

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

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. 18
5.2.1	Analisi di alcune Tipologie: Imu, Tari, Addizionale IRPEF, Fondo Solidarietà Comunale	Pag. 19
5.3	TITOLO II - Le Entrate da Trasferimenti Correnti	Pag. 21
5.3.1	Analisi di alcune tipologie: Contr. ordinari dello Stato, Contr. correnti dalla regione, Contr. da organismi comunitari ed internazionali	Pag. 22
5.4	TITOLO III - Le Entrate Extratributarie	Pag. 24
5.5	TITOLO IV - Le Entrate in Conto Capitale	Pag. 25
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. 26
5.5.2	Contributo per permessi di costruire e monetizzazioni	Pag. 28
5.6	TITOLO V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	Pag. 29
5.7	TITOLO VI - Accensioni prestiti	Pag. 30
5.8	TITOLO VII - Anticipazioni da istituto tesoriere	Pag. 31
5.9	TITOLO IX - Entrate per conto terzi e partite di giro	Pag. 32
6	PARTE TERZA - SPESA	Pag. 33
6.1	Analisi per titoli	Pag. 34
6.2	TITOLO I - Spese correnti	Pag. 35
6.2.1	Spese correnti per macroaggregati	Pag. 37
6.2.2	Spese correnti per missioni	Pag. 38
6.2.3	Approfondimento su alcune voci di spesa	Pag. 40
6.3	Il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	Pag. 41
6.4	Fondi e accantonamenti	Pag. 45
6.4.1	Fondo di riserva e Fondo di riserva di cassa	Pag. 46
6.4.2	Altri fondi di accantonamento	Pag. 47
6.4.3	Fondo garanzie debiti commerciali	Pag. 48
6.5	TITOLO II - Spese in conto capitale	Pag. 49
6.5.1	Spese in c/capitale per macroaggregati	Pag. 50
6.5.2	Spese in c/capitale per missioni	Pag. 51
6.6	TITOLO V - Chiusura anticipazione da istituto tesoriere	Pag. 52
6.7	TITOLO IV - Rimborso di prestiti	Pag. 53
6.8	TITOLO VII - Spese per conto terzi e partite di giro	Pag. 54
6.1	Enti ed organismi strumentali e partecipazioni possedute	Pag. 55
6.2	Garanzie fideiussorie	Pag. 56

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

Approvata dal Consiglio dei Ministri del 4 novembre 2022 la relazione al Parlamento e la NADEF 2023, la Nota di aggiornamento al DEF, con i valori aggiornati, tendenziali e programmatici, di finanza pubblica e del quadro macroeconomico in vista dell'ok alla Legge di Bilancio 2023.

Il Governo ha anche ratificato la relazione sull'evasione e un aggiustamento di bilancio, con un resoconto finale che fissa per il 2023 il rapporto tra deficit e PIL in salita al 4,5% e libera altri 21 miliardi per la manovra finanziaria 2023.

NADEF 2023, COSA PREVEDE

Tesoretto da 9,5 miliardi di euro per famiglie e imprese contro il caro bollette, pressing sul PNRR e a lavoro per un Bilancio 2023 che punti prioritariamente alla riforma pensioni, taglio alle tasse, al restyling di Superbonus e Reddito di Cittadinanza.

Il Consiglio dei Ministri del 4 novembre 2022 ha approvato delle modifiche alla NADEF 2023 già ratificata dall'ex Governo il 28 settembre 2022 e ora di nuovo rimaneggiata. Il provvedimento, che va ad aggiornare il DEF 2022, riesce a sbloccare un totale di 21 miliardi di euro, da destinare principalmente al contrasto alla crisi energetica. Quella approvata è la NADEF che definiamo "2023" ma in realtà è relativa ai mesi a cavallo tra il 2022 e il 2023 ed è uno dei passaggi propedeutici alla redazione della Manovra dell'anno successivo, questa volta della Legge di Bilancio 2023. Si tratta di un documento che il Governo italiano presenta alle Camere ogni anno per aggiornare le previsioni economiche e finanziarie, appunto, del DEF (Documento di Economia e Finanza).

Di seguito i punti salienti della NaDEF:

