 |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|
| IMU | 350.000,00 | 300.000,00 | 250.000,00 |
| di cui Fondo crediti di dubbia esigibilità | 249.482,00 | 213.852,00 | 178.252,00 |

TARI

Tale tributo è destinato a coprire i costi relativi al servizio di gestione dei rifiuti avviati allo smaltimento ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori.

In attesa di una revisione complessiva del DPR 158/1999, l'art. 57 bis, comma 1, lettera a) del D.L. 124 del 26/10/2019, proroga, fino a diversa regolamentazione, la possibilità per i Comuni di adottare i coefficienti di cui alle tabelle 2, 3a, 3b, 4° e 4b dell'allegato 1 dello stesso DPR, in misura inferiore ai minimi o superiori ai massimi ivi indicati del 50 per cento.

L'art. 1 comma 654 della legge 147/2013 prevede la copertura integrale dei costi.

Le tariffe TARI, sono approvate dal Consiglio Comunale in conformità del piano economico finanziario del servizio predisposto dal Consorzio area vasta basso novarese, nel rispetto delle prescrizioni contenute nella delibera dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA), n.363/2022/R/rif del 3 agosto 2022, con la quale viene dato avvio al secondo periodo di regolazione tariffaria per il settore dei rifiuti. Il nuovo provvedimento contiene le indicazioni relative all'MTR-2, ossia al metodo tariffario rifiuti, valido per il periodo dal 2023 al 2025, stabilendo nuovi principi in base ai quali procedere all'individuazione dei costi ammessi a riconoscimento per la determinazione delle tariffe TARI, con riferimento al quadriennio predetto.

A decorrere dall'anno 2022, in deroga all'art. 1 comma 683 della Legge 147/2013, i comuni possono approvare o modificare i piani finanziari, le tariffe ed i regolamenti della Tari, entro il 30 aprile di ciascun anno.

Gli stanziamenti inseriti nel bilancio di previsione sono stati desunti dal piano economico finanziario approvato con deliberazione di Consiglio comunale n. 8 del 28/04/2022, relativo al periodo 2022-2025. La previsione dell'entrata è stimata in euro 2.101.162,00 per il 2024 ed euro 2.118.483,00 per l'anno 2025 e 2026, nelle more dell'aggiornamento del PEF del biennio 2024 e 2025, entro il termine di legge.

ADDIZIONALE COMUNALE

Viene confermata l'aliquota in vigore nell'anno 2023.

Il gettito dell'addizionale, previsto in bilancio per l'esercizio 2024, è di euro 1.515.000,00 ed è stato stimato sulla base dell'andamento degli incassi degli anni pregressi, nel rispetto dei principi contabili e sulla base delle simulazioni di gettito sui redditi 2020 rese disponibili sul sito ministeriale del portale del federalismo. Per gli anni 2025 e 2026 viene confermato lo stesso stanziamento di euro 1.515.000,00.

FONDO SOLIDARIETA' COMUNALE

Il Fondo di Solidarietà è allocato alla tipologia 3.01 del tit. 1° Fondi perequativi da amministrazioni centrali.

Al fine della costituzione del fondo di solidarietà comunale devono essere considerate tre variabili: una quota compensativa a ristoro dei minori gettiti derivanti dalle agevolazioni IMU e TASI introdotte con la legge di stabilità 2016, una quota perequativa calcolata sulla differenza tra le capacità fiscali e i fabbisogni standard dei Comuni ed infine l'importo trattenuto dall'Agenzia delle Entrate sui riversamenti IMU agli enti per alimentare la quota perequativa del fondo stesso.

In riferimento alla quota perequativa, viene previsto, per i Comuni delle Regioni a statuto ordinario, un graduale aumento della quota di fondo di solidarietà comunale che viene accantonata per essere redistribuita ai Comuni sulla base della differenza tra capacità fiscali e fabbisogni standard, come previsto dal comma 380-quater della Legge n. 228/2012, come modificato dal comma 80 dell'art. 1 della Legge 205/2017.

Il vigente comma 449 dell'art. 1 della Legge n. 232/2016 prevede che il fondo di solidarietà comunale sia destinato ai Comuni delle Regioni a statuto ordinario, da distribuire sulla base della differenza tra le capacità fiscali e i fabbisogni standard approvati dalla Commissione tecnica per i fabbisogni standard entro il 30 settembre dell'anno precedente a quello di riferimento, con l'applicazione delle seguenti percentuali:

- il 45% per l'anno 2019 (tenuto conto del comma 921 dell'art. 1 della Legge n. 145/2018);
- a decorrere dall'anno 2021 la predetta quota è incrementata del 5% annuo, sino a raggiungere il valore del 100% a decorrere dall'anno 2030 (come stabilito dal comma 1 dell'art. 57 del D.L. n. 124 del 26 ottobre 2019); 70% per l'anno 2024, 75% per l'anno 2025; 80% per l'anno 2026.

Dal 2021 sono previsti incrementi della quota di FSC per i Comuni delle Regioni a Statuto Ordinario (RSO) e delle Regioni Sicilia e Sardegna:

- il comma 449, lettera d-sexies) dell'art. 1 della Legge n. 232/2016 prevede fondi finalizzati ad incrementare i posti disponibili negli asili nido. Il contributo sarà ripartito con D.M., entro il 28 febbraio 2023 per l'anno 2023, ed entro il 30 novembre dell'anno precedente a quello di riferimento per gli anni successivi, con il quale saranno disciplinati gli obiettivi di potenziamento dei posti di asili nido da conseguire con le risorse assegnate e le modalità di monitoraggio sull'utilizzo delle risorse stesse
- viene introdotto il comma 449, lettera d-octies), dell'art. 1 della Legge n. 232/2016, che prevede, dal 2023, delle risorse finalizzate ad incrementare, nel limite delle risorse disponibili per ciascun anno e dei Livelli Essenziali di Prestazione (LEP), il numero di studenti disabili privi di autonomia, frequentanti la scuola dell'infanzia, primaria e secondaria di 1° grado, a cui viene fornito il trasporto per raggiungere la sede scolastica; le risorse saranno ripartite con D.M. entro il 28 febbraio 2023, per l'anno 2023, ed entro il 30 novembre dell'anno precedente a quello di riferimento, per gli anni successivi. Fino alla definizione dei LEP, con il D.M. saranno disciplinati gli obiettivi di incremento della percentuale di studenti disabili trasportati, da conseguire con le risorse assegnate, e le modalità di monitoraggio sull'utilizzo delle risorse stesse.

A partire dal 2021, ai sensi del comma 449, lettera d-quinquies) dell'art. 1 della Legge n. 232/2016 ai Comuni delle RSO, è stata prevista la quota di FSC per il finanziamento e lo sviluppo dei servizi sociali comunali svolti in forma singola o associata.

Gli importi stanziati relativi al fondo di solidarietà, nelle more della definizione ed assegnazione da parte ministeriale, sono iscritti sulla base della quantificazione del 2023, al netto della quota di alimentazione del fondo di solidarietà comunale, pari ad euro 560.169,37. La riduzione relativa alla mobilità ex Agenzia dei Segretari di cui all'art. 7 comma 31 sexies del D.L.78/2010, non ancora decurtata, è in corso di definizione. L'importo iscritto a Bilancio per il triennio 2024-2026 è pari ad euro 1.266.328,00, pari ad euro 74.258,00 la quota vincolata a spese sociali ed euro 13.915,00 la quota vincolata alle spese per trasporto alunni disabili.

