

NOTA INTEGRATIVA
AL
BILANCIO DI PREVISIONE
2024 - 2026
COMUNE DI PAGLIARA

INDICE GENERALE

- 1) Premessa
- 2) Strumenti della programmazione e pareggio di bilancio
- 3) Criteri valutazione per formulazione previsioni entrate
 - 3.1) Le entrate tributarie
 - 3.2) Le entrate per trasferimenti correnti
 - 3.3) Le entrate extratributarie
 - 3.4) Le entrate conto capitale
 - 3.6) Le entrate per accensione di prestiti
 - 3.7) Le entrate per anticipazioni da istituto tesoriere
 - 3.8) Le entrate per conto terzi e partite di giro
 - 3.9) Fondo pluriennale vincolato iscritto nelle entrate
- 4) Criteri valutazione per formulazione previsioni delle spese
 - 4.1) Le spese correnti
 - 4.1.1) Fondo crediti dubbia esigibilità corrente
 - 4.2) Le spese conto capitale
 - 4.2.1) Interventi programmati per spese di investimento
 - 4.2.2) Fonti di finanziamento per spese di investimento
 - 4.2.3) Contributi agli investimenti
 - 4.2.4) Altre spese in conto capitale, FCDE c/capitale
 - 4.3) Le spese per incremento attività finanziarie
 - 4.4) Le spese per rimborso prestiti
 - 4.5) Le spese per chiusura anticipazioni istituto tesoriere/cassiere
 - 4.6) Le spese per conto terzi e partite di giro
- 5) Entrate e spese non ricorrenti
- 6) Garanzie prestate a favore di enti o altri soggetti
- 7) Oneri e impegni finanziari da strumenti finanziari derivati
- 10) Risultato amministrazione presunto ed elenco delle quote vincolate e accantonate
- 10.1) Risultato di amministrazione presunto
- 11) Altre informazioni riguardanti le previsioni di bilancio
- 12) Conclusioni

1) PREMESSA

Dall'anno 2016 l'ente ha applicato sia i principi contabili, sia gli schemi di bilancio armonizzati, previsti dal Dlgs 118/2011.

Numerose sono state le modifiche apportate dal nuovo sistema contabile armonizzato, sia sotto il profilo finanziario - contabile, sia sotto per quanto attiene agli aspetti programmatici che gestionali.

Tra le innovazioni apportate, si richiamano quelle maggiormente significative:

- il Documento Unico di Programmazione DUP che ha sostituito la Relazione Previsionale e Programmatica, ampliandone inoltre le finalità;
- schemi di bilancio strutturati diversamente, in coerenza con gli schemi di bilancio previsti per le amministrazioni dello Stato, con una diversa struttura di entrate e spese;
- reintroduzione della previsione cassa per il primo esercizio del bilancio di previsione;
- diversa disciplina delle variazioni di bilancio: aumentano le casistiche e si modificano le competenze: ad esempio, vengono introdotte le variazioni compensative all'interno di categorie di entrata e macroaggregati di spesa, di competenza dei dirigenti, viene attribuita la competenza per le variazioni relative agli stanziamenti di cassa in capo alla giunta comunale;
- sono adottati nuovi principi contabili, tra cui quello di sicuro maggior impatto è quello della competenza finanziaria potenziata, è prevista la disciplina del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) e del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV), secondo regole precise;
- è introdotto il piano dei conti integrati sia a livello finanziario che a livello economico/patrimoniale;
- la struttura del bilancio armonizzato risulta più sintetica rispetto allo schema previgente, l'unità elementare di voto sale di un livello, le entrate sono classificate in titoli e tipologie, anziché in titoli, categorie e risorse, mentre le spese sono classificate in missioni, programmi e titoli, sostituendo la precedente struttura per titoli, funzioni, servizi e interventi.

Il bilancio di previsione finanziario è il documento nel quale vengono rappresentate contabilmente le previsioni di natura finanziaria riferite a ciascun esercizio compreso nell'arco temporale considerato nei Documenti di programmazione dell'ente (DUP), attraverso il quale gli organi di governo di un ente, nell'ambito dell'esercizio della propria funzione di indirizzo e di programmazione, definiscono la distribuzione delle risorse finanziarie tra i programmi e le attività che l'amministrazione deve realizzare, in coerenza con quanto previsto nel documento di programmazione.

Il bilancio di previsione finanziario è triennale. Le previsioni riguardanti il primo esercizio costituiscono il bilancio di previsione finanziario annuale.

Il bilancio di previsione finanziario svolge le seguenti finalità:

- politico-amministrative in quanto consente l'esercizio delle prerogative di indirizzo e di controllo che gli organi di "governo" esercitano sull'organo esecutivo ed è lo strumento fondamentale per la gestione amministrativa nel corso dell'esercizio;
- di programmazione finanziaria poiché descrive finanziariamente le informazioni necessarie a sostenere le amministrazioni pubbliche nel processo di decisione politica, sociale ed economica;
- di destinazione delle risorse a preventivo attraverso la funzione autorizzatoria, connessa alla natura finanziaria del bilancio;
- di verifica degli equilibri finanziari nel tempo e, in particolare, della copertura delle spese di funzionamento e di investimento programmate;

- informative in quanto fornisce informazioni agli utilizzatori interni (consiglieri ed amministratori, dirigenti, dipendenti, organi di revisione, ecc.) ed esterni (organi di controllo, altri organi pubblici, fornitori e creditori, finanziatori, cittadini, ecc.) in merito ai programmi in corso di realizzazione, nonché in merito all'andamento finanziario dell'amministrazione.

Stante il livello di estrema sintesi del bilancio armonizzato, come sopra indicato, la relazione è integrata con una serie di tabelle, con l'obiettivo di ampliarne la capacità informativa

Con la "nota integrativa", quindi, si completano ed arricchiscono le informazioni del bilancio.

La nota integrativa integra i dati quantitativi esposti negli schemi di bilancio al fine di rendere più chiara e significativa la lettura dello stesso e svolge le seguenti funzioni:

- descrittiva: illustra i dati che per la loro sinteticità non possono essere pienamente compresi;
- informativa, apporta ulteriori dati non inseriti nei documenti di bilancio, che hanno una struttura fissa e non integrabile;
- esplicativa, indica le motivazioni delle ipotesi assunte e dei criteri di valutazione adottati per la determinazione dei valori di bilancio.

2) GLI STRUMENTI DELLA PROGRAMMAZIONE ED IL PAREGGIO DI BILANCIO

Gli Strumenti della programmazione.

la Giunta Comunale predispone e presenta all'esame ed approvazione del Consiglio Comunale il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario e annessi allegati. Lo schema di bilancio ed annessi allegati è stato redatto in collaborazione con i Dirigenti ed i Responsabili dei Servizi sulla base delle indicazioni fornite da questa Amministrazione coordinate in particolare dall'attività dell'Assessore alle Finanze, in linea con gli impegni assunti con l'approvazione del Documento Unico di Programmazione (DUP).

Il DUP costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

Il DUP è lo strumento che permette l'attività di guida strategica ed operativa degli enti locali e consente di fronteggiare in modo permanente, sistemico e unitario le discontinuità ambientali e organizzative.

Il DUP costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

Il DUP si compone di due sezioni: la Sezione Strategica (SeS) e la Sezione Operativa (SeO).

Il bilancio di previsione è stato predisposto nel pieno rispetto di tutti i principi contabili generali contenuti nel succitato D.lgs. 118/2011 che garantiscono il consolidamento e la trasparenza dei conti pubblici secondo le direttive dell'Unione Europea e l'adozione di sistemi informativi omogenei e interoperabili, qui di seguito elencati:

- principio dell'annualità: i documenti del sistema di bilancio, sia di previsione sia di rendicontazione, sono predisposti con cadenza annuale e si riferiscono a distinti periodi di gestione coincidenti con l'anno solare. Nella predisposizione dei documenti di bilancio, le previsioni di ciascun esercizio sono elaborate sulla base di una programmazione di medio periodo, con un orizzonte temporale almeno triennale;
- principio dell'unità: è il complesso unitario delle entrate che finanzia l'amministrazione pubblica e quindi sostiene così la totalità delle sue spese durante la gestione. Le entrate in conto capitale sono destinate esclusivamente al finanziamento di spese di investimento;
- principio dell'universalità: il sistema di bilancio ricomprende tutte le finalità e gli obiettivi di gestione, nonché i relativi valori finanziari, economici e patrimoniali riconducibili alla singola amministrazione pubblica, al fine di fornire una rappresentazione veritiera e corretta della complessa attività amministrativa svolta;
- principio dell'integrità: nel bilancio di previsione e nei documenti di rendicontazione le entrate devono essere iscritte al lordo delle spese sostenute per la riscossione e di altre eventuali spese a esse connesse e, parimenti, le spese devono essere iscritte al lordo delle correlate entrate, senza compensazioni di partite;
- principio della veridicità, attendibilità, correttezza e comprensibilità:
 - veridicità significa rappresentazione delle reali condizioni delle operazioni di gestione di natura economica, patrimoniale e finanziaria di esercizio;
 - attendibilità significa che le previsioni di bilancio sono sostenute da accurate analisi di tipo storico e programmatico o, in mancanza, da altri idonei ed obiettivi parametri di riferimento: un'informazione contabile è attendibile se è scevra da errori e distorsioni rilevanti e se gli utilizzatori possono fare affidamento su di essa;
 - correttezza significa il rispetto formale e sostanziale delle norme che disciplinano la redazione dei documenti contabili di programmazione e previsione, di gestione e controllo e di rendicontazione;
 - comprensibilità richiede che le registrazioni contabili ed i documenti di bilancio adottino il sistema di classificazione previsto dall'ordinamento contabile e finanziario, uniformandosi alle istruzioni dei relativi glossari;
- principio della significatività e rilevanza: nella formazione delle previsioni gli errori, le semplificazioni e gli arrotondamenti, tecnicamente inevitabili, trovano il loro limite nel concetto di rilevanza: essi cioè non devono essere di portata tale da avere un effetto rilevante sui dati del sistema di bilancio e sul loro significato per i destinatari;
- principio della flessibilità: possibilità di fronteggiare gli effetti derivanti dalle circostanze imprevedibili e straordinarie che si possono manifestare durante la gestione, modificando i valori a suo tempo approvati dagli organi di governo;