1. Crescita lieve del PIL nel 2022 rivista al rialzo, da 3,3% a 3,7%, mentre quella per il 2023 è stata ridotta dallo 0,6 allo 0,3. Le previsioni per i due anni successivi sono invece rimaste invariate, all'1,8% e all'1,5%;
2. Deficit in discesa grazie alle nuove stime più ottimistiche rispetto ai dati dello scorso mese, il Governo è riuscito a recuperare circa 21 miliardi di euro. Infatti, la NADEF fissa il deficit programmatico per il 2022 al 5,6% del PIL (dal 5,1% tendenziale), con una discesa progressiva al 4,5% nel 2023, al 3,7% nel 2024 e 3% nel 2025. Questi dati permettono al Governo di recuperare fondi e risorse che saranno spesi tutti per contrastare il caro energia;
3. il Decreto Aiuti quater che verrà approvato entro dicembre sarà di circa 9,5 miliardi e coprirà, per la maggior parte, pari a 5-6 miliardi, il caro bollette per il mese di dicembre, mentre il resto servirà ad anticipare risorse per il prossimo anno. Il provvedimento dovrebbe prorogare fino a fine anno i crediti di imposta per le imprese energivore e il taglio delle accise sulla benzina.
4. Il Governo ha confermato che un forte impegno sarà anche dedicato all'attuazione del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR), da cui dipendono ingenti investimenti per rilanciare la crescita sostenibile dell'economia italiana.
5. Il Governo ha anche sottolineato che il lavoro di predisposizione della Legge di Bilancio 2023 ha sottolineato che si arriveranno a utilizzare fino a 30 miliardi di euro per contrastare l'aumento dei costi dell'energia. Si procederà togliendo risorse da misure che non hanno funzionato e le diratteranno su altri interventi di sostegno e rilancio per l'economia del Paese. I tagli dove verranno fatti sono i settori edilizio (Superbonus al 90%) e di assistenza (Reddito di cittadinanza). Questi tagli garantirebbero al Governo di avere più risorse a disposizione contro il caro energia, l'aumento dell'inflazione e per sostenere la riforma delle pensioni.
6. previsto lo Scostamento di Bilancio con la relazione gli obiettivi programmatici sono fissati a 4,5 milioni nel 2023, 3,7 milioni nel 2024 e 3 milioni nel 2025. Rispetto alla previsione tendenziale questo comporta un margine di risorse da utilizzare di 21 miliardi per il 2023 e di 2,4 miliardi per il 2024. La relazione dà conto dell'extra gettito di 9,1 miliardi per il 2022.

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.

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		
		2023	2024	2025
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		
		2023	2024	2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		5.214.607,78		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	190.480,00	167.057,00	167.057,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	10.794.631,18	10.276.048,00	10.142.169,00
<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	(-)	11.156.830,18	10.303.330,00	10.142.451,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		167.057,00	167.057,00	167.057,00
<i>fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		811.000,00	675.500,00	613.000,00
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	(-)	355.400,00	342.400,00	359.400,00
<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)		-527.119,00	-202.625,00	-192.625,00
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	(+)	329.494,00	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	(+)	275.000,00	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	(-)	77.375,00	57.375,00	57.375,00
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 2022:

Fondo Pluriennale Vincolato ENTRATA	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	190.480,00	167.057,00	167.057,00
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
TOTALE FPV ENTRATA	190.480,00	167.057,00	167.057,00

Fondo Pluriennale Vincolato SPESA	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025
di cui Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	167.057,00	167.057,00	167.057,00
di cui Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
TOTALE FPV SPESA	167.057,00	167.057,00	167.057,00

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		
		2023	2024	2025
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (*)	(+)	300.000,00	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	(+)	1.945.503,00	703.282,00	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	(-)	275.000,00	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	(+)	77.375,00	57.375,00	57.375,00
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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	2.047.878,00 0,00	500.657,00 0,00	408.657,00 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		
		2023	2024	2025
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 7.458.903,11, così suddiviso:

- Fondi vincolati euro 1.711.916,99,
- Fondi accantonati euro 4.669.795,33,
- Fondi per finanziamento spese in conto capitale euro 27.705,41,
- Fondi disponibili euro 1.049.485,38.

Nel bilancio di previsione 2023/2025, esercizio 2023, come specificato nel prospetto analitico di dettaglio allegato A/2 al bilancio, è previsto l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione parte vincolata per complessivi euro 471.294,00 di cui euro 171.294,00 destinata alla parte corrente, nonché l'utilizzo di una quota accantonata per euro 158.200,00, composte nel modo seguente:

applicata alla parte corrente per complessivi euro 329,494,00 di cui:

- quota vincolata al finanziamento delle spese relative al piano economico finanziario del tasso rifiuti per euro 171.294,00 di cui euro 11.294,00 quale quota annuale del contributo regionale relativo alla introduzione della raccolta puntuale;

- quota accantonata del fondo rischi destinata al finanziamento dei maggiori costi per utenze di energia e riscaldamento, per euro 158.200,00

applicata alla parte investimenti per euro 300.000,00 di cui:

- quota vincolata da trasferimenti per euro 6.000,00 relativi ad un trasferimento statale destinato alla realizzazione della segnaletica orizzontale e verticale di spazi riservati alla sosta gratuita dei veicoli delle donne in stato di gravidanza o di genitori con bambini di età non superiore a due anni;

- quota vincolata per vincoli posti dall'Amministrazione per euro 294.000,00 per la realizzazione del progetto sport e periferie di cui alla deliberazione di Giunta comunale n. 109 del 13/06/2022.

Composizione del risultato di amministrazione		
Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022	a)	7.458.903,11
Parte accantonata	b)	4.669.795,33
Parte vincolata	c)	1.711.916,99
Parte destinata agli investimenti	d)	27.705,41
Totale parte disponibile (e=a-b-c-d)	e)	1.049.485,38

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 2023, ad euro 100.000,00 sono state considerate per euro 50.000,00 entrate ricorrenti, mentre per euro 50.000,00 quali entrate non ricorrenti destinate al finanziamento di interventi di investimento.