5.3 TITOLO II - Le Entrate da Trasferimenti Correnti

Risultano stanziati per l'anno 2024, trasferimenti per complessivi euro 826.766,00 scomposti in:

- euro 633.996,00 relativi a trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche di cui euro 244.214,00 provenienti da parte dello Stato;
- euro 192.770,00 quali trasferimenti correnti da imprese;

per gli anni 2025 e 2026, complessivi euro 689.951,00 di cui:

- euro 497.181,00 relativi a trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche di cui euro 217.606,00 provenienti da parte dello Stato;
- euro 192.770,00 quali trasferimenti correnti da imprese.

| TITOLO 2 | | | | | | |
|---|----------------------|--------|----------------------|--------|----------------------|--------|
| Tipologia | PREVISIONI ANNO 2024 | % | PREVISIONI ANNO 2025 | % | PREVISIONI ANNO 2026 | % |
| Tipologia 101 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 633.996,00 | 76,68% | 497.181,00 | 72,06% | 497.181,00 | 72,06% |
| Tipologia 102 Trasferimenti correnti da Famiglie | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| Tipologia 103 Trasferimenti correnti da Imprese | 192.770,00 | 23,32% | 192.770,00 | 27,94% | 192.770,00 | 27,94% |
| Tipologia 104 Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| Tipologia 105 Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| TOTALE TITOLO 2 | 826.766,00 | | 689.951,00 | | 689.951,00 | |

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

Contributi ordinari dello Stato

Tra i trasferimenti correnti da parte dello Stato, sono stati quantificati:

| Contributi correnti dello stato | 2024 | 2025 | 2026 |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| ristori compensativi minori gettito IMU (terreni agricoli) | € 21.000,00 | € 21.000,00 | € 21.000,00 |
| trasferimento compensativo minor gettito IMU | € 15.500,00 | € 13.500,00 | € 13.500,00 |
| il contributo minor gettito IMU immobili uso produttivo | € 7.000,00 | € 7.000,00 | € 7.000,00 |
| contributo compensativo esenzione TASI | € 2.000,00 | € 2.000,00 | € 2.000,00 |
| contributi minori gettiti addizionale Irpef | € 35.264,00 | € 35.264,00 | € 35.264,00 |
| contributo fondo IMU e TASI | € 8.534,00 | € 8.534,00 | € 8.534,00 |
| contributo TARI delle istituzioni scolastiche | € 6.202,00 | € 6.202,00 | € 6.202,00 |
| contributo per servizio mensa agli insegnanti statali | € 25.000,00 | € 25.000,00 | € 25.000,00 |
| contributi per servizi infanzia | € 32.000,00 | € 32.000,00 | € 32.000,00 |
| contributo per quota del 5 per mille irpef | € 5.000,00 | € 5.000,00 | € 5.000,00 |
| contributo indennità amministratori | € 62.106,00 | € 62.106,00 | € 62.106,00 |
| contributo A.N.P.R. | € 12.908,00 | - | - |
| rimborsi per elezioni | € 11.700,00 | - | - |
| Totale | € 244.214,00 | € 217.606,00 | € 217.606,00 |

Contributi correnti dalla regione

Tra i contributi regionali sono stati previsti:

| Contributi correnti della regione | 2024 | 2025 | 2026 |
|--|---------------------|--------------------|--------------------|
| trasferimenti per convenzioni scuole materne | € 43.500,00 | € 43.500,00 | € 43.500,00 |
| trasferimenti per funzionamento asilo nido | € 65.595,00 | - | - |
| trasferimento servizi prima infanzia | € 28.112,00 | - | - |
| rimborso spese per elezioni regionali | € 16.500,00 | - | - |
| Totale | € 153.707,00 | € 43.500,00 | € 43.500,00 |

Trasferimenti da altre amministrazioni locali

Tra i trasferimenti da altre amministrazioni locali, per il triennio 2024-2026:

| Contributi correnti da organismi comunitari ed internazionali | Importo |
|--|----------------------|
| rimborso Segretario in convenzione | €. 42.000,00 |
| rimborso spese canile e gattile in convenzione | €. 150.000,00 |
| rimborso quota mutuo Villa Varzi | €. 44.075,00 |
| Totale | €. 236.075,00 |

Alla tipologia 103 sono iscritti trasferimenti da imprese per euro 192.770,00 per il rimborso quota capitale mutui servizio idrico, da parte di Acqua Novara per il triennio 2024-2026.

5.4 TITOLO III - Le Entrate Extratributarie

Sono allocate in questo titolo dell'entrata per complessivi euro 1.383.702,00 per l'anno 2024, euro 1.347.702 per l'anno 2025 ed euro 1.340.502,00 per l'anno 2026, tutte quelle risorse che, non avendo natura tributaria, sono legate alla offerta di servizi e prestazioni di carattere prevalentemente individuale.

Tutte le voci sono state inserite valutando l'assestato 2023 e le variabili specifiche del nuovo esercizio. In particolare, lo stanziamento per sanzioni amministrative per violazione del C.d.S. per euro 340.000,00 per l'anno 2024 ed euro 330.000,00 per gli esercizi 2025-2026, è relativo alle sanzioni elevate di competenza dell'esercizio, parzialmente accantonati a Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità. La legge 120/2010 di riforma del codice della strada ha modificato le norme del D.Lgs. 285/1992 relative alla destinazione dei relativi proventi, il cui vincolo è quantificato con specifica delibera di Giunta Comunale.

Il comma 816 dell'art. 1 della Legge di bilancio per l'esercizio 2020 n. 160/2019 ha istituito, a decorrere dal 2020, il canone unico di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria disciplinato dai commi da 816 a 847, che sostituisce il canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, l'imposta comunale sulla pubblicità e il diritto sulle pubbliche affissioni.

I proventi da canone unico di concessione allocato al titolo terzo – entrate extratributarie è stato stimato in euro 130.000,00 per la componente di canone di concessione per l'occupazione delle aree e spazi pubblici ed euro 120.000,00 derivante dal canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria.

I proventi da concessioni cimiteriali, i cui dati sono stati forniti dal responsabile del Settore Patrimonio e Lavori pubblici, risultano pari ad euro 100.000,00 di cui euro 40.000,00 destinati al finanziamento delle spese di investimento per l'esercizio 2024 e per gli anni 2025 e 2026 euro 90.000,00.

| TITOLO 3 | | | | | | |
|--|----------------------|--------|----------------------|--------|----------------------|--------|
| Tipologia | PREVISIONI ANNO 2024 | % | PREVISIONI ANNO 2025 | % | PREVISIONI ANNO 2026 | % |
| Tipologia 100 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 808.392,00 | 58,42% | 795.392,00 | 59,02% | 795.392,00 | 59,34% |
| Tipologia 200 Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 406.000,00 | 29,34% | 386.000,00 | 28,64% | 382.800,00 | 28,56% |
| Tipologia 300 Interessi attivi | 8.010,00 | 0,58% | 7.010,00 | 0,52% | 3.010,00 | 0,22% |
| Tipologia 400 Altre entrate da redditi da capitale | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| Tipologia 500 Rimborsi e altre entrate correnti | 161.300,00 | 11,66% | 159.300,00 | 11,82% | 159.300,00 | 11,88% |
| TOTALE TITOLO 3 | 1.383.702,00 | | 1.347.702,00 | | 1.340.502,00 | |

5.5 TITOLO IV - Le Entrate in Conto Capitale

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

| TITOLO 4 | | | | | | |
|---|-------------------------|--------|-------------------------|--------|-------------------------|--------|
| Tipologia | PREVISIONI ANNO 2024 | % | PREVISIONI ANNO 2025 | % | PREVISIONI ANNO 2026 | % |
| Tipologia 100 Tributi in conto capitale | 110.000,00 | 15,64% | 110.000,00 | 17,99% | 100.000,00 | 16,63% |
| Tipologia 200 Contributi agli investimenti | 116.739,00 | 16,60% | 24.739,00 | 4,05% | 24.739,00 | 4,11% |
| Tipologia 300 Altri trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| Tipologia 400 Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 1.543,00 | 0,22% | 1.543,00 | 0,25% | 1.543,00 | 0,26% |
| Tipologia 500 Altre entrate in conto capitale | 475.000,00 | 67,54% | 475.000,00 | 77,71% | 475.000,00 | 79,00% |
| TOTALE TITOLO 4 | 703.282,00 | | 611.282,00 | | 601.282,00 | |

5.5.1 Analisi di alcune tipologie: Trasferimenti di capitale dallo Stato, Trasferimenti di capitale dalla regione e da altri enti del settore pubblico, Alienazioni di Beni Patrimoniali

TRIBUTI IN CONTO CAPITALE

Alla tipologia 4.100 – tributi in conto capitale, per euro 110.000 per il triennio 2024-2026, risultano gli introiti per sanzioni relative alla disciplina urbanistica.