- principio della congruità: verifica dell'adeguatezza dei mezzi disponibili rispetto ai fini stabiliti;
- principio della prudenza: devono essere iscritte solo le componenti positive che ragionevolmente saranno disponibili nel periodo amministrativo considerato, mentre le componenti negative saranno limitate alle sole voci degli impegni sostenibili e direttamente collegate alle risorse previste;
- principio della coerenza: occorre assicurare un nesso logico e conseguente fra la programmazione, la previsione, gli atti di gestione e la rendicontazione generale. La coerenza implica che queste stesse funzioni ed i documenti contabili e non, ad esse collegati, siano strumentali al perseguimento dei medesimi obiettivi. Il nesso logico infatti deve collegare tutti gli atti contabili preventivi, gestionali e consuntivi, siano essi di carattere strettamente finanziario, o anche economico e patrimoniale, siano essi descrittivi e quantitativi, di indirizzo politico ed amministrativo, di breve o di lungo termine;
- principio della continuità e costanza: continuità significa che le valutazioni contabili finanziarie, economiche e patrimoniali del sistema di bilancio devono rispondere al requisito di essere fondate su criteri tecnici e di stima che abbiano la possibilità di continuare ad essere validi nel tempo, se le condizioni gestionali non saranno tali da evidenziare chiari e significativi cambiamenti; costanza significa il mantenimento dei medesimi criteri di valutazione nel tempo, in modo che l'eventuale cambiamento dei criteri particolari di valutazione adottati, rappresenti un'eccezione nel tempo che risulti opportunamente descritta e documentata in apposite relazioni nel contesto del sistema di bilancio.
- principio della comparabilità e della verificabilità: comparabilità significa possibilità di confrontare nel tempo le informazioni, analitiche e sintetiche di singole o complessive poste economiche, finanziarie e patrimoniali del sistema di bilancio, al fine di identificarne gli andamenti tendenziali; verificabilità significa che le informazioni patrimoniali, economiche e finanziarie, e tutte le altre fornite dal sistema di bilancio di ogni amministrazione pubblica, siano verificabili attraverso la ricostruzione del procedimento valutativo seguito. A tale scopo le amministrazioni pubbliche devono conservare la necessaria documentazione probatoria;
- principio della neutralità o imparzialità: neutralità significa che la redazione dei documenti contabili deve fondarsi su principi contabili indipendenti ed imparziali verso tutti i destinatari, senza servire o favorire gli interessi o le esigenze di particolari gruppi; imparzialità va intesa come l'applicazione competente e tecnicamente corretta del processo di formazione dei documenti contabili, del bilancio di previsione, del rendiconto e del bilancio d'esercizio, che richiede discernimento, oculatezza e giudizio per quanto concerne gli elementi soggettivi;
- principio della pubblicità: assicurare ai cittadini ed ai diversi organismi sociali e di partecipazione la conoscenza dei contenuti significativi e caratteristici del bilancio di previsione, del rendiconto e del bilancio d'esercizio, comprensivi dei rispettivi allegati, anche integrando le pubblicazioni obbligatorie;
- principio dell'equilibrio di bilancio: riguarda il pareggio complessivo di competenza e di cassa attraverso una rigorosa valutazione di tutti i flussi di entrata e di spesa: deve essere inteso in una versione complessiva ed analitica del pareggio economico, finanziario e patrimoniale che ogni amministrazione pubblica strategicamente deve realizzare nel suo continuo operare nella comunità amministrata;
- principio della competenza finanziaria: tutte le obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e passive, che danno luogo a entrate e spese per l'ente, devono essere registrate nelle scritture contabili quando l'obbligazione è perfezionata, con imputazione all'esercizio in cui l'obbligazione viene a scadenza. E', in ogni caso, fatta salva la piena copertura finanziaria degli impegni di spesa giuridicamente assunti a prescindere dall'esercizio finanziario in cui gli stessi sono imputati;
- principio della competenza economica: l'effetto delle operazioni e degli altri eventi deve essere rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari;
- principio della prevalenza della sostanza sulla forma: la sostanza economica, finanziaria e patrimoniale delle operazioni pubbliche della gestione di ogni amministrazione rappresenta l'elemento prevalente per la contabilizzazione, valutazione ed esposizione nella rappresentazione dei fatti amministrativi nei documenti del sistema di bilancio.

Il Pareggio di bilancio.

Il Bilancio di Previsione per gli esercizi finanziari 2019-2021 chiude con il pareggio, ed è stato raggiunto adottando la seguente manovra finanziaria, tributaria, tariffaria e regolamentare che prevede:

1. politica tariffaria: secondo normativa le tariffe sono bloccate con le aliquote dell'anno 2016, tranne che per la TARI;
2. politica relativa alle previsioni di spesa: le spese sono contenute nei limiti indispensabili a garantire i servizi alla collettività e risultano incompressibili;

3. la spesa di personale: nel tempo si è ridotta e contenuta (pensionamenti; mancata e/o riduzione di fondi (fondi per la contrattazione decentrata));
4. l'entrata relativa ai proventi per permessi di costruire: sono stati previsti di egual misura sia nella parte entrata che uscita, e la relativa attivazione avverrà nel momento in cui si realizzeranno le corrispondenti entrate.
5. politica di indebitamento: per gli anni in argomento non è previsto alcun ricorso all'indebitamento.

Gli equilibri di bilancio.

I principali equilibri di bilancio da rispettare in sede di programmazione e di gestione sono i seguenti:

1. pareggio complessivo di bilancio, secondo il quale il bilancio di previsione deve essere deliberato in pareggio finanziario, ovvero la previsione del totale delle entrate deve essere uguale al totale delle spese;
2. equilibrio di parte corrente;
3. equilibrio di parte capitale;

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾
2024 - 2025 - 2026**

<i>EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO</i>		COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		4.763.368,24		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	2.859.249,82 0,00	2.284.179,87 0,00	2.484.182,87 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 di cui - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	3.508.838,93 0,00 134.392,79	2.254.179,87 0,00 113.687,87	2.454.182,87 0,00 113.687,87
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari - di cui per estinzione anticipata di prestiti - di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	30.000,00 0,00 0,00	30.000,00 0,00 0,00	30.000,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-679.589,11	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti (2) di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	679.589,11 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinata a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00	0,00 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	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3) O=G+H+L+M		0,00	0,00	0,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾
2024 - 2025 - 2026**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)	120.701,24		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	19.001.818,59	18.740.378,60	1.482.702,94
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	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	19.122.519,83 0,00	18.740.378,60 0,00	1.482.702,94 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

BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾
2024 - 2025 - 2026

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

SALDO CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DEGLI INVESTIMENTI PLURIENNALI (4)

Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	679.589,11		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-679.589,11	0,00	0,00

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.
E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.
S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.
S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.
T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.
X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.
X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.
Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.
(1) Indicare gli anni di riferimento.
(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

- (3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.
- (4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

3) CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI DELLE ENTRATE

Trend storico delle entrate

Di seguito sono analizzate le principali voci d'entrata, al fine di illustrare i dati di bilancio, riportare ulteriori dati che non possono essere inseriti nei documenti quantitativo-contabili ed evidenziare le motivazioni assunte ed i criteri di valutazione adottati dei singoli cespiti.

Si richiama l'articolo 187 del decreto legislativo n. 267/2000, come modificato dal decreto legislativo n. 118/2011 e integrato dal decreto legislativo n. 126/2014 che, al comma 3 prevede che:

"Le quote del risultato presunto derivanti dall'esercizio precedente, costituite da accantonamenti risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o derivanti da fondi vincolati possono essere utilizzate per le finalità cui sono destinate prima dell'approvazione del conto consuntivo dell'esercizio precedente, attraverso l'iscrizione di tali risorse, come posta a sé stante dell'entrata, nel primo esercizio del bilancio di previsione o con provvedimento di variazione al bilancio

Preso atto della delibera di Giunta Municipale n. 15 del 24 gennaio 2024 avente ad oggetto "approvazione risultato presunto di amministrazione 2023 art. 187, comma quater del decreto legislativo 267/2000 e ss.mm.ii", con cui si aggiorna il risultato di amministrazione in prospettiva dell'utilizzo di avanzo relativamente alle quote vincolate prima dell'approvazione del rendiconto 2023;

Preso atto della delibera di Giunta Municipale n. 15 del 24 gennaio 2024 avente ad oggetto "approvazione risultato presunto di amministrazione 2023 art. 187, comma quater del decreto legislativo 267/2000 e ss.mm.ii", con cui si aggiorna il risultato di amministrazione in prospettiva dell'utilizzo di avanzo relativamente alle quote vincolate prima dell'approvazione del rendiconto 2023;

Dato atto che in tale allegato risultano le risorse di derivazione del rendiconto 2022, nello specifico trattasi trasferimenti regionali e statali fra cui le risorse destinate all' A.O.D per le rispettive € 278.491,40, € 193.541,66, € 13.804,55 provenienti dal rendiconto 2021 ed € 127.833,05 , € 2.000,00 provenienti dal rendiconto 2022;

Tali risorse sono previste come applicazione di avanzo in sede di approvazione del bilancio 2024 ed inoltre si deve prendere atto della delibera di Giunta Municipale n. 51 del 15/03/2024 avente ad oggetto "applicazione quota vincolata del Risultato presunto di amministrazione consistente nella reiscrizione di economie di spesa derivanti da stanziamenti dell'esercizio precedente corrispondente ad entrate vincolate (art.175 c.5 Bis Lett. A) e art. 187 commi 3,3, quater e quinques principio applicato 9.2" con cui si applica con variazione di bilancio :

1) Somme Relative alla Contrattazione Decentrata Portate In Avanzo Di Amministrazione € 18.411,62 U. cap 2446/3;

2) Entrate relative alla Tari di provenienza dall'anno 2022, accertate in conformità dell'Approvazione del Piano Economico finanziario 2022-2025, Delibera di C.C. n 19 del 29/07/2022, come da delibera Arera n. 363/2021/R/RIF del 03.08.2021, che registrano un accertamento al pertinente capitolo di entrata 52/1 di € 214.419,70, di contro un importo impegnato di € 166.911,97 con la risultanza di un avanzo presunto di € 47.506,73;

3) Trasferimenti Per Il Piano Nazionale Di Ripresa E Resilienza - Missione 1 - Componente 1 - Investimento 1.4 Servizi E Cittadinanza Digitale Misura 1.43.3 Adozione App lo E. 572 - U. 2504 € 12.150,00

3) Ripartizione Fondi Per La Progettazione Territoriale - Fondi Ministeriali E-549/4 U. 2926-1€ 3000,00

4) Fondi Ministeriali Per Spese Di Progettazione Anno 2022 - Art. 1 Comma 51 Bis Della Legge N. 160/2019 E.549/8 U. 2928 € 68.051,24

- 5) Trasferimenti Per Competenze Tecniche Finanziate Dalla Regione Per La Concessione Di Contributi Per La Formazione Di Strumenti Di Pianificazione Territoriale E Urbanistica A Favore Dei Comuni- / P.U.G. - Piano Urbanistico Generale E. 577/0 U. 2919-8 € 37 500,00,
- La deliberazione di Consiglio n. 17 del 14/05/2024 avente ad oggetto " Presa Atto della delibera n. 51 del 15/03/2024 avente ad oggetto applicazione quota vincolata del Risultato presunto di amministrazione consistente nella reiscrizione di economie di spesa derivanti da stanziamenti dell'esercizio precedente corrispondente ad entrate vincolate (art. 175 c.5 Bis Lett. A) e art. 187 commi 3.3, quater e quinques principio applicato 9.2"; il bilancio prevede l'applicazione di avanzo relativo alle entrate vincolate di provenienza del rendiconto 2022 approvato con delibera di consiglio n 03 del adottata in data 22/01/2024;