Le entrate da sanzioni al codice della strada iscritte, per l'anno 2023, per euro 330.000,00, decurtate della quota accantonata a fondo crediti per euro 148.500,00 risultano pari ad euro 181.500,00 al di sotto della media consolidata del quinquennio precedente pari ad euro 188.496,00; le entrate per gli anni 2023 e 2024 sono pari ad euro 181.500,00 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 2023 ammonta complessivamente ad euro 540.000,00, per l'esercizio 2024, euro 350.000,00 per l'anno 2025 ed euro 250.000,00 per l'anno 2025, mentre l'accantonamento a fondo crediti dubbi risulta rispettivamente pari ad euro 349.800,00, euro 226.800,00 ed euro 162.000,00.

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 2023/2025:

Entrate non ricorrenti	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Azioni di rivalsa	€ 35.000,00	€ 25.000,00	€ 25.000,00
contributo statale per elezioni e censimenti	€ 9.642,50	€ 28.200,00	-
contributi per progetti polizia	€ 9.917,00	-	-
recupero evasione fiscale	€ 190.200,00	€ 123.200,00	€ 88.000,00
sanzioni su recupero evasione fiscale	€ 18.200,00	-	-
Totale	€ 262.959,50	€ 176.400,00	€ 113.000,00

Spese non ricorrenti	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Incarichi tecnici	€ 80.000,00	€ 15.000,00	€ 15.000,00
spese per progetti polizia	€ 9.917,00	-	-
spese per elezioni e censimenti	€ 9.642,50	€ 55.000,00	-
spese legali	€ 29.000,00	€ 9.000,00	€ 9.000,00
spese per altre forme di lavoro flessibile	€ 1.980,00	-	-
spese straordinarie - sanzioni e indennizzi	€ 37.150,00	€ 28.200,00	€ 28.200,00
spese per servizi ausiliari al personale	€ 70.000,00	€ 44.500,00	€ 25.000,00
spese recupero entrate	€ 40.000,00	€ 40.000,00	€ 40.000,00
Totale	€ 277.689,50	€ 191.700,00	€ 117.200,00

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 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	8.510.153,10	8.342.137,43	8.380.971,00
2) Trasferimenti correnti (titolo II)	(+)	1.430.934,05	1.228.776,94	991.399,00
3) Entrate extratributarie (titolo III)	(+)	1.362.178,82	1.448.830,63	1.405.902,00
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		11.303.265,97	11.019.745,00	10.778.272,00
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale	(+)	1.130.326,60	1.101.974,50	1.077.827,20
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2022	(-)	100.441,00	83.011,00	66.008,00
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		1.029.885,60	1.018.963,50	1.011.819,20
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto al 31/12/2022	(+)	2.041.075,51	1.685.675,51	1.343.275,51
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE		2.041.075,51	1.685.675,51	1.343.275,51
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 2023-2025, 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.

La Legge 29 dicembre 2022 n. 197 (Legge di Bilancio per l'anno 2023) ha introdotto poche ma rilevanti disposizioni per i Comuni in materia di entrate proprie.

Le novità principali consistono nell'introduzione di modalità automatiche (e non) di rottamazioni e stralci dei carichi affidati all'Agente della riscossione. In particolare l'aspetto più rilevante consiste proprio nella automatica validità delle disposizioni che recano lo stralcio di interessi e sanzioni su carichi di importi contenuti (entro i 1.000 €): sul punto i Comuni sono chiamati ad esprimersi già entro il 31 gennaio. L'ente con delibera di Consiglio comunale n. 4 del 19/01/2023 ha disposto di non aderire allo stralcio.

Altre novità riguardano per lo più proroghe o chiarimenti di disposizioni già esistenti con riferimento all'IMU (sul prospetto aliquote ancora da emanare e sull'esenzione per immobili occupati abusivamente), al Canone Unico Patrimoniale e alla stabilizzazione del ristoro ai Comuni a seguito dell'abrogazione della TASI.

Le previsioni per l'anno 2023 vengono considerate nel loro valore a regime ante pandemia.

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 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025
Avanzo	629.494,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	190.480,00	167.057,00	167.057,00
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	8.380.971,00	8.215.395,00	8.132.716,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.001.958,18	718.151,00	689.951,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.411.702,00	1.342.502,00	1.319.502,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.945.503,00	703.282,00	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	19.009.108,18	16.595.387,00	16.359.508,00
---------------	----------------------	----------------------	----------------------

5.2 TITOLO I - Le Entrate Tributarie

Le risorse tributarie principali del Comune per l'esercizio 2023 e per il biennio 2024-2025, 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 2023	%	PREVISIONI ANNO 2024	%	PREVISIONI ANNO 2025	%
Tipologia 101 Imposte, tasse e proventi assimilati	7.081.738,00	84,50%	6.916.162,00	84,19%	6.833.483,00	84,02%
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	1.299.233,00	15,50%	1.299.233,00	15,81%	1.299.233,00	15,98%
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	8.380.971,00		8.215.395,00		8.132.716,00	

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

IMU

Sono confermate le aliquote Imu dell'anno 2022.