TRASFERIMENTI DI CAPITALE DALLO STATO E DALLA REGIONE

Alla tipologia 4.200 – contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche, per complessivi euro 116.739,00 per l'anno 2024 ed euro 24.739,00 per gli anni 2025 e 2026, sono stati previsti:

| Trasferimenti di capitale dallo Stato e da Regione | 2024 | 2025 e 2026 |
|--|---------------------|--------------------|
| contributo per l'efficientamento energetico | € 90.000,00 | - |
| contributo statale fondo IMU e Tasi | € 14.739,00 | € 14.739,00 |
| contributo regionale eliminazione barriere architettoniche | € 12.000,00 | € 10.000,00 |
| Totale | € 116.739,00 | € 24.739,00 |

Il contributo per l'efficientamento energetico viene erogato da parte del Ministero dell'interno ai sensi dell'articolo 1, commi 29-37 della legge 27 dicembre 2019, n. 160, legge di bilancio 2020. L'assegnazione riguarda indistintamente tutti i Comuni sulla base di scaglioni per fascia demografica. Il contributo risulta confluito nei fondi del PNRR.

TRASFERIMENTI DA ALIENAZIONI DI BENI PATRIMONIALI

Alla tipologia 4.400 – entrate da alienazione di beni materiali e immateriali, per complessivi euro 1.543,00 per gli anni 2024, 2025 e 2026, sono stati previsti:

| Trasferimenti da alienazioni di beni patrimoniali | 2024, 2025 e 2026 |
|--|--------------------------|
| alienazioni diritti di superficie | € 543,00 |
| proventi per cessione di aree | € 1.000,00 |
| Totale | € 1.543,00 |

5.5.2 Contributo per permessi di costruire e monetizzazioni

L'entrata da proventi per permessi di costruire alla tipologia 500, stimata in euro 410.000,00, di cui proventi concessioni edilizie a scomputo per euro 10.000,00, per il triennio, è stata destinata per euro 200.000,00 alla copertura delle spese correnti.

Le relative sanzioni allocate al titolo 4° tipologia 100, ammontano ad euro 110.000,00 per gli esercizi 2024 e 2025 ed euro 100.000,00 per l'anno 2026.

Nel complesso l'entrata alla tipologia 500 contempla le entrate da proventi per monetizzazioni parcheggi, parcheggi esercizi commerciali e monetizzazioni aree verdi per euro 65.000,00.

5.6 TITOLO V - Entrate da riduzione di attività finanziarie

| TITOLO 5 | | | | | | |
|--|-------------------------|---|-------------------------|---|-------------------------|---|
| Tipologia | PREVISIONI ANNO 2024 | % | PREVISIONI ANNO 2025 | % | PREVISIONI ANNO 2026 | % |
| Tipologia 100 Alienazione di attività finanziarie | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | |
| Tipologia 200 Riscossione crediti di breve termine | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | |
| Tipologia 300 Riscossione crediti di medio-lungo termine | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | |
| Tipologia 400 Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | |
| TOTALE TITOLO 5 | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | |

5.7 TITOLO VI - Accensioni prestiti

Sugli esercizi 2024-2026 non sono previste accensioni di prestiti.

| TITOLO 6 | | | | | | |
|--|-------------------------|---|-------------------------|---|-------------------------|---|
| Tipologia | PREVISIONI ANNO 2024 | % | PREVISIONI ANNO 2025 | % | PREVISIONI ANNO 2026 | % |
| Tipologia 100 Emissione di titoli obbligazionari | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | |
| Tipologia 200 Accensione prestiti a breve termine | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | |
| Tipologia 300 Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | |
| Tipologia 400 Altre forme di indebitamento | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | |
| TOTALE TITOLO 6 | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | |

5.8 TITOLO VII - Anticipazioni da istituto tesoriere

| TITOLO 7 | | | | | | |
|---|-------------------------|---------|-------------------------|---------|-------------------------|---------|
| Tipologia | PREVISIONI ANNO 2024 | % | PREVISIONI ANNO 2025 | % | PREVISIONI ANNO 2026 | % |
| Tipologia 100 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 2.000.000,00 | 100,00% | 2.000.000,00 | 100,00% | 2.000.000,00 | 100,00% |
| TOTALE TITOLO 7 | 2.000.000,00 | | 2.000.000,00 | | 2.000.000,00 | |

5.9 TITOLO IX - Entrate per conto terzi e partite di giro

Le entrate del Titolo IX sono costituite dalle partite di giro e dalle entrate per conto di terzi.

| TITOLO 9 | | | | | | |
|--|-------------------------|--------|-------------------------|--------|-------------------------|--------|
| Tipologia | PREVISIONI ANNO 2024 | % | PREVISIONI ANNO 2025 | % | PREVISIONI ANNO 2026 | % |
| Tipologia 100 Entrate per partite di giro | 2.665.500,00 | 77,28% | 2.665.500,00 | 77,28% | 2.665.500,00 | 77,28% |
| Tipologia 200 Entrate per conto terzi | 783.500,00 | 22,72% | 783.500,00 | 22,72% | 783.500,00 | 22,72% |
| TOTALE TITOLO 9 | 3.449.000,00 | | 3.449.000,00 | | 3.449.000,00 | |

PARTE TERZA - SPESA

Le spese si dividono in sei titoli: spese per l'ordinaria amministrazione (spese correnti), spese di investimento (spese in conto capitale), spese per incremento di attività finanziarie, spese per il ripiano dei debiti precedentemente contratti (spese per rimborso prestiti), spese chiusura anticipi di cassa e servizi per conto di terzi e partite di giro. Le variazioni nelle politiche di spesa riflettono spesso delle scelte strategiche delle amministrazioni locali nella programmazione degli investimenti.

a) "**Titolo I**" le spese correnti, cioè quelle destinate a finanziare l'ordinaria gestione caratterizzata da spese consolidate e di sviluppo non aventi effetti duraturi sugli esercizi successivi;

b) "**Titolo II**" Spese in conto capitale: sono spese per gli investimenti ovvero tutte quelle necessarie per la costruzione, la manutenzione straordinaria di opere pubbliche (strade, scuole, uffici, edifici pubblici, ecc.), i trasferimenti di capitale e i costi di progettazione di opere pubbliche, l'acquisto di beni strumentali come automezzi, software, hardware, arredi, ecc.;

c) "**Titolo III**" Spese per incremento attività finanziarie: comprende gli acquisti di partecipazioni azionarie e poste compensative derivanti da incassi e versamenti di mutui dall'istituto erogante all'Ente;

d) "**Titolo IV**" le somme da destinare al rimborso di prestiti (quota capitale);

e) "**Titolo V**" Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere: sono spese effettuate per la restituzione delle eventuali anticipazioni erogate dall'istituto tesoriere, per fare fronte a momentanee esigenze di liquidità;

f) "**Titolo VII**" Uscite per conto terzi e partite di giro: sono le spese che il comune effettua per conto di terzi ed hanno sempre un uguale corrispettivo nella parte entrata. Principalmente includono il riversamento allo Stato delle ritenute effettuate sia sugli stipendi del personale quale sostituto d'imposta sia a titolo di IVA per effetto dell'istituto dello split payment e del reverse charge. Inoltre, come prescritto dalla normativa, includono anche le previsioni dei movimenti giornalieri riguardanti le entrate a specifica destinazione attivate per il pagamento della spesa corrente in attuazione dell'art.195 del Tuel..