ENTRATE	TREND STORICO		PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE				% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2021	2022	2023	2024	2025	2026	
	Rendiconto 1	Rendiconto 2	Stanziamiento 3	Previsioni 4	Previsioni 5	Previsioni 6	
Utilizzo avanzo di amministrazione	512.872,39	0,00	0,00	800.290,35			100,000 %
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00	2.080,00	11.524,05	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale	452.721,99	161.789,95	672.439,41	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	737.532,28	769.059,36	985.957,15	925.858,45	893.858,45	893.861,45	-4,151 %
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	1.992.363,97	874.015,03	3.261.017,20	1.313.413,67	848.543,72	1.046.543,72	-59,723 %
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	374.929,56	116.218,42	530.149,90	619.977,70	541.777,70	541.777,70	16,943 %
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	357.662,94	1.450.342,16	7.888.286,99	19.001.818,59	18.740.378,60	1.482.702,94	140,887 %
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
TITOLO 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	435.450,75	435.450,75	435.450,75	435.450,75	0,000 %
TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	297.354,56	303.764,26	1.228.600,00	1.338.600,00	1.333.600,00	1.333.600,00	8,953 %
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	4.725.437,69	3.677.249,18	14.993.402,45	24.435.409,51	22.793.609,22	5.735.936,56	62,974 %

3.1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

- 1) IMU: La previsione del gettito è stata previsto sulla base delle stime effettuate dal Ministero di economia e finanza(Mef) il quale da un valore di gettito che varia tra un minimo ed un massimo.
- 2)RECUPERO EVASIONE IMU: nell'anno di riferimento del bilancio di previsione si sta provvedendo ad inviare gli avvisi di accertamento per l'anno 2019 dunque la stima della somma inserita sul bilancio di previsione risulta essere da una puntuale discrimina degli accertamenti in fase di elaborazione;
- 3)ADDITIONALE COMUNALE IRPEF: La previsione del gettito è stato previsto in base all' accertato degli esercizi precedenti tenuto conto della ripresa economica avvenuta post covid he ha favorito un maggiore impulso all'economia e dunque al riversamento dei tributi.
- 4) TASSA RIFIUTI – TARI: importo previsto sulla base della predisposizione del piano economico-finanziario approvato con Deliberazione di Consiglio Comunale n .19 del 29/07/2022, tuttavia è stato trasmesso all'ente territorialmente competente il nuovo piano economico finanziario, adeguato al 2024/2025, nonché la documentazione richiesta, al fine di poter ottenere la validazione da parte dell'ente Territorialmente competente, così come previsto dalla delibera Arera n 363/2021/R(MTR-2); La Validazione del Piano , presupposto per l'elaborazione delle nuove tariffe per l'anno 2024
- 5)Canone Unico Patrimoniale viene previsto sulla base versamenti dovuti dalle Società che si avvalgono dell'occupazione del sottosuolo per i servizi di pubblica utilità,

FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE: è stato iscritto in bilancio come da ultima visura internt sul sito della finanza locale , calcolata al netto delle somme trattenute dall'erario per alimentare la quota del Fondo di Solidarietà Comunale, tenendo conto del trend di incassi degli ultimi anni.

Le entrate tributarie

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2021 Rendiconto 1	2022 Rendiconto 2	2023 Stanziamento 3	2024 Previsioni 4	2025 Previsioni 5	2026 Previsioni 6	
						7	
Imposte, tasse e proventi assimilati	737.532,28	752.629,92	940.901,29	898.928,83	866.928,83	866.932,83	-4,460 %
Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	16.429,44	25.055,86	26.928,62	26.928,62	26.928,62	7,474 %
TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE	737.532,28	769.059,36	965.957,15	925.858,45	893.858,45	893.861,45	-4,151 %

3.2) Entrate per trasferimenti correnti

TRASFERIMENTI DALLO STATO: i trasferimenti statali iscritti in tale intervento riguardano i trasferimenti ordinari dello Stato relativi ai Fondi perequativi, per l'anno 2024 anche per le Regioni a Statuto Ordinario si sono previsti trasferimenti per implementare i Servizi -sociali per il trasporto di alunni disabili e la gestione degli Asilo nido. L'obiettivo è il raggiungimento di LEP ottimali in grado di garantire i servizi qualitativi in larga scala.

TRASFERIMENTI DALLA REGIONE: i trasferimenti regionali per l'anno in corso sono stati quantificati secondo i decreti di riparto dei vari Assessorati;

nei trasferimenti regionali relativi al A.O.D sono registrate le somme di € 230.951,05 per ,L' implementazione piani di zona, inoltre € 50.000,00 come trasferimento caregiver, € 178.303,57 quale trasferimento da destinare all'infanzia.

Le entrate per trasferimenti correnti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO		PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE				% scostamento colonna 4 da colonna 3 7
	2021 Rendiconto 1	2022 Rendiconto 2	2023 Stanziamiento 3	2024 Previsioni 4	2025 Previsioni 5	2026 Previsioni 6	
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.992.363,97	874.015,03	3.261.017,20	1.313.413,67	848.543,72	1.048.543,72	-59.723 %
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0.000 %
TOTALE ENTRATE PER TRASFERIMENTI CORRENTI	1.992.363,97	874.015,03	3.261.017,20	1.313.413,67	848.543,72	1.048.543,72	-59.723 %

3.3) Entrate extratributarie

VENDITA DI SERVIZI: la parte rilevante di queste entrate riguardano i proventi del servizio acquedotto comunale.

PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI: sono previsti entrate da concessione di uso dei locali comunali;

PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI CONTROLLO DEGLI ILLECITI: riguarda la previsione dei proventi dalle violazioni delle norme del codice della strada.

RIMBORSI E ALTRE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE: in tale comparto il bilancio di previsione registra un capitolo storico "nuove entrate non imputabili a spec. cap. in att. di destin. (2474 s)" per € 300.000,00;

Le entrate extratributarie

Le entrate extratributarie

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE				% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2021 Rendiconto 1	2022 Rendiconto 2	2023 Stanziamiento 3	2024 Previsioni 4	2025 Previsioni 5	2026 Previsioni 6		
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	123.641,99	102.530,64	165.998,25	167.726,05	167.726,05	167.726,05		-14,424 %
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	2.773,81	56,10	2.000,00	74.100,00	2.000,00	2.000,00		3.605,000 %
Interessi attivi	0,09	0,07	151,65	151,65	51,65	51,65		0,000 %
Rimborsi e altre entrate correnti	246.513,67	13.629,61	332.000,00	378.000,00	372.000,00	372.000,00		13,855 %
TOTALE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	374.929,56	116.216,42	530.149,90	619.977,70	541.777,70	541.777,70		16,943 %

3.4) Entrate in conto capitale

Le risorse di questo genere, salvo deroghe espressamente autorizzate dalla legge, sono destinate al finanziamento degli acquisti di beni o servizi durevoli (investimenti), rendendo così effettivo il vincolo di destinazione dell'entrata alla copertura di una spesa della stessa natura. Sono comprese in questo titolo i tributi in conto capitale (Tip.100/E), i contributi agli investimenti (Tip.200/E), i trasferimenti in conto capitale (Tip.300/E), le entrate da alienazione di beni materiali e immateriali (Tip.400/E), a cui va aggiunta la voce residuale delle altre entrate in conto capitale (Tip.500/E). Le previsioni di bilancio, con poche eccezioni riportate di seguito ed in corrispondenza delle singole tipologie, sono state formulate applicando il principio della competenza finanziaria potenziata che richiede, come regola generale, di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica diventerà esigibile. Questo criterio è stato adottato per ciascun anno del triennio autorizzatorio. In particolare, ed entrando quindi nello specifico, le entrate che derivano da:

- Trasferimenti in conto capitale. Sono state previste, di norma, negli esercizi in cui si ritiene diventerà esigibile l'obbligazione giuridica posta a carico del soggetto concedente (criterio generale). Nel caso di trasferimenti in conto capitale da altri enti pubblici, è richiesta la concordanza tra l'esercizio di impegno del concedente e l'esercizio di accertamento del ricevente, purché la relativa informazione sia messa a disposizione dell'ente ricevente in tempo utile;
- Alienazioni immobiliari. Il diritto al pagamento del corrispettivo, di importo pari al valore di alienazione del bene stabilito dal contratto di compravendita, si perfeziona nel momento del rogito con la conseguenza che la relativa entrata è stanziabile nell'esercizio in cui si prevede verrà a concretizzarsi questa condizione. L'eventuale presenza dei beni nel piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, unitamente alla possibile indicazione della modalità di pagamento del corrispettivo (immediata o rateizzata), sono elementi importanti che sono stati ripresi per consentire l'esatta attribuzione dell'entrata al rispettivo esercizio;
- Alienazione di beni o servizi non immobiliari. L'obbligazione giuridica attiva nasce con il trasferimento della proprietà del bene, con la conseguenza che l'entrata sarà accertata, e quindi prevista in bilancio, nell'esercizio in cui sorge il diritto per l'ente a riscuotere il corrispettivo, e questo, in base a quanto stabilito dal contratto di vendita;
- Cessione diritti superficie. La previsione relativa all'avvenuta cessione del diritto di superficie, sorto in base al corrispondente rogito notarile, è stanziata negli esercizi in cui verrà a maturare il diritto alla riscossione del credito (obbligazione pecuniaria). Lo stesso criterio si applica sia agli atti di cessione già sottoscritti, e quindi accertati prima della stesura di questo bilancio, che a quelli futuri previsti nel periodo considerato dalla programmazione triennale;
- Concessione di diritti patrimoniali. Anche l'entrata prevista per la concessione di diritti su beni demaniali o patrimoniali, conseguenti all'avvenuta emanazione dei relativi atti amministrativi, è stanziata negli esercizi in cui verrà a maturare il diritto alla riscossione del relativo credito (principio generale). Lo stesso criterio è stato applicato sia nel caso di cessioni sottoscritte nel passato che nell'ipotesi di nuovi contratti di concessione, il cui perfezionamento sia previsto nel triennio entrante;
- Permessi di costruire (oneri di urbanizzazione). In questo caso, i criteri applicati cambiano al variare della natura del cespite. L'entrata che ha origine dal rilascio del permesso, essendo di regola immediatamente esigibile, è stata prevista nell'esercizio in cui sarà materialmente rilasciata, ad eccezione delle eventuali rateizzazioni accordate. La seconda quota, collegata invece all'avvenuta ultimazione dell'opera, è imputabile nell'esercizio in cui sarà effettivamente riscossa (applicazione del principio di cassa, ammesso solo se espressamente previsto dalla norma, come in questo caso) per cui l'eventuale stanziamento, se previsto, è stato imputato applicando il medesimo criterio. Il prospetto mostra la composizione sintetica delle entrate in conto capitale mentre il dettaglio è riportato nel bilancio ufficiale (entrate per tipologia) o nell'eventuale modello che riclassifica gli stessi importi in base al piano dei conti finanziario, a cui pertanto si rinvia.