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 IMU1 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, è quantificata, per gli anni 2023/2025, 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 e TASI, 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 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
IMU	500.000,00	350.000,00	250.000,00
TASI	40.000,00	-	-
Totale	540.000,00	350.000,00	250.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità	349.800,00	226.800,00	162.000,00

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 ai 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 (AREERA), 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 2.076.738,00 per l'anno 2023 euro 2.101.162,00 per il 2024 ed euro 2.118.483,00 per l'anno 2025.

ADDIZIONALE COMUNALE

Viene confermata l'aliquota in vigore nell'anno 2022.

Il gettito dell'addizionale, previsto in bilancio per l'esercizio 2023, 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 2024 e 2025 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); 60% per l'anno 2022; 65% per l'anno 2023; 70% per l'anno 2024.

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

1. a) 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
2. b) 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 2022, 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 2023-2025 è pari ad euro 1.225.752,00, pari ad euro 63.055,00 la quota vincolata a spese sociali ed euro 10.426,00 la quota vincolata alle spese per trasporto alunni disabili.

5.3 TITOLO II - Le Entrate da Trasferimenti Correnti

Risultano stanziati per l'anno 2023, trasferimenti per complessivi euro 1.001.958,18 scomposti in:

- euro 809.188,18.343,42 relativi a trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche di cui euro 214.164,50 provenienti da parte dello Stato;
- euro 192.770,00 quali trasferimenti correnti da imprese.

TITOLO 2						
Tipologia	PREVISIONI ANNO 2023	%	PREVISIONI ANNO 2024	%	PREVISIONI ANNO 2025	%
Tipologia 101 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	809.188,18	80,76%	525.381,00	73,16%	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	19,24%	192.770,00	26,84%	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	1.001.958,18		718.151,00		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, per complessivi euro 214.164,50 sono stati quantificati:

Contributi correnti dello stato	Importo
ristori compensativi minori gettito IMU (terreni agricoli)	€. 21.500,00
trasferimento compensativo minor gettito IMU	€. 15.000,00
il contributo c.d. «macchinari imbullonati»	€. 7.000,00
contributi minori gettiti addizionale Irpef	€. 35.264,00
contributo fondo IMU e TASI	€. 8.534,00
contributo TARI delle istituzioni scolastiche	€. 6.202,00
contributo per servizio mensa agli insegnanti statali	€. 25.000,00
contributi per servizi infanzia	€. 32.000,00
contributo per quota del 5 per mille irpef	€. 5.000,00
contributo progetto polizia municipale	€. 6.677,00
contributo indennità amministratori	€. 42.345,00
rimborsi per censimenti	€. 9.642,50
Totale	€. 214.164,50

Contributi correnti dalla regione

Tra i contributi regionali sono stati previsti:

Contributi correnti della regione	Importo
trasferimenti per convenzioni scuole materne	€. 43.500,00
trasferimenti per progetto polizia municipale	€. 3.240,00
trasferimenti per funzionamento asilo nido	€. 85.210,00
trasferimento servizi prima infanzia	€. 28.403,00
Trasferiemnto fondo idrocarburi	€. 38.225,00
trasferimenti per sostegno alla locazione	€. 160.370,68
Totale	€. 358.948,68

Trasferimenti da altre amministrazioni locali

Tra i trasferimenti da altre amministrazioni locali:

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.

5.4 TITOLO III - Le Entrate Extratributarie

Sono allocate in questo titolo dell'entrata per complessivi euro 1.411.702,00 per l'anno 2023, euro 1.342.502 per l'anno 2024 ed euro 1.319.502,00 per l'anno 2025, 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 2022 e le variabili specifiche del nuovo esercizio. In particolare, lo stanziamento per sanzioni amministrative per violazione del C.d.S. è relativo alle sanzioni elevate di competenza dell'esercizio. 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 100.000,00 per la componente di canone di concessione per l'occupazione delle aree e spazi pubblici ed euro 115.000,00 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 50.000,00 destinati al finanziamento delle spese di investimento.

TITOLO 3						
Tipologia	PREVISIONI ANNO 2023	%	PREVISIONI ANNO 2024	%	PREVISIONI ANNO 2025	%
Tipologia 100 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	780.792,00	55,31%	778.192,00	57,97%	768.192,00	58,22%
Tipologia 200 Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	416.000,00	29,47%	396.000,00	29,50%	386.000,00	29,25%
Tipologia 300 Interessi attivi	10.010,00	0,71%	8.010,00	0,60%	5.010,00	0,38%
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	204.900,00	14,51%	160.300,00	11,94%	160.300,00	12,15%
TOTALE TITOLO 3	1.411.702,00		1.342.502,00		1.319.502,00	

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 2023	%	PREVISIONI ANNO 2024	%	PREVISIONI ANNO 2025	%
Tipologia 100 Tributi in conto capitale	115.000,00	5,91%	110.000,00	15,64%	100.000,00	16,63%
Tipologia 200 Contributi agli investimenti	940.452,00	48,34%	116.739,00	16,60%	24.739,00	4,11%
Tipologia 300 Altri trasferimenti in conto capitale	1.508,00	0,08%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Tipologia 400 Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	38.543,00	1,98%	1.543,00	0,22%	1.543,00	0,26%
Tipologia 500 Altre entrate in conto capitale	850.000,00	43,69%	475.000,00	67,54%	475.000,00	79,00%
TOTALE TITOLO 4	1.945.503,00		703.282,00		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 115.000 risultano gli introiti per sanzioni relative alla disciplina urbanistica.