6.1 Analisi per titoli

La composizione dei sei titoli è la tabella seguente:

| SPESE | | | |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| Descrizione | PREVISIONI ANNO 2024 | PREVISIONI ANNO 2025 | PREVISIONI ANNO 2026 |
| Titolo 1 - Spese correnti | 10.578.226,00 | 10.275.792,00 | 10.243.142,00 |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | 510.657,00 | 418.657,00 | 418.657,00 |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti | 342.400,00 | 359.400,00 | 324.850,00 |
| Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 2.000.000,00 | 2.000.000,00 | 2.000.000,00 |
| Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | 3.449.000,00 | 3.449.000,00 | 3.449.000,00 |
| TOTALE SPESE | 16.880.283,00 | 16.502.849,00 | 16.435.649,00 |

6.2 TITOLO I - Spese correnti

Il totale complessivo delle spese correnti, al netto delle reimputazioni finanziate dal fondo pluriennale vincolato, ammonta ad euro 10.411.296,00 per l'anno 2024, euro 10.108.862,00 per il 2025 ed euro 10.076.212,00 per il 2026.

L'art. 57 comma 2 del D.L. 124/2019 ha stabilito che, a decorrere dall'anno 2020, cessano di applicarsi le disposizioni in materia di contenimento e di riduzione della spesa e di obblighi formativi. Il fondo di riserva ammonta per il triennio di riferimento ad euro 45.000,00 pari al 0,43 per cento delle spese correnti al netto dell'utilizzo del fondo pluriennale vincolato, per l'esercizio 2024, 0,45 per cento per l'esercizio 2025 ed al 0,45 per cento per l'esercizio 2026.

È stato altresì istituito, ai sensi dell'art. 166, comma 2-quater, del Tuel, un fondo di riserva di cassa per un importo di € 70.000,00 pari al 0,49% delle spese finali (min. 0,2% delle spese finali in termini di cassa).

In riferimento a quanto stabilito dall'art. 1 commi 859-868 della Legge 145/2018 relativi alla costituzione dello stanziamento per l'accantonamento al fondo di garanzia debiti commerciali del bilancio di previsione 2024-2026, esercizio finanziario 2024, si segnala che alla data di elaborazione della presente nota integrativa, la media degli indicatori di tempestività dei pagamenti relativi ai primi tre trimestri dell'esercizio 2023, si attesta sul valore di -12,04. Alla luce di questo dato, e considerando il trend dei pagamenti tenuto dall'ente, si ipotizza che per il 2024 non rientri nei parametri di costituzione dell'accantonamento di cui sopra.

Relativamente alle spese correnti, la previsione elaborata considera inoltre:

- l'adeguamento delle Indennità amministratori: dal bilancio di previsione 2024/2026 l'incremento delle indennità degli amministratori comunali di cui ai commi da 583 a 587 dell'art. 1 della Legge n. 234/2021 sarà definitivamente a regime. L'adeguamento delle indennità, introdotto gradualmente, sarà al 100% dal 2024;
- utenze elettriche e riscaldamento: i consumi relativi alle utenze andranno monitorati nel corso dell'esercizio, sulla base dell'effettivo costo delle forniture di materie prime energetiche;
- spesa per elezioni: nel triennio 2024/2026, esercizio 2024 è stata prevista la spesa (con relativo rimborso statale) delle consultazioni europee del 2024, delle elezioni regionali (con relativo rimborso regionale) e delle elezioni comunali (senza rimborso spese).

| TITOLO 1 | | | | | | |
|--|----------------------|--------|----------------------|--------|----------------------|--------|
| MISSIONE | PREVISIONI ANNO 2024 | % | PREVISIONI ANNO 2025 | % | PREVISIONI ANNO 2026 | % |
| MISSIONE 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione | 3.017.529,00 | 28,53% | 2.851.073,00 | 27,75% | 2.847.971,00 | 27,80% |
| MISSIONE 2 Giustizia | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| MISSIONE 3 Ordine pubblico e sicurezza | 644.330,00 | 6,09% | 637.330,00 | 6,20% | 637.330,00 | 6,22% |
| MISSIONE 4 Istruzione e diritto allo studio | 654.361,00 | 6,19% | 631.273,00 | 6,14% | 633.502,00 | 6,18% |
| MISSIONE 5 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali | 218.533,00 | 2,07% | 213.333,00 | 2,08% | 213.333,00 | 2,08% |
| MISSIONE 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero | 199.670,00 | 1,89% | 183.827,00 | 1,79% | 183.470,00 | 1,79% |
| MISSIONE 7 Turismo | 21.150,00 | 0,20% | 7.150,00 | 0,07% | 7.150,00 | 0,07% |
| MISSIONE 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 183.277,00 | 1,73% | 184.297,00 | 1,79% | 178.261,00 | 1,74% |
| MISSIONE 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 2.378.819,00 | 22,49% | 2.372.261,00 | 23,09% | 2.365.345,00 | 23,09% |

| | | | | | | |
|---|----------------------|--------|----------------------|--------|----------------------|--------|
| MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità | 355.979,00 | 3,37% | 369.001,00 | 3,59% | 388.444,00 | 3,79% |
| MISSIONE 11 Soccorso civile | 4.400,00 | 0,04% | 4.400,00 | 0,04% | 4.400,00 | 0,04% |
| MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 1.817.178,00 | 17,18% | 1.776.647,00 | 17,29% | 1.774.336,00 | 17,32% |
| MISSIONE 13 Tutela della salute | 148.500,00 | 1,40% | 144.000,00 | 1,40% | 144.000,00 | 1,41% |
| MISSIONE 14 Sviluppo economico e competitività | 87.860,00 | 0,83% | 87.860,00 | 0,86% | 87.860,00 | 0,86% |
| MISSIONE 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale | 6.800,00 | 0,06% | 6.800,00 | 0,07% | 6.800,00 | 0,07% |
| MISSIONE 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca | 5.500,00 | 0,05% | 5.500,00 | 0,05% | 5.500,00 | 0,05% |
| MISSIONE 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| MISSIONE 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| MISSIONE 19 Relazioni internazionali | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| MISSIONE 20 Fondi e accantonamenti | 833.840,00 | 7,88% | 800.540,00 | 7,79% | 764.940,00 | 7,47% |
| MISSIONE 50 Debito pubblico | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| MISSIONE 60 Anticipazioni finanziarie | 500,00 | 0,00% | 500,00 | 0,00% | 500,00 | 0,00% |
| TOTALE TITOLO 1 | 10.578.226,00 | | 10.275.792,00 | | 10.243.142,00 | |

6.2.1 Spese correnti per macroaggregati

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

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

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

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

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

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

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

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

Di seguito le spese del titolo 1 per macroaggregato:

| TITOLO 1 | | | | | | |
|---|----------------------|--------|----------------------|--------|----------------------|--------|
| MACROAGGREGATO | PREVISIONI ANNO 2024 | % | PREVISIONI ANNO 2025 | % | PREVISIONI ANNO 2026 | % |
| 101 Redditi da lavoro dipendente | 3.073.774,00 | 29,06% | 3.051.534,00 | 29,70% | 3.051.534,00 | 29,79% |
| 102 Imposte e tasse a carico dell'ente | 191.886,00 | 1,81% | 190.286,00 | 1,85% | 190.286,00 | 1,86% |
| 103 Acquisto di beni e servizi | 4.670.653,00 | 44,15% | 4.530.574,00 | 44,09% | 4.550.954,00 | 44,43% |
| 104 Trasferimenti correnti | 1.430.178,00 | 13,52% | 1.364.566,00 | 13,28% | 1.364.566,00 | 13,32% |
| 105 Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni) | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 106 Fondi perequativi (solo per le Regioni) | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 107 Interessi passivi | 86.361,00 | 0,82% | 69.358,00 | 0,67% | 51.928,00 | 0,51% |
| 108 Altre spese per redditi da capitale | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 109 Rimborsi e poste correttive delle entrate | 25.837,00 | 0,24% | 25.837,00 | 0,25% | 25.837,00 | 0,25% |
| 110 Altre spese correnti | 1.099.537,00 | 10,39% | 1.043.637,00 | 10,16% | 1.008.037,00 | 9,84% |
| TOTALE TITOLO 1 | 10.578.226,00 | | 10.275.792,00 | | 10.243.142,00 | |