ENTRATE DA ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI E IMMATERIALI: riguardano i proventi derivanti dalla vendita dei loculi cimiteriali

ENTRATE DA PERMESSI DI COSTRUIRE: ENTRATE DA PERMESSI DI COSTRUIRE: riguardano gli introiti derivanti dal rilascio delle concessioni edilizie ai privati, i quali sono tenuti al versamento del costo di costruzione ed oneri di urbanizzazione. Si specifica che le relative spese, finanziate da detti introiti, saranno attivate solo dopo che queste si realizzeranno concretamente (con il versamento nelle casse comunali).

Le entrate conto capitale

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO		PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE				% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2021	2022	2023	2024	2025	2026	
	Rendiconto 1	Rendiconto 2	Stanziamiento 3	Previsioni 4	Previsioni 5	Previsioni 6	
Contributi agli investimenti	53.876,15	1.270.054,39	4.376.522,82	9.917.531,23	8.972.645,68	0,00	126.607 %
Altri trasferimenti in conto capitale	292.706,05	113.414,66	3.411.744,17	8.964.287,35	9.667.732,94	1.362.702,94	162.747 %
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	3.300,00	54.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00	0,000 %
Altre entrate in conto capitale	7.780,74	12.873,11	30.000,00	50.000,00	30.000,00	30.000,00	86.986 %
TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE	357.662,94	1.450.342,16	7.888.266,99	19.001.818,59	18.740.378,60	1.492.702,94	140.887 %

3.6) Entrate per accensione di prestiti: non esistono.

Le entrate per accensione di prestiti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO		2023	PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE		% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2021	2022	2023	2024	2025	
	Rendiconto 1	Rendiconto 2	Stanziamiento 3	Previsioni 4	Previsioni 5	
Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
TOTALE ENTRATE PER ACCENSIONE DI PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %

3.7) Entrate per anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

Le anticipazioni di cassa erogate dal tesoriere dell'ente ai sensi dell'articolo all'art. 3, comma 17, della legge 350/2003, non costituiscono debito dell'ente, in quanto destinate a fronteggiare temporanee esigenze di liquidità dell'ente e destinate ad essere chiuse entro l'esercizio. Pertanto, alla data del 31 dicembre di ciascun esercizio, l'ammontare delle entrate accertate e rimosse derivanti da anticipazioni deve corrispondere all'ammontare delle spese impegnate e pagate per la chiusura delle stesse.

Le entrate per anticipazioni da istituto tesoriere

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO		2023	PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE		% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2021	2022	2023	2024	2025	
	Rendiconto 1	Rendiconto 2	Stanziamiento 3	Previsioni 4	Previsioni 5	
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	435.450,75	435.450,75	435.450,75	0,000 %
TOTALE ENTRATE PER ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE	0,00	0,00	435.450,75	435.450,75	435.450,75	0,000 %

3.8) Entrate per conto terzi e partite di giro

I servizi per conto di terzi e le partite di giro comprendono le transazioni poste in essere per conto di altri soggetti in assenza di qualsiasi discrezionalità ed autonomia decisionale da parte dell'ente, quali quelle effettuate come sostituto di imposta.

Non comportando discrezionalità ed autonomia decisionale, le operazioni per conto di terzi non hanno natura autorizzatoria.

In deroga alla definizione di "Servizi per conto terzi", sono classificate tra tali operazioni le transazioni riguardanti i depositi dell'ente presso terzi, i depositi di terzi presso l'ente, la cassa economica, le anticipazioni erogate dalla tesoreria statale alle regioni per il finanziamento della sanità ed i relativi rimborsi. Ai fini dell'individuazione delle "operazioni per conto di terzi", l'autonomia decisionale sussiste quando l'ente concorre alla definizione di almeno uno dei seguenti elementi della transazione: ammontare, tempi e destinatari della spesa.

Le entrate per conto di terzi e partite di giro sono state previste a pareggio con le relative spese, stimando gli importi sulla base dell'osservazione storica degli aggregati corrispondenti.

Le entrate per conto terzi e partite di giro

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2021	2022	2023	2024	2025	2026	
	Rendiconto 1	Rendiconto 2	Stanziamiento 3	Previsioni 4	Previsioni 5	Previsioni 6	
Entrate per partite di giro	289.369,97	274.100,62	818.000,00	818.000,00	818.000,00	818.000,00	0,000 %
Entrate per conto terzi	7.984,59	29.663,64	410.600,00	520.600,00	515.600,00	515.600,00	26,790 %
TOTALE ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	297.354,56	303.764,26	1.228.600,00	1.338.600,00	1.333.600,00	1.333.600,00	8,953 %

3.9) Fondo pluriennale vincolato iscritto nelle entrate

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.

Trattasi di un saldo finanziario che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria, e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Il fondo pluriennale vincolato è formato solo da entrate correnti vincolate e da entrate destinate al finanziamento di investimenti, accertate e imputate agli esercizi precedenti a quelli di imputazione delle relative spese.

Prescinde dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano, il fondo pluriennale vincolato costituito:

- in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce
- in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, effettuata per adeguare lo stock dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti alla nuova configurazione del principio contabile generale della competenza finanziaria.

Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale ma può essere destinato a 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, ovvero alle spese per il compenso accessorio del personale.

L'ammontare complessivo del fondo iscritto in entrata, distinto in parte corrente e in c/capitale, è pari alla sommatoria degli accantonamenti riguardanti il fondo stanziati nella spesa del bilancio dell'esercizio precedente, nei singoli programmi di bilancio cui si riferiscono le spese, dell'esercizio precedente.

Solo con riferimento al primo esercizio, l'importo complessivo del fondo pluriennale, iscritto tra le entrate, può risultare inferiore all'importo dei fondi pluriennali di spesa dell'esercizio precedente, nel caso in cui sia possibile stimare o far riferimento, sulla base di dati di preconsuntivo all'importo, riferito al 31 dicembre dell'anno precedente al periodo di riferimento del bilancio di previsione, degli impegni imputati agli esercizi precedenti finanziati dal fondo pluriennale vincolato.

Fondo Pluriennale Vincolato iscritto nelle entrate

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO		PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE				% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2021	2022	2023	2024	2025	2026	
	Rendiconto 1	Rendiconto 2	Stanzamento 3	Previsioni 4	Previsioni 5	Previsioni 6	
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	0,00	2.080,00	11.524,05	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO C/CAPITALE	452.721,99	161.769,95	672.436,41	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
TOTALE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO ISCRITTO NELLE ENTRATE	452.721,99	163.849,95	683.960,46	0,00	0,00	0,00	-100,000 %

1	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	0,00	12.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.700,00
6	MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero									
1	Sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00
2	Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00
7	MISSIONE 7 - Turismo									
1	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	0,00	0,00	17.329,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.329,37
	TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	0,00	0,00	17.329,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.329,37
8	MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa									
1	Urbanistica e assetto del territorio	0,00	0,00	36.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36.500,00
2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	36.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36.500,00
9	MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente									
1	Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	2.500,00	28.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	31.000,00
3	Rifiuti	0,00	0,00	6.000,00	281.843,97	0,00	0,00	0,00	1.562,93	289.206,90
4	Servizio idrico integrato	39.450,26	4.429,70	94.400,00	75.082,57	0,00	0,00	0,00	0,00	214.162,53
5	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	4.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.500,00
7	Sviluppo sostenibile territorio montano	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	39.450,26	6.929,70	133.400,00	356.726,54	0,00	0,00	1.562,93	800,00	538.869,43
10	MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità									
1	Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Viabilità e infrastrutture stradali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	MISSIONE 11 - Soccorso civile									
1	Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia									
1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	183.303,53	15.336,40	0,00	0,00	0,00	0,00	198.639,93

[illegible]

4.1) Spese correnti

Si riporta di seguito la distribuzione delle spese correnti suddivisa per macroaggregati:

Si riporta di seguito la distribuzione delle spese correnti suddivisa per macroaggregati:

La spesa corrente dell'ente comprende principalmente le spese di funzionamento ordinario dell'Ente, comprese le spese del Personale. La formulazione delle previsioni è stata effettuata, tenendo conto delle spese sostenute in passato, delle spese obbligatorie, di quelle consolidate e di quelle derivanti da obbligazioni già assunte in esercizi precedenti. Sono finanziate dalle entrate di natura corrente di natura tributaria ed extratributaria, e dai trasferimenti a valere sul Fondo Unico Regionale, ex LR 2/2007.

Le spese relative al macroaggregato "redditi da lavoro dipendente" e quello relativo a "tasse e imposte" tengono conto della programmazione del Piano triennale del Fabbisogno del Personale approvato con delibera di Giunta Municipale n. 121 del 26/06/2024;

Nella spesa del personale sono previste le spese relative anche al personale a tempo determinato che si prevede di utilizzare;

Si specifica che nell'anno 2024 fra le spese del personale sono incluse anche le spese per il Potenziamento dei Servizi Sociali dell'AOD per € 75.103,00. Le spese relative agli interessi passivi tengono conto delle rate in scadenza così come da piano di ammortamento mutui contratti con la Cassa Depositi e Prestiti e l'Istituto per il Credito Sportivo.

Tra le altre spese correnti sono previsti i fondi di riserva nei limiti di legge pari a € 15.000,00 e l'accantonamento FCDE, e altri fondi (rinnovi contrattuali; indennità fine mandato, e altri rischi).

La consistenza del Fondo di riserva rientra nei limiti previsti dall'art. 166 del TUEL (D.Lgs 267/00), rientrando quindi all'interno dell'intervallo previsto dallo 0,3% al 2% delle spese correnti.

Il D.Lgs 118/2011, così come modificato dal D.Lgs 126/2014, ha introdotto il Fondo di riserva di cassa che non può essere inferiore allo 0,2% degli stanziamenti di cassa delle spese finali per cui l'Ente ha iscritto nel proprio bilancio per l'esercizio 2020 un Fondo di riserva di cassa la cui consistenza rientra nei limiti previsti dall'art. 166 del TUEL (D.Lgs 267/00).

Una disamina più analitica meritano le voci relative al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità.

Il nuovo sistema contabile armonizzato prevede la costituzione obbligatoria di un Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) destinato a coprire l'eventuale mancata riscossione di entrate incerte e di dubbia riscossione.

L'allegato n. 4/2 "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria" richiamato dall'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118 così come modificato dal decreto Legislativo 10 agosto 2014 n. 126, in particolare al punto 3.3 e all'esempio n. 5 in appendice, disciplina l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità a fronte di crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio.

A tal fine è previsto che nel bilancio di previsione venga stanziata una apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della 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.

L'accantonamento non risulterà oggetto di impegno e genererà pertanto un'economia di bilancio destinata a confluire nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

In via generale non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità i trasferimenti da altre amministrazioni pubbliche, i crediti assistiti da fidejussione (entrate derivanti dai permessi a costruire) e le entrate tributarie accertate per cassa (addizionale IRPEF e Imu ordinaria) .
La determinazione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità è stata preceduta da una dettagliata e puntuale analisi delle partite creditorie dell'Ente, che ha fatto sì che venissero individuate le tipologie di entrate in relazione alle quali non si è ritenuto di provvedere all'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità.