TRASFERIMENTI DI CAPITALE DALLO STATO E DALLA REGIONE

Alla tipologia 4.200 – contributi agli investimenti, per complessivi euro 940.452,00 da amministrazioni pubbliche, di cui euro 45.000,00 accertati a FPV nell'esercizio 2022 (PNRR 2022 50% progetto sostituzione serramenti Scuola primaria), sono stati previsti:

Trasferimenti di capitale dallo Stato e da Regione	Importo
contributo per l'efficientamento energetico	€. 90.000,00
contributi PNRR Padigitale relativi all'adozione della piattaforma Pagopa	€. 33.423,00
contributi PNRR Padigitale relativi all'adozione della app IO	€. 10.290,00
contributo statale fondo IMU e Tasi	€. 14.739,00
contributo statale per investimenti finalizzati alla manutenzione straordinaria delle strade comunali, dei marciapiedi e dell'arredo urbano	€. 30.000,00
contributo statale bando "Sport e periferie"	€. 686.000,00
contributo regionale per eliminazione barriere architettoniche	€. 31.000,00
FPV	€. 45.000,00
Totale	€. 940.452,00

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 DI CAPITALE DA ALTRI ENTI

Alla tipologia 4.0300 – altri trasferimenti in conto capitale – è stato inserito il contributo da Acqua Novara VCO per euro 1.508,00.

Trasferimenti di capitale da altri enti	Importo
Contributo da Acqua Novara VCO	€. 1.508,00

ALIENAZIONI BENI PATRIMONIALI

Alla tipologia 4.0400 – entrate da alienazione di beni materiali e immateriali – è stato inserito il valore atteso per l'alienazione di tre

scuolabus per euro 37.000,00 (cfr. determinazione settore Patrimonio e Lavori Pubblici n. 324 del 18/10/2022)

Alienazioni Beni Patrimoniali	Importo
ALIENAZIONE DI BENI MOBILI	€ 37.000,00

5.5.2 Contributo per permessi di costruire e monetizzazioni

L'entrata da proventi per permessi di costruire, stimata in euro 505.000,00 è stata destinata per euro 210.000,00 alla copertura delle spese correnti.

Nel complesso l'entrata alla tipologia 500 contempla le entrate da proventi per monetizzazioni parcheggi, parcheggi esercizi commerciali e monetizzazioni aree verdi per complessivi euro 335.000,00 e proventi concessioni edilizie a scomputo per euro 10.000,00.

5.6 TITOLO V - Entrate da riduzione di attività finanziarie

TITOLO 5						
Tipologia	PREVISIONI ANNO 2023	%	PREVISIONI ANNO 2024	%	PREVISIONI ANNO 2025	%
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 2023-2025 non sono previste accensioni di prestiti.

TITOLO 6						
Tipologia	PREVISIONI ANNO 2023	%	PREVISIONI ANNO 2024	%	PREVISIONI ANNO 2025	%
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 2023	%	PREVISIONI ANNO 2024	%	PREVISIONI ANNO 2025	%
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 2023	%	PREVISIONI ANNO 2024	%	PREVISIONI ANNO 2025	%
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 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025
Titolo 1 - Spese correnti	11.156.830,18	10.303.330,00	10.142.451,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	2.047.878,00	500.657,00	408.657,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	355.400,00	342.400,00	359.400,00
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	19.009.108,18	16.595.387,00	16.359.508,00

6.2 TITOLO I - Spese correnti

Il totale complessivo delle spese correnti, al netto delle reimputazioni finanziate dal fondo pluriennale vincolato, ammonta ad euro 10.966.350,18.

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 0,41 per cento delle spese correnti al netto dell'utilizzo del fondo pluriennale vincolato, per l'esercizio 2023, 0,44 per cento per l'esercizio 2024 ed al 0,45 per cento per l'esercizio 2025.

È stato altresì istituito, ai sensi dell'art. 166, comma 2-quater, del Tuel, un fondo di riserva di cassa per un importo di € 50.000,00 pari al 0,38% 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 2023-2025, esercizio finanziario 2023, si segnala che l'ente non è tenuto a tale obbligo in quanto, sulla scorta dei valori certificati dalla piattaforma elettronica ministeriale per la gestione telematica del rilascio delle certificazioni dei crediti commerciali, nonché degli obblighi di comunicazione, ha assolto alle indicazioni prescritte.