6.2.2 Spese correnti per missioni

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

Di seguito il riepilogo delle missioni per le spese correnti:

| TITOLO 1 | | | | |
|--|---|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| MISSIONE | | PREVISIONI ANNO 2024 | PREVISIONI ANNO 2025 | PREVISIONI ANNO 2026 |
| MISSIONE 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione | previsione di competenza | 3.017.529,00 | 2.851.073,00 | 2.847.971,00 |
| | <i>di cui già impegnato</i> | 274.585,59 | 29.932,06 | 26.000,00 |
| | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 166.930,00 | 166.930,00 | 166.930,00 |
| | previsione di cassa | 3.469.849,50 | | |
| MISSIONE 2 Giustizia | previsione di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | <i>di cui già impegnato</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | previsione di cassa | 0,00 | | |
| MISSIONE 3 Ordine pubblico e sicurezza | previsione di competenza | 644.330,00 | 637.330,00 | 637.330,00 |
| | <i>di cui già impegnato</i> | 11.085,02 | 4.500,00 | 0,00 |
| | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | previsione di cassa | 664.463,69 | | |
| MISSIONE 4 Istruzione e diritto allo studio | previsione di competenza | 654.361,00 | 631.273,00 | 633.502,00 |
| | <i>di cui già impegnato</i> | 109.736,13 | 0,00 | 0,00 |
| | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | previsione di cassa | 917.024,96 | | |
| MISSIONE 5 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali | previsione di competenza | 218.533,00 | 213.333,00 | 213.333,00 |
| | <i>di cui già impegnato</i> | 3.406,16 | 0,00 | 0,00 |
| | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | previsione di cassa | 266.223,47 | | |
| MISSIONE 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero | previsione di competenza | 199.670,00 | 183.827,00 | 183.470,00 |
| | <i>di cui già impegnato</i> | 23.975,96 | 0,00 | 0,00 |
| | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | previsione di cassa | 302.010,55 | | |
| MISSIONE 7 Turismo | previsione di competenza | 21.150,00 | 7.150,00 | 7.150,00 |
| | <i>di cui già impegnato</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | previsione di cassa | 37.196,00 | | |
| MISSIONE 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa | previsione di competenza | 183.277,00 | 184.297,00 | 178.261,00 |
| | <i>di cui già impegnato</i> | 11.651,00 | 0,00 | 0,00 |
| | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | previsione di cassa | 233.268,33 | | |
| MISSIONE 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | previsione di competenza | 2.378.819,00 | 2.372.261,00 | 2.365.345,00 |
| | <i>di cui già impegnato</i> | 5.257,60 | 0,00 | 0,00 |
| | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | previsione di cassa | 3.048.050,54 | | |
| MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità | previsione di competenza | 355.979,00 | 369.001,00 | 388.444,00 |
| | <i>di cui già impegnato</i> | 11.834,00 | 0,00 | 0,00 |
| | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | previsione di cassa | 465.966,51 | | |
| MISSIONE 11 Soccorso civile | previsione di competenza | 4.400,00 | 4.400,00 | 4.400,00 |
| | <i>di cui già impegnato</i> | 3.500,00 | 3.500,00 | 0,00 |
| | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | previsione di cassa | 7.900,00 | | |

| | | | | |
|---|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | previsione di competenza | 1.817.178,00 | 1.776.647,00 | 1.774.336,00 |
| | <i>di cui già impegnato</i> | 237.309,10 | 0,00 | 0,00 |
| | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | previsione di cassa | 2.146.488,11 | | |
| MISSIONE 13 Tutela della salute | previsione di competenza | 148.500,00 | 144.000,00 | 144.000,00 |
| | <i>di cui già impegnato</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | previsione di cassa | 194.107,01 | | |
| MISSIONE 14 Sviluppo economico e competitività | previsione di competenza | 87.860,00 | 87.860,00 | 87.860,00 |
| | <i>di cui già impegnato</i> | 1.512,80 | 0,00 | 0,00 |
| | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | previsione di cassa | 88.100,25 | | |
| MISSIONE 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale | previsione di competenza | 6.800,00 | 6.800,00 | 6.800,00 |
| | <i>di cui già impegnato</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | previsione di cassa | 19.800,00 | | |
| MISSIONE 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca | previsione di competenza | 5.500,00 | 5.500,00 | 5.500,00 |
| | <i>di cui già impegnato</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | previsione di cassa | 5.500,00 | | |
| MISSIONE 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche | previsione di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | <i>di cui già impegnato</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | previsione di cassa | 0,00 | | |
| MISSIONE 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali | previsione di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | <i>di cui già impegnato</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | previsione di cassa | 0,00 | | |
| MISSIONE 19 Relazioni internazionali | previsione di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | <i>di cui già impegnato</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | previsione di cassa | 0,00 | | |
| MISSIONE 20 Fondi e accantonamenti | previsione di competenza | 833.840,00 | 800.540,00 | 764.940,00 |
| | <i>di cui già impegnato</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | previsione di cassa | 70.000,00 | | |
| MISSIONE 50 Debito pubblico | previsione di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | <i>di cui già impegnato</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | previsione di cassa | 0,00 | | |
| MISSIONE 60 Anticipazioni finanziarie | previsione di competenza | 500,00 | 500,00 | 500,00 |
| | <i>di cui già impegnato</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | previsione di cassa | 500,00 | | |
| TOTALE TITOLO 1 | previsione di competenza | 10.578.226,00 | 10.275.792,00 | 10.243.142,00 |
| | <i>di cui già impegnato</i> | 693.853,36 | 37.932,06 | 26.000,00 |
| | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 166.930,00 | 166.930,00 | 166.930,00 |
| | previsione di cassa | 11.936.448,92 | | |

6.3 Il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità

Nel rispetto dei principi contabili armonizzati le entrate di dubbia e difficile esazione, per le quali non è certa la riscossione integrale, sono accertate per l'intero importo del credito (sanzioni amministrative al codice della strada, i proventi derivanti dalla lotta all'evasione, ecc.); per tali entrate è escluso il cosiddetto accertamento per cassa ed è obbligatorio effettuare un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione.

Non sono oggetto di svalutazione, i crediti derivanti da:

- le entrate tributarie che, sulla base dei principi contabili di cui al paragrafo 3.7, sono accertate per cassa,
- trasferimenti da altre amministrazione pubbliche,
- crediti assistiti da fideiussione.

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità avviene in relazione alla dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti.

Il comma 882 dell'art. 1 della Legge 205/2017 prevede che l'accantonamento al fondo, dal 2021, venga effettuato per l'intero importo.

A decorrere dall'esercizio 2024, il principio contabile modificato dal D.M. 25 luglio 2023, prevede che, per ciascuna tipologia di entrata individuata, possa essere determinata oltre che la media semplice tra incassi e accertamenti degli ultimi 5 esercizi, anche quella ponderata.

Il fondo viene quantificato nell'apposito prospetto allegato al bilancio di previsione. L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce nell'avanzo di amministrazione come quota accantonata.

La previsione di spesa per l'esercizio 2024 ammonta ad euro 716.700,00, ad euro 683.400,00 per l'anno 2025 ed euro 647.800,00 per l'anno 2026. Il metodo applicato prevede l'utilizzo della media semplice del quinquennio 2018/2022 considerando il rapporto tra gli accertamenti ed i relativi incassi di competenza e le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente, secondo le indicazioni della Corte dei Conti e della Commissione Arconet contenute nelle faq n. 25 e 26.