Si è pertanto provveduto a:

1. *Individuare le poste di entrata stanziare che possono dare luogo alla formazione di crediti dubbia e difficile esazione.*
sono statre individuate quali risorse d'incerta riscossione:

☐ *la Tariffa Rifiuti ordinaria (TARi) (entrata tributaria non accertata per cassa, ma tramite ruoli o liste di carico)*

☐ *entrate da attività di accertamento IMU e TARi*

☐ *entrate da violazione al Codice della strada*

Le spese correnti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2021	2022	2023	2024	2025	2026	
	Rendiconto 1	Rendiconto 2	Stanziamiento 3	Previsioni 4	Previsioni 5	Previsioni 6	
Redditi da lavoro dipendente	710.106,25	644.487,00	692.528,88	800.092,97	697.742,99	697.702,99	15.532 %
Imposte e tasse a carico dell'ente	57.173,11	53.947,89	63.849,85	59.653,01	60.868,85	60.868,85	-6.572 %
Acquisto di beni e servizi	1.174.328,88	312.847,13	2.275.161,24	938.254,36	525.503,40	525.503,40	-58.760 %
Trasferimenti correnti	544.397,24	273.118,69	811.508,36	1.078.095,62	417.001,63	416.001,63	32.850 %
Interessi passivi	400,37	0,00	200,00	200,00	200,00	200,00	0,000 %
Rimborsi e poste correttive delle entrate	2.323,10	1.884,74	3.151,93	13.151,93	10.000,00	10.000,00	317,265 %
Altre spese correnti	340.122,88	37.233,62	886.485,24	619.391,04	542.863,00	743.906,00	-30,129 %
TOTALE SPESE CORRENTI	2.828.851,83	1.323.519,07	4.732.885,30	3.508.838,93	2.254.179,87	2.464.182,87	-25,862 %

4.1.1) Fondo crediti dubbia esigibilita' corrente

ACCANTONAMENTI AL FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE PARTE CORRENTE

Codice Bilancio	Descrizione	Anno	Stanziamiento	Accantonamento minimo dell'ente	Accantonamento effettivo dell'ente	Metodo
1.01.01.06.002	IMPOSTA COMUNALE IMMOBILI RELATIVA A PERIODI ARRETRATI	2024		100,00%	100,00%	
		2025		100,00%	100,00%	
		2026		100,00%	100,00%	A
1.01.01.53.002	IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'	2024	110.000,00	363,00	363,00	
		2025		363,00	363,00	
		2026		363,00	363,00	
1.01.01.51.001	TASSA SWALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI - TARES / TARI	2024	0,00	0,00	0,00	A
		2025		0,00	0,00	
		2026		0,00	0,00	
1.01.01.51.001	TARI - TASSA SUI RIFIUTI - DI CUI AI COMMI 639 E SEGUENTI DELLA LEGGE N. 147 DEL 27.12.2013	2024	0,00	0,00	0,00	A
		2025		0,00	0,00	
		2026		0,00	0,00	
1.01.01.61.001	EX TARI - TASSA SUI RIFIUTI - TARI DI CUI AI COMMI 639 E SEGUENTI DELLA LEGGE N. 147 DEL 27.12.2013	2024	221.167,69	42.840,18	42.840,18	A
		2025		42.840,18	42.840,18	
		2026		42.840,18	42.840,18	
1.01.01.51.002	TASSA SMATIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI RISCOSSA A SEGUITO DI ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO	2024	0,00	0,00	0,00	A
		2025		0,00	0,00	
		2026		0,00	0,00	
3.01.02.01.999	DIRITTI E CANONI ACQUE DI RIFIUTO - FOGNATURA (1526 - 1526/1 S)	2024	32.000,00	32.000,00	32.000,00	A
		2025		0,00	0,00	
		2026		0,00	0,00	
3.01.02.01.999	DIR. E CAN. ACQUE DIRIF. - DEPURAZIONE - CONC. SPESE CONS. (S 1534-1281)	2024	0,00	0,00	0,00	A
		2025		0,00	0,00	
		2026		0,00	0,00	
1.01.01.53.001	DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI	2024	0,00	0,00	0,00	A
		2025		0,00	0,00	
		2026		0,00	0,00	
3.01.03.01.002	CANONE PATRIMONIALE DI CONCESSIONE PER L'OCCUPAZIONE DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE (OCCUPAZIONE PERMANENTE) AI SENSI DAL COMMA 816 AL 836 DELL'ART. 1 DELLA LEGGE N. 160 DEL 27.12.2019 (EX CAP. 42 E)	2024	10.000,00	0,00	0,00	A
		2025		0,00	0,00	
		2026		0,00	0,00	
3.01.03.01.002	CANONE PATRIMONIALE DI CONCESSIONE PER L'OCCUPAZIONE DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE (OCCUPAZIONE TEMPORANEA) AI SENSI DAL COMMA 816 AL 836 DELL'ART. 1 DELLA LEGGE N. 160 DEL 27.12.2019 (EX CAP. 44 E)	2024	10.000,00	0,00	0,00	A
		2025		0,00	0,00	
		2026		0,00	0,00	

3.01.03.01.002	CANONE PATRIMONIALE DI CONCESSIONE PER L'OCCUPAZIONE DELL'IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA' AI SENSI DAL COMMA 816 AL 836 DELL'ART. 1 DELLA LEGGE N. 160 DEL 27.12.2019 (EX CAP. 28 E)	2026	5.000,00	0,00	0,00	0,00	A
		2024	500,00	0,00	0,00	0,00	
		2025	500,00	0,00	0,00	0,00	
		2026	500,00	0,00	0,00	0,00	
3.01.03.01.002	CANONE PATRIMONIALE DI CONCESSIONE PER L'OCCUPAZIONE DEL DIRITTO SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI AI SENSI DAL COMMA 816 AL 836 DELL'ART. 1 DELLA LEGGE N. 160 DEL 27.12.2019 (EX CAP. 66 E)	2024	200,00	0,00	0,00	0,00	A
		2025	200,00	0,00	0,00	0,00	
		2026	200,00	0,00	0,00	0,00	
3.01.02.01.033	DIRITTI DI SEGRETERIA RILASCIO CERTIFICATI DI D.U. ECC.	2024	3.539,05	0,00	0,00	0,00	A
		2025	3.539,05	0,00	0,00	0,00	
		2026	3.539,05	0,00	0,00	0,00	
3.01.02.01.008	PROVENTI QUOTE DA REFEZIONE SCOLASTICA (804 S - 809/7 S)	2024	12.987,00	540,26	540,26	540,26	A
		2025	12.987,00	540,26	540,26	540,26	
		2026	12.987,00	540,26	540,26	540,26	
3.01.02.01.014	PROVENTI ILLUMINAZIONE VOTIVA PERPETUA (ex ILLUMINAZIONE PRIVATE SEPOLCULTURA IN OCCASIONE DELLA COMMEMORAZIONE DEI DEFUNTI)	2024	9.000,00	0,00	0,00	0,00	A
		2025	9.000,00	0,00	0,00	0,00	
		2026	9.000,00	0,00	0,00	0,00	
3.01.02.01.999	PROVENTI DELL'ACQUEDOTTO COMUNALE	2024	89.500,00	58.649,35	58.649,35	58.649,35	A
		2025	89.500,00	69.944,43	69.944,43	69.944,43	
		2026	89.500,00	69.944,43	69.944,43	69.944,43	
3.05.02.03.004	ENTRATE DA EROGAZIONE BONUS IDRICO COMPENSAZIONE ECONOMICHE DEGLI ONERI SOSTENUTI (2476/1)	2024	10.000,00	0,00	0,00	0,00	A
		2025	10.000,00	0,00	0,00	0,00	
		2026	10.000,00	0,00	0,00	0,00	
3.05.02.03.002	RECUPERI E RIMBORSI DIVERSI	2024	28.000,00	0,00	0,00	0,00	A
		2025	22.000,00	0,00	0,00	0,00	
		2026	22.000,00	0,00	0,00	0,00	
TOTALE GENERALE FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE PARTE CORRENTE		2024	531.893,74	134.392,79	134.392,79	134.392,79	
		2025	493.893,74	113.687,87	113.687,87	113.687,87	
		2026	493.893,74	113.687,87	113.687,87	113.687,87	

4.2) Spese in conto capitale

Si riporta di seguito la distribuzione delle spese in conto capitale suddivisa per macroaggregati:

Gli stanziamenti sono iscritti in Bilancio in relazione alla programmazione delle Opere Pubbliche, come da Piano approvato, nonché agli altri investimenti programmati.

Le fonti di finanziamento sono prevalentemente di natura regionale a destinazione vincolata, gli acquisti di beni e servizi durevoli sono finanziati dalle entrate derivanti da Trasferimenti

MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione e crediti di breve termine	Concessione crediti di medio - lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO O DI ATTIVITA' FINANZIARI E
	201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300

1	MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione					
1	Organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Segreteria generale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	0,00	76.005,00	0,00	76.005,00	0,00
4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	37.236,50	0,00	37.236,50	0,00
6	Ufficio tecnico	0,00	181.567,88	0,00	181.567,88	0,00
7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Statistica e sistemi informativi	0,00	10.172,00	0,00	10.172,00	0,00
9	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Altri servizi generali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione		0,00	304.981,18	0,00	304.981,18	0,00
2	MISSIONE 2 - Giustizia					
1	Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Cassa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 2 - Giustizia		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza					
1	Polizia locale e amministrativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio					

[illegible]

autonomie territoriali									
TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali									
19	MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali									
20	MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti									
TOTALE MACROAGGREGATI		0,00	19.072.519,83	50.000,00	0,00	19.122.519,83	0,00	0,00	0,00

Le spese conto capitale

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE				% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2021	2022	2023	2024	2025	2026		
	Rendiconto 1	Rendiconto 2	Stanziamiento 3	Previsioni 4	Previsioni 5	Previsioni 6		
Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %	
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	651.453,67	567.563,33	7.473.961,10	19.072.519,83	18.690.378,60	1.432.702,94	155,186 %	
Contributi agli investimenti	27.050,73	105.363,85	1.059.757,90	50.000,00	50.000,00	50.000,00	-95,281 %	
Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %	
Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	32.747,40	0,00	0,00	0,00	-100,000 %	
TOTALE SPESE CONTO CAPITALE	678.504,40	672.927,18	8.566.466,40	19.122.519,83	18.740.378,60	1.482.702,94	123,225 %	

4.2.1) Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili

Sono rappresentate prevalentemente da Fonti di finanziamento Regionale , come contributo agli investimenti, al fine di realizzare li lavori e le opere previste nel Piano Triennale e altri lavori che si prevede di eseguire.