TITOLO 1						
MISSIONE	PREVISIONI ANNO 2023	%	PREVISIONI ANNO 2024	%	PREVISIONI ANNO 2025	%
MISSIONE 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	3.018.481,39	27,06%	2.945.926,00	28,59%	2.864.015,00	28,24%
MISSIONE 2 Giustizia	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 3 Ordine pubblico e sicurezza	618.586,93	5,54%	602.801,00	5,85%	602.801,00	5,94%
MISSIONE 4 Istruzione e diritto allo studio	737.994,00	6,61%	667.081,00	6,47%	664.743,00	6,55%
MISSIONE 5 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	223.413,00	2,00%	212.743,00	2,06%	211.243,00	2,08%
MISSIONE 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	237.347,00	2,13%	185.000,00	1,80%	184.657,00	1,82%
MISSIONE 7 Turismo	31.700,00	0,28%	7.150,00	0,07%	7.150,00	0,07%
MISSIONE 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	309.462,00	2,77%	263.447,00	2,56%	262.467,00	2,59%
MISSIONE 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	2.455.382,00	22,01%	2.260.157,00	21,94%	2.253.599,00	22,22%
MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità	418.380,00	3,75%	338.300,00	3,28%	336.970,00	3,32%
MISSIONE 11 Soccorso civile	5.400,00	0,05%	4.400,00	0,04%	4.400,00	0,04%
MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1.986.525,86	17,81%	1.752.175,00	17,01%	1.748.756,00	17,24%
MISSIONE 13 Tutela della salute	149.500,00	1,34%	144.000,00	1,40%	144.000,00	1,42%
MISSIONE 14 Sviluppo economico e competitività	79.150,00	0,71%	79.150,00	0,77%	79.150,00	0,78%
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	4.500,00	0,04%	4.500,00	0,04%	4.500,00	0,04%

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	873.708,00	7,83%	829.200,00	8,05%	766.700,00	7,56%
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	11.156.830,18		10.303.330,00		10.142.451,00	

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 2023	%	PREVISIONI ANNO 2024	%	PREVISIONI ANNO 2025	%
101 Redditi da lavoro dipendente	3.047.945,30	27,32%	3.067.013,00	29,77%	3.048.413,00	30,06%
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	190.875,96	1,71%	190.022,00	1,84%	188.622,00	1,86%
103 Acquisto di beni e servizi	5.023.113,06	45,02%	4.437.406,00	43,07%	4.376.030,00	43,15%
104 Trasferimenti correnti	1.614.028,86	14,47%	1.374.605,00	13,34%	1.374.605,00	13,55%
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	103.791,00	0,93%	83.861,00	0,81%	66.858,00	0,66%
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	27.271,00	0,24%	47.126,00	0,46%	47.126,00	0,46%
110 Altre spese correnti	1.149.805,00	10,31%	1.103.297,00	10,71%	1.040.797,00	10,26%
TOTALE TITOLO 1	11.156.830,18		10.303.330,00		10.142.451,00	

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 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025
MISSIONE 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	previsione di competenza	3.018.481,39	2.945.926,00	2.864.015,00
	<i>di cui già impegnato</i>	635.064,42	81.078,60	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	167.057,00	167.057,00	167.057,00
	previsione di cassa	3.421.916,65		
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	618.586,93	602.801,00	602.801,00
	<i>di cui già impegnato</i>	42.157,74	5.376,44	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	673.132,96		
MISSIONE 4 Istruzione e diritto allo studio	previsione di competenza	737.994,00	667.081,00	664.743,00
	<i>di cui già impegnato</i>	230.860,77	4.720,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	973.236,55		
MISSIONE 5 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	previsione di competenza	223.413,00	212.743,00	211.243,00
	<i>di cui già impegnato</i>	27.355,79	2.552,16	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	263.022,07		
MISSIONE 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	previsione di competenza	237.347,00	185.000,00	184.657,00
	<i>di cui già impegnato</i>	76.150,43	2.857,66	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	326.085,18		
MISSIONE 7 Turismo	previsione di competenza	31.700,00	7.150,00	7.150,00
	<i>di cui già impegnato</i>	1.000,00	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	41.002,26		
MISSIONE 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	previsione di competenza	309.462,00	263.447,00	262.467,00
	<i>di cui già impegnato</i>	23.545,88	11.651,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	374.961,67		
MISSIONE 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	previsione di competenza	2.455.382,00	2.260.157,00	2.253.599,00
	<i>di cui già impegnato</i>	15.015,20	5.257,60	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	2.583.698,21		
MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità	previsione di competenza	418.380,00	338.300,00	336.970,00
	<i>di cui già impegnato</i>	224.354,00	11.834,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	565.871,26		
MISSIONE 11 Soccorso civile	previsione di competenza	5.400,00	4.400,00	4.400,00
	<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	19.836,29		

MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	previsione di competenza	1.986.525,86	1.752.175,00	1.748.756,00
	<i>di cui già impegnato</i>	<i>377.247,64</i>	<i>11.400,00</i>	<i>0,00</i>
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
	previsione di cassa	2.190.732,22		
MISSIONE 13 Tutela della salute	previsione di competenza	149.500,00	144.000,00	144.000,00
	<i>di cui già impegnato</i>	<i>6.244,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
	previsione di cassa	198.897,62		
MISSIONE 14 Sviluppo economico e competitività	previsione di competenza	79.150,00	79.150,00	79.150,00
	<i>di cui già impegnato</i>	<i>1.512,80</i>	<i>1.512,80</i>	<i>0,00</i>
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
	previsione di cassa	87.773,20		
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>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
	previsione di cassa	19.800,00		
MISSIONE 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	previsione di competenza	4.500,00	4.500,00	4.500,00
	<i>di cui già impegnato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
	previsione di cassa	4.500,00		
MISSIONE 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	<i>di cui già impegnato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
	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>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
	previsione di cassa	0,00		
MISSIONE 19 Relazioni internazionali	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	<i>di cui già impegnato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
	previsione di cassa	0,00		
MISSIONE 20 Fondi e accantonamenti	previsione di competenza	873.708,00	829.200,00	766.700,00
	<i>di cui già impegnato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
	previsione di cassa	100.000,00		
MISSIONE 50 Debito pubblico	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	<i>di cui già impegnato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
	previsione di cassa	0,00		
MISSIONE 60 Anticipazioni finanziarie	previsione di competenza	500,00	500,00	500,00
	<i>di cui già impegnato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
	previsione di cassa	500,00		
TOTALE TITOLO 1	previsione di competenza	11.156.830,18	10.303.330,00	10.142.451,00
	<i>di cui già impegnato</i>	<i>1.660.508,67</i>	<i>138.240,26</i>	<i>0,00</i>
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>167.057,00</i>	<i>167.057,00</i>	<i>167.057,00</i>
	previsione di cassa	11.844.966,14		

6.2.3 Approfondimento su alcune voci di spesa

Relativamente alle spese correnti sono stati considerati:

- l'adeguamento delle Indennità amministratori: nel bilancio di previsione 2023/2025 si è tenuto conto della gradualità dell'incremento delle indennità degli amministratori comunali di cui ai commi da 583 a 587 dell'art. 1 della Legge n. 234/2021, che prevede dal 2022 la parametrizzazione delle indennità di funzione dei sindaci metropolitani e dei sindaci dei Comuni ubicati nelle Regioni a statuto ordinario, al trattamento economico complessivo dei presidenti delle regioni, pari a 13.800 euro lordi mensili e di conseguenza l'estensione dell'aumento, in proporzione, a Vicesindaco, Assessori e Presidente del Consiglio, nelle misure indicate dal D.M. n. 119/2000 e all'indennità di fine mandato del sindaco e all'accantonamento della relativa quota annuale. L'adeguamento delle indennità è introdotto gradualmente, nelle misure percentuali del 45% per il 2022, del 68% per il 2023 e del 100% dal 2024;

- rincari utenze elettriche e riscaldamento;

- spesa per elezioni: nel triennio 2023/2025, 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).

- spese per rinnovi contrattuali.

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 2021, il principio contabile prevede che, per ciascuna tipologia di entrata individuata, venga determinata la media semplice tra incassi e accertamenti degli ultimi 5 esercizi.

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 2023 ammonta ad euro 811.000,00, ad euro 675.500,00 per l'anno 2024 ed euro 613.000,00 per l'anno 2025. Il metodo applicato prevede l'utilizzo della media semplice del quinquennio 2017/2021 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 2023

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	7.081.738,00			
	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	4.131.738,00	628.062,75	628.200,00	15,20
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	1.299.233,00	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	8.380.971,00	628.062,75	628.200,00	7,50
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	809.188,18	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	1.001.958,18	0,00	0,00	0,00
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	780.792,00	3.865,72	3.933,00	0,50
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	416.000,00	148.456,80	148.550,00	35,71
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	10.010,00	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	204.900,00	30.314,30	30.317,00	14,80
3000000	TOTALE TITOLO 3	1.411.702,00	182.636,82	182.800,00	12,95
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	115.000,00	0,00	0,00	0,00
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	940.452,00			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	940.452,00			
	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	1.508,00			
	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	1.508,00	0,00	0,00	0,00
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	38.543,00	0,00	0,00	0,00
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	850.000,00	0,00	0,00	0,00
4000000	TOTALE TITOLO 4	1.945.503,00	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	12.740.134,18	810.699,57	811.000,00	6,37
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	10.794.631,18	810.699,57	811.000,00	7,51
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	1.945.503,00	0,00	0,00	0,00