Per il dettaglio del calcolo del FCDE si rimanda al prospetto allegato al bilancio.

BILANCIO PREVISIONE ANNO 2024

| TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | STANZIAMENTI DI BILANCIO (a) | ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b) | ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c) | % di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a) |
|-----------|--|------------------------------|--|--|---|
| | ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | | | | |
| 1010100 | Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati | 6.916.162,00 | | | |
| | di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 | 2.950.000,00 | | | |
| | Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa | 3.966.162,00 | 532.960,77 | 533.082,00 | 13,44 |
| 1010200 | Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni) | 0,00 | | | |
| | di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 | 0,00 | | | |
| | Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1010300 | Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) | 0,00 | | | |
| | di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 | 0,00 | | | |
| | Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie spec. non accertati per cassa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1010400 | Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1030100 | Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali | 1.354.501,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1030200 | Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1000000 | TOTALE TITOLO 1 | 8.270.663,00 | 532.960,77 | 533.082,00 | 6,45 |
| | TRASFERIMENTI CORRENTI | | | | |
| 2010100 | Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 633.996,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2010200 | Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2010300 | Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese | 192.770,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2010400 | Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2010500 | Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo | 0,00 | | | |
| | Trasferimenti correnti dall'Unione Europea | 0,00 | | | |
| | Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2000000 | TOTALE TITOLO 2 | 826.766,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | | | | |
| 3010000 | Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 808.392,00 | 7.585,99 | 7.592,00 | 0,94 |
| 3020000 | Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 406.000,00 | 150.213,96 | 150.214,00 | 37,00 |
| 3030000 | Tipologia 300: Interessi attivi | 8.010,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3040000 | Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3050000 | Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti | 161.300,00 | 25.649,14 | 25.812,00 | 16,00 |
| 3000000 | TOTALE TITOLO 3 | 1.383.702,00 | 183.449,09 | 183.618,00 | 13,27 |
| | ENTRATE IN CONTO CAPITALE | | | | |
| 4010000 | Tipologia 100: Tributi in conto capitale | 110.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4020000 | Tipologia 200: Contributi agli investimenti | 116.739,00 | | | |
| | Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche | 116.739,00 | | | |
| | Contributi agli investimenti da UE | 0,00 | | | |
| | Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4030000 | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale | 0,00 | | | |
| | Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche | 0,00 | | | |
| | Altri trasferimenti in conto capitale da UE | 0,00 | | | |
| | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4040000 | Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 1.543,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4050000 | Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale | 475.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4000000 | TOTALE TITOLO 4 | 703.282,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 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 | 11.184.413,00 | 716.409,86 | 716.700,00 | 6,41 |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE | 10.481.131,00 | 716.409,86 | 716.700,00 | 6,84 |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE | 703.282,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

BILANCIO PREVISIONE ANNO 2025

| TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | STANZIAMENTI DI BILANCIO (a) | ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b) | ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c) | % di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a) |
|-----------|--|------------------------------|--|--|---|
| | ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | | | | |
| 1010100 | Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati | 6.883.483,00 | | | |
| | di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 | 2.950.000,00 | | | |
| | Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa | 3.933.483,00 | 499.674,40 | 499.782,00 | 12,71 |
| 1010200 | Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni) | 0,00 | | | |
| | di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 | 0,00 | | | |
| | Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1010300 | Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) | 0,00 | | | |
| | di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 | 0,00 | | | |
| | Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie spec. non accertati per cassa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1010400 | Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1030100 | Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali | 1.354.501,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1030200 | Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1000000 | TOTALE TITOLO 1 | 8.237.984,00 | 499.674,40 | 499.782,00 | 6,07 |
| | TRASFERIMENTI CORRENTI | | | | |
| 2010100 | Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 497.181,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2010200 | Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2010300 | Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese | 192.770,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2010400 | Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2010500 | Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo | 0,00 | | | |
| | Trasferimenti correnti dall'Unione Europea | 0,00 | | | |
| | Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2000000 | TOTALE TITOLO 2 | 689.951,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | | | | |
| 3010000 | Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 795.392,00 | 7.585,99 | 7.592,00 | 0,95 |
| 3020000 | Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 386.000,00 | 150.213,96 | 150.214,00 | 38,92 |
| 3030000 | Tipologia 300: Interessi attivi | 7.010,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3040000 | Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3050000 | Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti | 159.300,00 | 25.649,14 | 25.812,00 | 16,20 |
| 3000000 | TOTALE TITOLO 3 | 1.347.702,00 | 183.449,09 | 183.618,00 | 13,62 |
| | ENTRATE IN CONTO CAPITALE | | | | |
| 4010000 | Tipologia 100: Tributi in conto capitale | 110.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4020000 | Tipologia 200: Contributi agli investimenti | 24.739,00 | | | |
| | Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche | 24.739,00 | | | |
| | Contributi agli investimenti da UE | 0,00 | | | |
| | Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4030000 | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale | 0,00 | | | |
| | Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche | 0,00 | | | |
| | Altri trasferimenti in conto capitale da UE | 0,00 | | | |
| | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4040000 | Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 1.543,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4050000 | Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale | 475.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4000000 | TOTALE TITOLO 4 | 611.282,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 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 | 10.886.919,00 | 683.123,49 | 683.400,00 | 6,28 |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE | 10.275.637,00 | 683.123,49 | 683.400,00 | 6,65 |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE | 611.282,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

BILANCIO PREVISIONE ANNO 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 CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | | | | |
| 1010100 | Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati | 6.833.483,00 | | | |
| | di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 | 2.950.000,00 | | | |
| | Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa | 3.883.483,00 | 464.050,23 | 464.182,00 | 11,95 |
| 1010200 | Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni) | 0,00 | | | |
| | di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 | 0,00 | | | |
| | Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1010300 | Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) | 0,00 | | | |
| | di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 | 0,00 | | | |
| | Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie spec. non accertati per cassa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1010400 | Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1030100 | Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali | 1.354.501,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1030200 | Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1000000 | TOTALE TITOLO 1 | 8.187.984,00 | 464.050,23 | 464.182,00 | 5,67 |
| | TRASFERIMENTI CORRENTI | | | | |
| 2010100 | Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 497.181,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2010200 | Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2010300 | Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese | 192.770,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2010400 | Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2010500 | Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo | 0,00 | | | |
| | Trasferimenti correnti dall'Unione Europea | 0,00 | | | |
| | Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2000000 | TOTALE TITOLO 2 | 689.951,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | | | | |
| 3010000 | Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 795.392,00 | 7.585,99 | 7.592,00 | 0,95 |
| 3020000 | Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 382.800,00 | 150.213,96 | 150.214,00 | 39,24 |
| 3030000 | Tipologia 300: Interessi attivi | 3.010,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3040000 | Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3050000 | Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti | 159.300,00 | 25.649,14 | 25.812,00 | 16,20 |
| 3000000 | TOTALE TITOLO 3 | 1.340.502,00 | 183.449,09 | 183.618,00 | 13,70 |
| | ENTRATE IN CONTO CAPITALE | | | | |
| 4010000 | Tipologia 100: Tributi in conto capitale | 100.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4020000 | Tipologia 200: Contributi agli investimenti | 24.739,00 | | | |
| | Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche | 24.739,00 | | | |
| | Contributi agli investimenti da UE | 0,00 | | | |
| | Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4030000 | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale | 0,00 | | | |
| | Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche | 0,00 | | | |
| | Altri trasferimenti in conto capitale da UE | 0,00 | | | |
| | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4040000 | Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 1.543,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4050000 | Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale | 475.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4000000 | TOTALE TITOLO 4 | 601.282,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 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 | 10.819.719,00 | 647.499,32 | 647.800,00 | 5,99 |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE | 10.218.437,00 | 647.499,32 | 647.800,00 | 6,34 |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE | 601.282,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

6.4 Fondi e accantonamenti

Si ricorda che a partire dal bilancio di previsione 2015, è obbligatorio accantonare somme, a garanzie del Bilancio per eventuali somme non riscosse, da iscrivere nella missione 20. I principali fondi da accantonare sono sostanzialmente il Fondo Crediti di dubbia esigibilità, fondo rischi e contenziosi, fondo passività potenziali, per il Trattamento Fine mandato del Sindaco, fondo rinnovo contrattuali. Successivamente sono stati introdotti altri fondi come quello a garanzia dei debiti commerciali.