Le entrate da permessi di costruire sono stimate sulla base del trend anni scorsi

Elenco degli interventi programmati negli anni precedenti per spese di investimento finanziati col ricorso ad contributi statali e con le risorse disponibili

Descrizione intervento	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
CONTRIBUTO LAVORI DI SISTEMAZIONE E MESSA IN SICUREZZA (via di fuga)SP26 -SP AGRICOLA Furti Sicula -PINETA (E590)	500.000,00	500.000,00	500.000,00
LAVORI PER LA RICONVERSIONE FUNZIONALE DELLA SCUOLA DELL'INFANZIA DI VIA VALLONE RINALDO AD ASILO NIDO - AVVISO PUBBLICO PNRR MISSIONE 4 - ISTRUZIONE E RICERCA - COMPONENTE 1 - [E. 576]	0,00	0,00	0,00
RICOSTRUZIONE MURO D' ARGINE A PROTEZIONE DEL POZZO CITTADELLA SITO IN C.DA CITTADELLA [570-3]	0,00	0,00	0,00
RICOSTRUZIONE MURO D' ARGINE DEL TORRENTE PAGLIARA SITO IN C.DA SAN SEBASTIANO [570-4]	0,00	0,00	0,00
LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA E CONSOLIDAMENTO DEL CIMITERO COMUNALE NELLA FRAZIONE LOCADI FINANZIATA CON IL CONTRIBUTO REGIONALE (541 E)	0,00	0,00	0,00
LAVORI DI SISTEMAZIONE IDRAULICA DELLA VIA VALLONE PIAZZA A SALVAGUARDIA DEL CENTRO ABITATO DI PAGLIARA [570-1]	449.000,00	449.000,00	449.000,00
PROGETTO DI LIVELLO DEFINITIVO PER LA RIQUALIFICAZIONE DEL CAMPO POLIVALENTE CON FINALITA' LUDICO RICREATIVA NEL COMUNE DI PAGLIARA - [571-1]	0,00	0,00	0,00
LAVORI DI COMPLETAMENTO DELLA STRADA DI COLLEGAMENTO VIARIO NELLA FRAZIONE LOCADI FINANZIATA CON IL CONTRIBUTO REGIONALE (E. 543)	0,00	0,00	0,00
LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI COLLEGAMENTO VIARIO DELLA FRAZIONE LOCADI FINANZIATA CON IL CONTRIBUTO REGIONALE (E. 542)	0,00	0,00	0,00
CONTRIBUTO COMPLETAMENTO COLLETTORI FOGNARI LOCADI,PAGLIARA CENTRO E ROCCHENERE (E 580 /1)	0,00	0,00	0,00
SPESA PER IL PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA - MISSIONE 1 - COMPONENTE 1 - INVESTIMENTO 1.4 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE MISURA 1.4.3 ADOZIONE APP IO - E. 572	0,00	0,00	0,00
SPESA PER IL PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA - MISSIONE 1 - COMPONENTE 1 - INVESTIMENTO 1.4 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE - MISURA 1.4.3 ADOZIONE PIATTAFORMA PAGOPA - E. 573	0,00	0,00	0,00
SPESA PER IL PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA - MISSIONE 1 - COMPONENTE 1 - INVESTIMENTO 1.4 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE - MISURA 1.4.1 ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI - U. 2506 - E. 574	0,00	0,00	0,00
SPESA PER IL PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA - MISSIONE 1 - COMPONENTE 1 - INVESTIMENTO 1.4 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE - MISURA 1.4.4 ESTINZIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME DI IDENTITA' DIGITALE - SPD CIE - E. 575	0,00	0,00	0,00
PROPOSTA DI PROJECT FINANCING RELATIVO AI LAVORI D'EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELL'IMPIANTO DI PUBBLICA ILLUMINAZIONE COMUNALE ECC. [571 E.]	0,00	0,00	0,00
PROGETTO PER IL RIPRISTINO DI UN TRATTO DI ACQUEDOTTO TRA LA SORGENTE SITA IN LOCALITA' CITTADELLA E I CENTRI DI DISTRIBUZIONE IDRICA NELL' AMBITO DI PAGLIARA E RIPRISTINO DEI SERBATOI COMUNALI ECC. [570-0 E.]	0,00	0,00	0,00
EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DI SVILUPPO TERRITORIALE ECC. [549-6]	50.000,00	50.000,00	50.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLE STRADE COMUNALI, ARREDO URBANO [549-5]	10.000,00	10.000,00	10.000,00
RIPARTIZIONE FONDI PER LA PROGETTAZIONE TERRITORIALI - FONDI MINISTERIALI [549-4]	23.966,44	23.966,44	23.966,44
FONDO DI SOSTEGNO AI COMUNI MARGINALI REALIZZAZIONE INTERVENTI AD INFRASTRUTTURE [549-7]	37.236,50	37.236,50	37.236,50

TRASFERIMENTI PER COMPETENZE TECNICHE FINANZIATE DALLA REGIONE PER LA CONCESSIONE DI CONTRIBUTI PER LA FORMAZIONE DI STRUMENTI DI PIANIFICAZIONE TERRITORIALE E URBANISTICA A FAVORE DEI COMUNI - / P.U.G. - PIANO URBANISTICO GENERALE [U. 2919-8]	0,00	0,00	0,00
CONTRIBUTO AI COMUNI SITUATI NEL TERRITORIO DELLA REGIONE SICILIA PER INVESTIMENTI IN INFRASTRUTTURE SOCIALI. [2927-1]	16.550,00	16.550,00	16.550,00
PROGETTO DEFINITIVO DEI "LAVORI DI AMPLIAMENTO, MANUTENZIONE STRAORDINARIA ED ADEGUAMENTO ALLE NORME VIGENTI, DELLA SCUOLA MATERNA IN ROCCHENERE. [2640-1]	0,00	0,00	0,00
ASSESSORATO ENERGIA REGIONALE SPESE PROGETTAZIONE [[2518 - 1]	0,00	0,00	0,00
PNRR POTENZIAMENTO DEI SERVIZI E DELLE INFRASTRUTTURE SOCIALI DI COMUNITA' M5.C3.1.1.1.	0,00	0,00	0,00
TOTALE INTERVENTI	1.086.752,94	1.086.752,94	1.086.752,94

4.2.2 Quadro di riepilogo delle fonti di finanziamento

Si rimanda alla delibera di consiglio infine il quadro di riepilogo delle fonti di finanziamento delle spese in conto capitale previste nel bilancio di previsione 2022-2024, piano triennale delle opere pubbliche 2024-2026 ed investimenti provenienti da esercizi precedenti e traslati di competenza, nonché spese per incremento di attività finanziarie:

- per brevità si fa apposito rimando alla delibera di approvazione del programma triennale delle opere pubbliche per il triennio 2024-2026 e relativo elenco annuale.

Quadro di riepilogo delle fonti di finanziamento

Descrizione fonte di finanziamento	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
GLI INVESTIMENTI IN CONTO CAPITALE SONO PER LA MAGGIOR PARTE FINANZIATI CON I CONTRIBUTI REGIONALI: SI AGGIUNGONO I CONTRIBUTI MINISTERIALI - MINISTERO INTERNO ED INFINE QUELLI RELATIVI AL PIANO DI RIPRESA E RESILIENZA	0,00	0,00	0,00
TOTALE FONTI DI FINANZIAMENTO	0,00	0,00	0,00

4.2.3) Contributi agli investimenti

I contributi agli investimenti sono erogazioni effettuate da un soggetto a favore di terzi, destinate al finanziamento di spese di investimento, in assenza di controprestazione, cioè in assenza di un corrispettivo reso dal beneficiario, a favore di chi ha erogato il contributo.

L'assenza del corrispettivo comporta che, a seguito dell'erogazione del contributo, il patrimonio del soggetto erogante si riduce mentre il patrimonio del beneficiario, o degli ulteriori successivi beneficiari, si incrementa.

Il rispetto del vincolo di destinazione del contributo (o del trasferimento) non costituisce "controprestazione".

In assenza di uno specifico vincolo di destinazione del contributo ad uno specifico investimento, i contributi agli investimenti sono genericamente destinati al finanziamento degli investimenti.

Nell'allegato al bilancio e al rendiconto riguardante il risultato di amministrazione è data evidenza della quota costituita da entrate genericamente "destinate" al finanziamento degli investimenti e della quota vincolata al finanziamento di specifici investimenti.

Contributi agli investimenti

Descrizione contributo	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
CONTRIBUTO LAVORI DI SISTEMAZIONE E MESSA IN SICUREZZA (vie di fuga) SP26 - SP AGRICOLA FORD SICULO - PINETA (U. 2680)	500.000,00	500.000,00	500.000,00
CONTRIBUTO COMPLETAMENTO COLLETTORI FOGNARI LOCADI, PAGLIARA CENTRO E ROCCHENERE (2680/1)	0,00	0,00	0,00
EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DI SVILUPPO TERRITORIALE ECC. [2793-2]			
LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA E CONSOLIDAMENTO DEL CIMITERO COMUNALE NELLA FRAZIONE LOCADI FINANZIATA CON IL CONTRIBUTO REGIONALE (U. 2739)	50.000,00	50.000,00	50.000,00
LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI COLLEGAMENTO VIARIO DELLA FRAZIONE LOCADI FINANZIATA CON IL CONTRIBUTO REGIONALE (U. 2832/3)	0,00	0,00	0,00
FONDI DEL MINISTERO PER LA PROGETTAZIONE ESECUTIVA DEI LAVORI DI COMPLETAMENTO DELLA STRADA DI COLLEGAMENTO VIARIO NELLA FRAZIONE LOCADI (U. 2832/1)	0,00	0,00	0,00
CONTRIBUTO AI COMUNI SITUATI NEL TERRITORIO DELLA REGIONE SICILIA PER INVESTIMENTI IN INFRASTRUTTURE SOCIALI. [2927-1]	16.550,00	16.550,00	16.550,00
RIPARTIZIONE FONDI PER LA PROGETTAZIONE TERRITORIALE - FONDI MINISTERIALI [U. 2928-1]	23.966,44	23.966,44	23.966,44
MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLE STRADE COMUNALI, ARREDO URBANO [2832-4]	0,00	0,00	0,00
FONDO DI SOSTEGNO AI COMUNI MARGINALI REALIZZAZIONE INTERVENTI AD INFRASTRUTTURE [2516-4]	37.236,50	37.236,50	37.236,50
PROGETTO PER IL RIPRISTINO DI UN TRATTO DI ACQUEDOTTO TRA LA SORGENTE SITA IN LOCALITA' CITTADELLA E I CENTRI DI DISTRIBUZIONE IDRICA NELL' AMBITO DI PAGLIARA E RIPRISTINO DEI SERBATOI COMUNALI' ECC. [2769-0]	0,00	0,00	0,00
LAVORI DI SISTEMAZIONE IDRAULICA DELLA VIA VALLORE PIAZZA A SALVAGUARDIA DEL CENTRO ABITATO DI PAGLIARA [2769 -1]	449.500,00	449.500,00	449.500,00
PROGETTO DEFINITIVO DEI LAVORI DI AMPLIAMENTO, MANUTENZIONE STRAORDINARIA ED ADEGUAMENTO ALLE NORME VIGENTI, DELLA SCUOLA MATERNA IN ROCCHENERE. [2640-1]	0,00	0,00	0,00
RICOSTRUZIONE MURO D' ARGINE A PROTEZIONE DEL POZZO CITTADELLA SITO IN C.DA CITTADELLA [2685 - 1]	0,00	0,00	0,00
RICOSTRUZIONE MURO D' ARGINE DEL TORRENTE PAGLIARA SITO IN C.DA SAN SEBASTIANO [2685-2]	0,00	0,00	0,00