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	508.316,42	508.500,00	12,82
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	1.299.233,00	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	8.215.395,00	508.316,42	508.500,00	6,19
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	525.381,00	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	718.151,00	0,00	0,00	0,00
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	778.192,00	3.925,53	3.933,00	0,51
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	396.000,00	148.456,80	148.550,00	37,51
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	160.300,00	14.514,30	14.517,00	9,06
3000000	TOTALE TITOLO 3	1.342.502,00	166.896,63	167.000,00	12,44
	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	10.979.330,00	675.213,05	675.500,00	6,15
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	10.276.048,00	675.213,05	675.500,00	6,57
	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	6.833.483,00			
	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	445.863,80	446.000,00	11,48
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	1.299.233,00	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	8.132.716,00	445.863,80	446.000,00	5,48
	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	768.192,00	3.925,53	3.933,00	0,51
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	386.000,00	148.456,80	148.550,00	38,48
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	5.010,00	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	160.300,00	14.514,30	14.517,00	9,06
3000000	TOTALE TITOLO 3	1.319.502,00	166.896,63	167.000,00	12,66
	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	10.743.451,00	612.760,43	613.000,00	5,71
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	10.142.169,00	612.760,43	613.000,00	6,04
	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 2023 - euro 45.000,00 pari allo 0,41% delle spese correnti;

anno 2024 - euro 45.000,00 pari allo 0,44% delle spese correnti;

anno 2025 - 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 € 50.000,00 pari al 0,38% delle spese finali (min. 0,2% delle spese finali in termini di cassa).

MISSIONE 20 PROGRAMMA 1			
TITOLO	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025
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 3.708,00 per l'esercizio 2023, ed euro 4.140,00 per gli anni 2024 e 2025.

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 2023-2025.

FONDO ACCANTONAMENTO RINNOVI CONTRATTUALI

L'ente, nella missione 20, ha stanziato un fondo accantonamento per rinnovi contrattuali pari ad euro 9.000,00 per l'esercizio 2023, ed euro 99.560,00 per gli anni 2024 e 2025.

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.

L'ente al 31.12.2022 rispetta i criteri previsti dalla norma, e pertanto non è soggetto ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali come risulta dalla deliberazione di Giunta comunale n. 16 del 7 febbraio 2023.

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 2023	%	PREVISIONI ANNO 2024	%	PREVISIONI ANNO 2025	%
MISSIONE 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	140.713,00	6,87%	50.000,00	9,99%	40.000,00	9,79%
MISSIONE 2 Giustizia	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 3 Ordine pubblico e sicurezza	23.187,50	1,13%	21.687,50	4,33%	21.687,50	5,31%
MISSIONE 4 Istruzione e diritto allo studio	90.000,00	4,39%	35.000,00	6,99%	35.000,00	8,56%
MISSIONE 5 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	36.000,00	1,76%	15.000,00	3,00%	15.000,00	3,67%
MISSIONE 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	1.105.000,00	53,96%	40.000,00	7,99%	40.000,00	9,79%
MISSIONE 7 Turismo	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	80.000,00	3,91%	58.000,00	11,58%	56.000,00	13,70%
MISSIONE 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	337.790,00	16,49%	63.282,00	12,64%	63.282,00	15,49%
MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità	187.687,50	9,16%	191.687,50	38,29%	111.687,50	27,33%
MISSIONE 11 Soccorso civile	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	47.500,00	2,32%	26.000,00	5,19%	26.000,00	6,36%
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	2.047.878,00		500.657,00		408.657,00	

6.5.1 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 2023	%	PREVISIONI ANNO 2024	%	PREVISIONI ANNO 2025	%
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	2.009.878,00	98,14%	484.657,00	96,80%	394.657,00	96,57%
203 Contributi agli investimenti	35.000,00	1,71%	16.000,00	3,20%	14.000,00	3,43%
204 Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
205 Altre spese in conto capitale	3.000,00	0,15%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
TOTALE TITOLO 2	2.047.878,00		500.657,00		408.657,00	

6.5.2 Spese in c/capitale per missioni

Di seguito le spese in conto capitale per titolo e missione

TITOLO 2			
MISSIONE	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025
MISSIONE 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	140.713,00	50.000,00	40.000,00
MISSIONE 2 Giustizia	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 3 Ordine pubblico e sicurezza	23.187,50	21.687,50	21.687,50
MISSIONE 4 Istruzione e diritto allo studio	90.000,00	35.000,00	35.000,00
MISSIONE 5 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	36.000,00	15.000,00	15.000,00
MISSIONE 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	1.105.000,00	40.000,00	40.000,00
MISSIONE 7 Turismo	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	80.000,00	58.000,00	56.000,00
MISSIONE 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	337.790,00	63.282,00	63.282,00
MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità	187.687,50	191.687,50	111.687,50
MISSIONE 11 Soccorso civile	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	47.500,00	26.000,00	26.000,00
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	2.047.878,00	500.657,00	408.657,00

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 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025
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 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025
MISSIONE 20 Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 50 Debito pubblico	355.400,00	342.400,00	359.400,00
TOTALE TITOLO 4	355.400,00	342.400,00	359.400,00

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 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025
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, 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 2019, 2020 e 2021.

In attesa della realizzazione della fusione tra le Agenzie di cui sopra, si segnala 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.

Nel 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	18,60 %
Consorzio Case vacanze Comuni Novaresi	Novara - Via Rosselli, 1	3,11 %
Consorzio Area Vasta Basso Novarese	Novara – Via Socrate, 1	6,98 %
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	-	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.