6.4.1 Fondo di riserva e Fondo di riserva di cassa

FONDO DI RISERVA

La previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macroaggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2024 - euro 45.000,00 pari allo 0,43% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 45.000,00 pari allo 0,45% delle spese correnti;

anno 2026 - euro 45.000,00 pari allo 0,45% delle spese correnti;

rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

La quota minima è dello 0,30% oppure dello 0,45% (nelle situazioni di cui all'art. 195 o 222 del TUEL) e la quota massima è pari al 2% del totale delle spese correnti di competenza.

FONDO DI RISERVA DI CASSA

È stato altresì istituito, ai sensi dell'art. 166, comma 2-quater, del Tuel, un fondo di riserva di cassa per un importo di € 70.000,00 pari al 0,49% delle spese di cassa finali (min. 0,2% delle spese finali in termini di cassa).

| MISSIONE 20 PROGRAMMA 1 | | | |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| TITOLO | PREVISIONI ANNO 2024 | PREVISIONI ANNO 2025 | PREVISIONI ANNO 2026 |
| Titolo 1 Spese correnti | 45.000,00 | 45.000,00 | 45.000,00 |
| Titolo 2 Spese in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 20 PROGRAMMA 1 | 45.000,00 | 45.000,00 | 45.000,00 |

6.4.2 Altri fondi di accantonamento

FONDO DI ACCANTONAMENTO PER FINE MANDATO SINDACO

L'ente, nella missione 20, ha stanziato un accantonamento per fine mandato del Sindaco per un importo quantificato in euro 4.140,00 per il triennio 2024-2026.

FONDO RISCHI CONTENZIOSO

Il punto 5.2, lettera h), del nuovo principio contabile applicato della contabilità finanziaria (allegato n.4/2 al D.Lgs. n. 118/2011 e ss.vv.), vigente dal 1 gennaio 2015, ha introdotto i seguenti nuovi obblighi in materia di bilancio di previsione:

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

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

L'ente nella missione 20 ha stanziato un fondo rischi spese legali stimato in euro 5.000,00 quale accantonamento per eventuali spese derivanti da soccombenze, per il triennio 2024-2026.

FONDO ACCANTONAMENTO RINNOVI CONTRATTUALI

L'ente, nella missione 20, ha stanziato un fondo accantonamento per rinnovi contrattuali pari ad euro 63.000,00 per il triennio 2024-2026.

6.4.3 Fondo garanzie debiti commerciali

La Legge 160/2019 al comma 854 – ha previsto la modifica delle tempistiche introdotte dalla Legge 145/2018 – Legge di Bilancio 2019 – ai commi 859 e seguenti – prevedendo che a partire dall'anno 2021, le amministrazioni pubbliche, diverse dalle amministrazioni dello Stato e dagli enti del Servizio sanitario nazionale, di cui all'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196:

- se non hanno ridotto il debito commerciale al 31/12 dell'anno precedente rispetto al debito alla medesima data del secondo anno precedente di almeno il 10%.

In ogni caso le medesime misure non si applicano se il debito commerciale residuo scaduto, rilevato alla fine dell'esercizio precedente, non è superiore al 5 per cento del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio

- se, pur rispettando la riduzione del 10%, presentano indicatore di ritardo annuale dei pagamenti, calcolato sulle fatture ricevute e scadute nell'anno precedente, non rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali, come fissati dall'articolo 4 del decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231 (30 gg piuttosto che 60 gg nel caso di specifici accordi) devono stanziare nella parte corrente del proprio bilancio un accantonamento denominato Fondo di garanzia debiti commerciali, sul quale non è possibile disporre impegni e pagamenti, che a fine esercizio confluisce nella quota libera del risultato di amministrazione.

Ai sensi del comma 862, il Fondo di garanzia debiti commerciali, dovrà essere previsto per un importo pari al:

1. 5 % degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, in caso di mancata riduzione del 10 % del debito commerciale residuo oppure per ritardi superiori a 60 giorni, registrati nell'esercizio precedente;
2. 3 % degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra 31 e 60 giorni, registrati nell'esercizio precedente;
3. 2 % degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra 11 e 30 giorni, registrati nell'esercizio precedente;
4. 1 % degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra 1 e 10 giorni, registrati nell'esercizio precedente.

Alla data di elaborazione della presente nota integrativa, la media degli indicatori di tempestività dei pagamenti relativi ai primi tre trimestri dell'esercizio 2023 si attesta sul valore di -12,04. Alla luce di questo dato, e considerando il trend dei pagamenti tenuto dall'ente, si ipotizza che per il 2024 non sia necessario effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

6.5 TITOLO II - Spese in conto capitale

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

| TITOLO 2 | | | | | | |
|--|----------------------|--------|----------------------|--------|----------------------|--------|
| MISSIONE | PREVISIONI ANNO 2024 | % | PREVISIONI ANNO 2025 | % | PREVISIONI ANNO 2026 | % |
| MISSIONE 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione | 63.000,00 | 12,34% | 38.000,00 | 9,08% | 38.000,00 | 9,08% |
| MISSIONE 2 Giustizia | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| MISSIONE 3 Ordine pubblico e sicurezza | 21.687,50 | 4,25% | 21.687,50 | 5,18% | 21.687,50 | 5,18% |
| MISSIONE 4 Istruzione e diritto allo studio | 34.500,00 | 6,76% | 39.500,00 | 9,43% | 39.500,00 | 9,43% |
| MISSIONE 5 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali | 26.000,00 | 5,09% | 26.000,00 | 6,21% | 26.000,00 | 6,21% |
| MISSIONE 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero | 30.000,00 | 5,87% | 30.000,00 | 7,17% | 30.000,00 | 7,17% |
| MISSIONE 7 Turismo | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| MISSIONE 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 58.000,00 | 11,36% | 56.000,00 | 13,38% | 56.000,00 | 13,38% |
| MISSIONE 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 63.282,00 | 12,39% | 63.282,00 | 15,12% | 63.282,00 | 15,12% |
| MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità | 181.687,50 | 35,58% | 111.687,50 | 26,68% | 111.687,50 | 26,68% |
| MISSIONE 11 Soccorso civile | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 32.500,00 | 6,36% | 32.500,00 | 7,76% | 32.500,00 | 7,76% |
| MISSIONE 13 Tutela della salute | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| MISSIONE 14 Sviluppo economico e competitività | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| MISSIONE 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| MISSIONE 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| MISSIONE 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| MISSIONE 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| MISSIONE 19 Relazioni internazionali | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| MISSIONE 20 Fondi e accantonamenti | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| TOTALE TITOLO 2 | 510.657,00 | | 418.657,00 | | 418.657,00 | |