ASSESSORATO ENERGIA REGIONALE SPESE PROGETTAZIONE [2518 - 1]

PROPOSTA DI PROJECT FINANCIG RELATIVO AI LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELL' IMPIANTO DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA COMUNALE ECC. [2519/10]	0,00	0,00	0,00	0,00
PROGETTO DI LIVELLO DEFINITIVO PER LA RIQUALIFICAZIONE DEL CAMPO POLIVALENTE CON FINALITA' LUDICO RICREATIVA NEL COMUNE DI PAGLIARA - [2795 - 1]	0,00	0,00	0,00	0,00
TRASFERIMENTI PER IL PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA - MISSIONE 1 - COMPONENTE 1.4 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE MISURA 1.4.3 ADOZIONE APP IO - U. 2504	0,00	0,00	0,00	0,00
TRASFERIMENTI PER IL PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA - MISSIONE 1 - COMPONENTE 1.4 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE - MISURA 1.4.3 ADOZIONE PIATTAFORMA PAGOPA - U. 2505	0,00	0,00	0,00	0,00
TRASFERIMENTI PER IL PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA - MISSIONE 1 - COMPONENTE 1.4 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE - MISURA 1.4.1 ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI - U. 2506	0,00	0,00	0,00	0,00
TRASFERIMENTI PER IL PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA - MISSIONE 1 - COMPONENTE 1.4 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE MISURA 1.4.4 ESTINZIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME DI IDENTITA' DIGITALE - SPID CIE - U. 2507	0,00	0,00	0,00	0,00
RICONVERSIONE FUNZIONALE DELLA SCUOLA DELL'INFANZIA DI VIA VALLONE RINALDO AD ASILO NIDO - AVVISO PUBBLICO PNRR MISSIONE 4 - ISTRUZIONE E RICERCA - COMPONENTE 1 - [U. 2660]	0,00	0,00	0,00	0,00
TRASFERIMENTI PER COMPETENZE TECNICHE FINANZIATE DALLA REGIONE PER LA CONCESSIONE DI CONTRIBUTI PER LA FORMAZIONE DI STRUMENTI DI PIANIFICAZIONE TERRITORIALE E URBANISTICA A FAVORE DEI COMUNI - / P.U.G. - PIANO URBANISTICO GENERALE [U. 2919-9]	0,00	0,00	0,00	0,00
PNRR POTENZIAMENTO DEI SERVIZI E DELLE INFRASTRUTTURE SOCIALI DI COMUNITA' MSC31.1.11	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	1.077.252,94	1.077.252,94	1.077.252,94	1.077.252,94

4.2.4) Altre spese in conto capitale

ALTRI RIMBORSI IN CONTO CAPITALE: comprendono le somme destinate al rimborso di proventi per permessi di costruire non dovuti o versati in eccesso.

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' CONTO CAPITALE: è pari ad € 6144,88

ACCANTONAMENTI AL FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE PARTE CONTO CAPITALE

Codice Bilancio	Descrizione	Anno	Stanziamiento	Accantonamento minimo dell'ente	Accantonamento effettivo dell'ente	Metodo
4.05.01.01.001	PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE COMUNALI (2905 S)	2024		100,00%	100,00%	
		2025		100,00%	100,00%	
		2026		100,00%	100,00%	
		2024	30.000,00	0,00	0,00	A
		2025	30.000,00	0,00	0,00	
		2026	30.000,00	0,00	0,00	
		2024	30.000,00	0,00	0,00	
		2025	30.000,00	0,00	0,00	
		2026	30.000,00	0,00	0,00	
TOTALE GENERALE FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE PARTE CONTO CAPITALE						

4.3) Spese per incremento delle attività finanziarie

Non ricorre il caso.

Le spese per incremento attività finanziarie

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2021	2022	2023	2024	2025	2026	
	Rendiconto 1	Rendiconto 2	Stanziamiento 3	Previsioni 4	Previsioni 5	Previsioni 6	
Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
TOTALE SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %

4.4) Spese per rimborso di prestiti

Di seguito si specificano tutti i dati riguardanti i muti in ammortamento in atto in carico:

Gli oneri di ammortamento relativi alla quota capitale dei mutui in essere sono riportati nella tabella sottostante.
L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2020/2022 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'art. 204 del TUEL come dimostrato dal calcolo riportato nel seguente prospetto.

Si evidenzia che il limite previsto dalla normativa vigente (art.204 del TUEL) che stabilisce che il rapporto tra spese per interessi su mutui, prestiti obbligazionari e aperture di credito e le entrate correnti risultanti dal rendiconto del penultimo esercizio precedente l'annualità di bilancio, non può essere superiore al 10%, è ampiamente rispettato in quanto l'ammontare degli interessi per mutui e prestiti obbligazionari previsti pari per gli anni 2020-2021-2022 è di molto inferiore al limite massimo previsto dalla normativa.

Il Comune di Pagliara non ha in essere contratti relativi a strumenti finanziari derivati e nemmeno contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

Le spese per rimborso prestiti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2021	2022	2023	2024	2025	2026	
	Rendiconto 1	Rendiconto 2	Stanziamiento 3	Previsioni 4	Previsioni 5	Previsioni 6	
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	35.744,39	32.950,04	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	0,000 %
TOTALE SPESE PER RIMBORSO PRESTITI	35.744,39	32.950,04	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	0,000 %

Le spese per chiusura anticipazioni istituto tesoriere/cassiere

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2021	2022	2023	2024	2025	2026	
	Rendiconto 1	Rendiconto 2	Stanziamiento 3	Previsioni 4	Previsioni 5	Previsioni 6	
Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	435.450,75	435.450,75	435.450,75	435.450,75	0,000 %
TOTALE SPESE PER CHIUSURA ANTICIPAZIONI ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	435.450,75	435.450,75	435.450,75	435.450,75	0,000 %

4.6) Spese per conto di terzi e partite di giro

Le spese per conto di terzi e partite di giro, come indicato nella parte entrata, sono state previste a pareggio con le relative entrate.

MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI		Uscite per partite di giro	Uscite per conto terzi	Totale
		701	702	700
99 MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi				
1 Servizi per conto terzi e Partite di giro	723.500,00		385.500,00	1.109.000,00
TOTALE MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	723.500,00		385.500,00	1.109.000,00
TOTALE MACROAGGREGATI		723.500,00	385.500,00	1.109.000,00

Le spese per conto terzi e partite di giro

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2021	2022	2023	2024	2025	2026	
	Rendiconto	Rendiconto	Stanziamiento	Previsioni	Previsioni	Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Uscite per partite d giro	289.389,97	276.248,62	818.100,00	818.100,00	818.100,00	818.100,00	0,000 %
Uscite per conto terzi	7.954,59	27.515,84	410.500,00	520.500,00	515.500,00	515.500,00	26,796 %
TOTALE SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	297.354,56	303.764,26	1.228.600,00	1.338.600,00	1.333.600,00	1.333.600,00	8,953 %

5) ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI

Si analizza altresì l'articolazione e la relazione tra le entrate e le spese ricorrenti e quelle non ricorrenti.

Al riguardo si ricorda che le entrate sono distinte in ricorrenti e non ricorrenti a seconda se l'acquisizione dell'entrata sia prevista a regime, ovvero limitata ad uno o più esercizi, e le spese sono distinte in ricorrente e non ricorrente, a seconda se la spesa sia prevista a regime o limitata ad uno o più esercizi.

Sono, in ogni caso, da considerarsi non ricorrenti le entrate riguardanti:

- donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni condoni;
- gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria;
- entrate per eventi calamitosi;
- alienazione di immobilizzazioni;
- le accensioni di prestiti;
- i contributi agli investimenti, a meno che non siano espressamente definitivi "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione, sono totalmente destinati al finanziamento della spesa d'investimento.

Tra le spese non ricorrenti occorre inoltre segnalare: le spese per il recupero dell'evasione tributaria e molte altre spese che, per loro natura, sono non indispensabili e comunque rinunciabili.