6.5.1 Spese in c/capitale per missioni

Di seguito le spese in conto capitale per titolo e missione

| TITOLO 2 | | | |
|--|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| MISSIONE | PREVISIONI ANNO 2024 | PREVISIONI ANNO 2025 | PREVISIONI ANNO 2026 |
| MISSIONE 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione | 63.000,00 | 38.000,00 | 38.000,00 |
| MISSIONE 2 Giustizia | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONE 3 Ordine pubblico e sicurezza | 21.687,50 | 21.687,50 | 21.687,50 |
| MISSIONE 4 Istruzione e diritto allo studio | 34.500,00 | 39.500,00 | 39.500,00 |
| MISSIONE 5 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali | 26.000,00 | 26.000,00 | 26.000,00 |
| MISSIONE 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero | 30.000,00 | 30.000,00 | 30.000,00 |
| MISSIONE 7 Turismo | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONE 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 58.000,00 | 56.000,00 | 56.000,00 |
| MISSIONE 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 63.282,00 | 63.282,00 | 63.282,00 |
| MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità | 181.687,50 | 111.687,50 | 111.687,50 |
| MISSIONE 11 Soccorso civile | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 32.500,00 | 32.500,00 | 32.500,00 |
| MISSIONE 13 Tutela della salute | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONE 14 Sviluppo economico e competitività | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONE 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONE 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONE 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONE 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONE 19 Relazioni internazionali | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONE 20 Fondi e accantonamenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE TITOLO 2 | 510.657,00 | 418.657,00 | 418.657,00 |

6.5.2 Spese in c/capitale per macroaggregati

Di seguito le spese del titolo 2 per macroaggregato, specificando che gli interventi sono finanziati da risorse proprie dell'ente o da contribuzioni.

| TITOLO 2 | | | | | | |
|---|-------------------------|--------|-------------------------|--------|-------------------------|--------|
| MACROAGGREGATO | PREVISIONI ANNO 2024 | % | PREVISIONI ANNO 2025 | % | PREVISIONI ANNO 2026 | % |
| 201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 484.657,00 | 94,91% | 394.657,00 | 94,27% | 394.657,00 | 94,27% |
| 203 Contributi agli investimenti | 26.000,00 | 5,09% | 24.000,00 | 5,73% | 24.000,00 | 5,73% |
| 204 Altri trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 205 Altre spese in conto capitale | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| TOTALE TITOLO 2 | 510.657,00 | | 418.657,00 | | 418.657,00 | |

6.5.2.1 Spesa in c/capitale - Risorse a finanziamento delle spese di investimento

Nella tabella che segue, vengono riportate le risorse a finanziamento delle spese di investimento per il triennio 2024/2026

| Risorse a finanziamento delle spese di investimento | Spese di investimento | | |
|--|------------------------------|-------------------|-------------------|
| | 2024 | 2025 | 2026 |
| Permessi di costruire e relative sanzioni | 250.000,00 | 250.000,00 | 250.000,00 |
| oneri a scomputo | 10.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 |
| monetizzazioni aree verdi | 30.000,00 | 30.000,00 | 30.000,00 |
| monetizzazioni esercizi commerciali | 5.000,00 | 5.000,00 | 5.000,00 |
| monetizzazioni parcheggi | 30.000,00 | 30.000,00 | 30.000,00 |
| contributi statali | 104.739,00 | 14.739,00 | 14.739,00 |
| contributo regionale eliminazione barriere architettoniche | 12.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 |
| proventi sanzioni c.d.s. | 27.375,00 | 27.375,00 | 27.375,00 |
| diritto di superficie e proventi per cessioni aree | 1.543,00 | 1.543,00 | 1.543,00 |
| concessioni cimiteriali | 40.000,00 | 40.000,00 | 40.000,00 |
| | 510.657,00 | 418.657,00 | 418.657,00 |

6.6 TITOLO V - Chiusura anticipazione da istituto tesoriere

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

| TITOLO 5 | | | |
|--|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| MISSIONE | PREVISIONI ANNO 2024 | PREVISIONI ANNO 2025 | PREVISIONI ANNO 2026 |
| MISSIONE 60 Anticipazioni finanziarie | 2.000.000,00 | 2.000.000,00 | 2.000.000,00 |
| TOTALE TITOLO 5 | 2.000.000,00 | 2.000.000,00 | 2.000.000,00 |

6.7 TITOLO IV - Rimborso di prestiti

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

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

| TITOLO 4 | | | |
|---------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| MISSIONE | PREVISIONI ANNO 2024 | PREVISIONI ANNO 2025 | PREVISIONI ANNO 2026 |
| MISSIONE 20 Fondi e accantonamenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONE 50 Debito pubblico | 342.400,00 | 359.400,00 | 324.850,00 |
| TOTALE TITOLO 4 | 342.400,00 | 359.400,00 | 324.850,00 |

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

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

| TITOLO 7 | | | |
|--|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| MISSIONE | PREVISIONI ANNO 2024 | PREVISIONI ANNO 2025 | PREVISIONI ANNO 2026 |
| MISSIONE 99 Servizi per conto terzi | 3.449.000,00 | 3.449.000,00 | 3.449.000,00 |
| TOTALE TITOLO 7 | 3.449.000,00 | 3.449.000,00 | 3.449.000,00 |

6.1 Enti ed organismi strumentali e partecipazioni possedute

Come risulta dalla ricognizione ordinaria di tutte le partecipazioni possedute dal Comune, effettuata con deliberazione di Consiglio Comunale n. 38 del 29/11/2022, non sussistono partecipazioni da alienare, partecipazioni che siano oggetto di aggregazione mediante fusione, né società che siano poste in liquidazione né società che siano oggetto di contenimento dei costi di funzionamento in conformità ad un piano di razionalizzazione all'uopo predisposto.

Le partecipazioni societarie dell'ente risultano quelle in Acqua Novara VCO – S.p.a., qualificata come società erogatrice di servizio pubblico locale e di ATL Terre Alto Piemonte, società consortile nata dalla fusione delle società consortili a responsabilità limitata "Agenzia di Accoglienza e Promozione Turistica Locale Biella Valsesia Vercelli" e "Agenzia di Accoglienza e Promozione Turistica Locale della Provincia di Novara".

Dalla verifica degli atti contabili risulta che il Comune di Galliate non ha sostenuto oneri per la gestione della partecipata Acqua Novara VCO – S.p.a. e che la società ha conseguito utili di esercizio nella gestione degli anni 2020, 2021 e 2022.

Si segnala inoltre che l'ente non ha sostenuto oneri per la gestione della partecipata "Agenzia di Accoglienza e Promozione Turistica Locale della Provincia di Novara", in quanto la società consortile ha conseguito utili di esercizio nella gestione degli anni 2019, 2020 e 2021 (ultimo esercizio utile). Dal 30/12/2022 la società consortile risulta fusa in ATL Terre Alto Piemonte S.C.A.R.L., il cui primo esercizio si chiuderà il 31/12/2023.

Nella Nota di aggiornamento al documento unico di programmazione è stato inserito l'elenco degli organismi partecipati dell'ente ed i relativi indirizzi internet, ove risultano pubblicati i rendiconti della gestione relativi al penultimo esercizio antecedente a quello cui si riferisce il bilancio di previsione.

Nel seguente prospetto sono indicate le partecipazioni possedute dall'ente, con l'indicazione della relativa quota percentuale:

| Organismi partecipati | Sede | Quota di partecipazione detenuta dal Comune di Galliate |
|---|-------------------------------------|---|
| Consorzio Intercomunale per la gestione dei servizi socio assistenziali dell'Ovest Ticino | Romentino – Via B. Gambaro, 47 | 18,80 % |
| Consorzio Case Vacanze Comuni Novaresi | Novara - Via Rosselli, 1 | 3,11 % |
| Consorzio Area Vasta Basso Novarese | Novara – Via Socrate, 1 | 6,79 % |
| Consorzio per il sistema informativo – CSI Piemonte | Torino – C.so Unione Sovietica, 216 | 0,10 % |
| Water Alliance – Acque del Piemonte | Torino – Via Maestri del Lavoro, 4 | 0,14 % |
| Consorzio TOP-IX | Torino – Via Maria Vittoria, 38 | 0,02% |
| Acqua Novara VCO SPA | Novara – Via Triggiani, 9 | 1,66 % |
| ATL Terre Alto Piemonte | Vercelli - Viale Garibaldi 96 | 1,70% |

6.2 Garanzie fideiussorie

L'ente non ha in essere contratti relativi a strumenti finanziari derivati, né ha prestato garanzie a favore di enti e di altri soggetti.