ENTRATE non ricorrenti

Codice di bilancio	Descrizione	PREVISIONI DI BILANCIO		
		Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
1.03.01.01.001	RISORSE SPETTANTI AI COMUNI PER FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE INCREMENTO FUNZIONI SOCIALI -QUOTA VINCOLATA (1873/2 -1873/22)	7.201,20	7.201,20	7.201,20
1.03.01.01.001	RISORSE SPETTANTI AI COMUNI PER FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE INCREMENTO ASILI NIDO -QUOTA VINCOLATA (809/15)	15.336,40	15.336,40	15.336,40
1.03.01.01.001	RISORSE SPETTANTI AI COMUNI PER FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE INCREMENTO ALUNNI DISABILI -QUOTA VINCOLATA (809/16)	4.391,02	4.391,02	4.391,02
2.01.01.02.001	TRASFERIMENTO REGIONALE EMERGENZA ENERGETICA	5.455,00	5.455,00	5.455,00
2.01.01.02.003	TRASFERIMENTO SOMME COMUNE DI MESSINA DISTRETTO SOCIO SANITARIO D28 - PAC INFANZIA (U. 1900/10)	178.303,53	0,00	0,00
4.02.01.01.001	TRASFERIMENTI PER IL PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA - MISSIONE 1 - COMPONENTE 1 - INVESTIMENTO 1.4 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE MISURA 1.4.5 PIATTAFORME NOTIFICHE DIGITALI" - COMUNI (- U 2509)	23.147,00	0,00	0,00
4.02.01.01.001	denominazione: piano Nazionale di Ripresa e Resilienza - Missione 1 - componente 1 -investimento 1.3 Dati e interoperabilità Misura 1.3.1 "Piattaforma Digitale nazionale Dati" U 2511 CUP	10.172,00	0,00	0,00
4.02.01.02.001	PROGETTO PER IL RIPRISTINO DI UN TRATTO DI ACQUEDOTTO TRA LA SORGENTE SITA IN LOCALITA' CITTADELLA E I CENTRI DI DISTRIBUZIONE IDRICA DELL'ABITATO DI PAGLIARA E RIPRISTINO DEI SERBATOI COMUNALI A SEGUITO DI EVENTI ALLUVIONALI ECC. (2769-01	1.200.000,00	1.200.000,00	0,00
4.02.01.02.001	CONTRIBUTI PER LAVORI DI CONSOLIDAMENTO E DIFESE IDROGEOLOGICHE ED IDRAULICHE DI AREE (CIMITERO CAMPO SPORTIVO E POMPE DI SOLLIEVAMENTO) STRADA PROVINCIALE N25 CONT DA CANALELLO (U 2883)	7.572.494,10	7.572.494,10	0,00
4.02.01.02.001	CONTRIBUTO REGIONALE - DDG -630/2023-EVENTI ALLUVIONALI (E 584/5) (U 2884/5)	71.428,57	0,00	0,00
4.03.10.02.001	LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA E CONSOLIDAMENTO DEL CIMITERO COMUNALE NELLA FRAZIONE LOCADI FINANZIATA CON IL CONTRIBUTO REGIONALE (U. 2739)	150.000,00	150.000,00	0,00
4.03.10.02.001	CONTRIBUTO FONDO REGIONALE PER LA PROGETTAZIONE IN MATERIA AMBIENTALE PROGRAMMAZIONE COMUNITARIA E STATALE POLITICA DELLA COESIONE PROGETTAZIONE E ATTIVITA' PROPREDEUTICA (U. 2919-9)	46.504,42	0,00	0,00
4.03.10.02.001	CONTRIBUTO LAVORI DI SISTEMAZIONE E MESSA IN SICUREZZA (via di fuga) SP26 -SP AGRICOLA Furci Siculo -PINETA (U 2880)	825.082,32	825.082,32	0,00
4.03.10.02.001	CONTRIBUTO COMPLETAMENTO COLLETTORI FOGNARI LOCALI PAGLIARA CENTRO E ROCCHENERE (2880/1)	0,00	750.000,00	660.000,00
4.03.10.02.001	CONTRIBUTO LAVORI DI SISTEMAZIONE E MESSA IN SICUREZZA (via di fuga) SP26 -SP AGRICOLA Furci Siculo -PINETA STRALCIO CAP ANCHE 380 (U 2880/3)	669.947,68	669.947,68	0,00
4.03.10.02.001	CONTRIBUTO PER LAVORI DI ADEGUAMENTO E REVISIONE DELLA RETE IDRICA DEL CENTRO ABITATO (U 2884/4)	200.000,00	100.000,00	0,00
4.03.10.02.001	CONTRIBUTO PER LAVORI DI ADEGUAMENTO E REVISIONE DELLA RETE FOGNANTE DEL CENTRO ABITATO (U 2884/5)	200.000,00	100.000,00	0,00
4.03.10.02.001	CONTRIBUTI PER I LAVORI DI CONSOLIDAMENTO DELLA CONTRA DA GIARMARIO BELARDO A PROTEZIONE DELL'ABITATO DI	1.710.000,00	1.710.000,00	0,00

4.03.10.02.001	ROCCHENERE (U.2882)	CONTRIBUTO LAVORI DI CONSOLIDAMENTO PER LA STRADA ADIACENTE AL COMPLESSO MONUMENTALE DELLA CHIESA SAN PIETRO E PAOLO (U.2884)	700.000,00	700.000,00	0,00
4.03.10.02.001		CONTRIBUTO LAVORI PER IL MIGLIORAMENTO DEL TESSUTO SOCIALE E AMBIENTALE REALIZZAZIONE DI UN PARCHEGGIO ECOSOSTENIBILE (U.2884/1)	1.815.000,00	1.815.000,00	0,00
4.03.10.02.001		CONTRIBUTO LAVORI DI CONSOLIDAMENTO PER LA SISTEMAZIONE DELLA STRADA SAN FRANCESCO NELLA FRAZIONE ROCCHENERE PRV 25 (U.2884/2)	415.000,00	415.000,00	0,00
4.03.10.02.001		CONTRIBUTO LAVORI DI CONSOLIDAMENTO E DIFESA IDROGEOLOGICA ED IDRAULICA DI AREE DEL CENTRO A RISCHIO ESONDAZIONE (S.SEBASTIANO) (584/3)	550.000,00	450.000,00	0,00
4.03.10.02.001		CONTRIBUTO PER LAVORI DI RIFUNZIONALIZZAZIONE ED AMMODERNAMENTO PALAZZO MUNICIPALE (U.2884/6)	780.000,00	780.000,00	0,00
10.04-2.02.01.01.001		FONDI PNRR -POTENZIAMENTO DEI SERVIZI E DELLE INFRASTRUTTURE SOCIALI DI COMUNITA' M5.C3.I1.1.(E 578)	299.930,00	0,00	0,00
		TOTALE ENTRATE NON RICORRENTI	17.249.393,20	17.069.907,72	712.383,62

SPESE non ricorrenti

Codice di bilancio	Descrizione	PREVISIONI DI BILANCIO		
		Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
01.03-2.02.03.99.001	SPESA PER IL PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA - MISSIONE 1 - COMPONENTE 1 - INVESTIMENTO 1.4 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE MISURA 1.4.5 PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI COMUNI" - E. 579	23.147,00	0,00	0,00
01.08-2.02.03.02.001	piano Nazionale di Ripresa e Resilienza - Missione 1 componente 1 "Investimenti 1.3 Dai e Interoperabilità Misura 1.3.1 "Piattaforma Digitale nazionale Dati" - E. 581 - CUP	10.172,00	0,00	0,00
04.06-1.03.02.15.003	RISORSE SPETTANTI AI COMUNI PER FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE INCREMENTO ALUNNI DISABILI -QUOTA VINCOLATA (70/4)	4.391,02	4.391,02	4.391,02
08.01-2.02.01.09.001	LAVORI PER FUNZIONALIZZAZIONE ED AMMODERNAMENTO DEL PALAZZO MUNICIPALE (584/6)	780.000,00	780.000,00	0,00
08.01-2.02.01.09.012	CONTRIBUTO LAVORI DI SISTEMAZIONE E MESSA IN SICUREZZA (vie di fuga)SP26 -SP AGRICOLA Furti Siculo -PINETA (E580)	825.082,32	825.082,32	0,00
08.01-2.02.01.09.012	CONTRIBUTO LAVORI DI SISTEMAZIONE E MESSA IN SICUREZZA (vie di fuga)SP26 -SP AGRICOLA Furti Siculo -PINETA - STRALCIO - ANCHE CAP 2880- (E580/3)	669.947,68	669.947,68	0,00
08.01-2.02.01.09.012	LAVORI DI CONSOLIDAMENTO DELLA CONTRADA GIAMARIO BELARDO A PROTEZIONE DELL'ABITATO DI ROCCHENERE (E 582)	1.710.000,00	1.710.000,00	0,00
08.01-2.02.01.09.012	LAVORI DI CONSOLIDAMENTO PER LA SISTEMAZIONE DELLA STRADA ADIACENTE AL COMPLESSO MONUMENTALE DELLA CHIESA S PIETRO E PAOLO (584)	700.000,00	700.000,00	0,00
08.01-2.02.01.09.012	LAVORI PER IL MIGLIORAMENTO DEL TESSUTO SOCIALE E AMBIENTALE REALIZZAZIONE DI UN PARCHEGGIO ECOSOSTENIBILE (584/1)	1.615.000,00	1.615.000,00	0,00
08.01-2.02.01.09.012	LAVORI DI CONSOLIDAMENTO PER LA SISTEMAZIONE DELLA STRADA SAN FRANCESCO NELLA FRAZIONE ROCCHENERE PRV/25 (584/2)	415.000,00	415.000,00	0,00
08.01-2.02.01.09.014	LAVORI DI CONSOLIDAMENTO E DIFESA IDROGEOLOGICHE ED IDRAULICHE DI AREE (CIMITERO CAMPO SPORTIVO E POMPE DI SOLLEVAMENTO) STRADA PROVINCIALE N25 CONTADA CANALELLO (E 583)	7.572.494,10	7.572.494,10	0,00
09.02-2.02.01.09.014	LAVORI DI CONSOLIDAMENTO E DIFESA IDROGEOLOGICA ED IDRAULICA AREE DEL CENTRO A RISCHIO ESONDAZIONE (S.SEBASTIANO) (584/3)	550.000,00	450.000,00	0,00
09.02-2.02.03.05.001	SPESA PER COMPETENZE TECNICHE FINANZIATE DALLA REGIONE PER LA CONCESSIONE DI CONTRIBUTI PER LA FORMAZIONE DI STRUMENTI DI PIANIFICAZIONE TERRITORIALE E URBANISTICA A FAVORE DEI COMUNI- / P.U.G. - PIANO URBANISTICO GENERALE (E. 577)	37.500,00	0,00	0,00
09.02-2.02.03.05.001	FONDO REGIONALE PER LA PROGETTAZIONE IN MATERIA AMBIENTALE PROGRAMMAZIONE COMUNITARIA E STATALE POLITICA DELLA COESIONE PROGETTAZIONE E ATTIVITA' PROPREDEUTICA (E. 577/1)	46.504,42	0,00	0,00
09.04-2.02.01.04.002	CONTRIBUTO COMPLETAMENTO COLLETTORI FOGNARI LOCADI PAGLIARA CENTRO E ROCCHENERE (E 580 /1)	0,00	750.000,00	680.000,00
09.04-2.02.01.04.002	CONTRIBUTO ADEGUAMENTO RETE IDRICA DEL CENTRO ABITATO (E 580 /4)	200.000,00	100.000,00	0,00
09.04-2.02.01.04.002	CONTRIBUTO ADEGUAMENTO RETE FOGNARIA DEL CENTRO ABITATO (E 580 /5)	200.000,00	100.000,00	0,00
09.04-2.02.01.09.010	PROGETTO PER IL RIPRISTINO DI UN TRATTO DI ACQUEDOTTO TRA LA SORGENTE SITA IN LOCALITA' CITTADELLA E I CENTRI DI DISTRIBUZIONE IDRICA DELL'ABITATO DI PAGLIARA E RIPRISTINO DEI SERBATOI COMUNALI A SEGUITO DI EVENTI ALLUVIONALI ECC. (570-0 E.1	1.200.000,00	1.200.000,00	0,00
10.04-2.02.01.01.001	FONDI PNRR -POTENZIAMENTO DEI SERVIZI E DELLE INFRASTRUTTURE SOCIALI DI COMUNITA' M5.C3./1.1.1.(E 578)	289.930,00	0,00	0,00
12.01-1.03.02.99.999	TRASFERIMENTO COMUNE DI MESSINA D28 PAC INFANZIA (E CAP 140/4)	178.303,53	0,00	0,00
12.01-1.04.02.05.999	RISORSE SPETTANTI AI COMUNI PER FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE INCREMENTO ASILI NIDO -QUOTA VINCOLATA (70/3)	15.336,40	15.336,40	15.336,40
12.04-1.03.02.15.008	SERVIZI SOCIALI FONDO SOLIDARIETA' COMUNALE QUOTA VINCOLATA (E 70/2)	7.201,20	7.201,20	7.201,20
12.09-2.02.01.09.015	LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA E CONSOLIDAMENTO DEL CIMITERO COMUNALE NELLA FRAZIONE LOCADI FINANZIATA CON IL CONTRIBUTO REGIONALE (541 E)	150.000,00	150.000,00	0,00
18.01-2.02.01.09.013	LAVORI SULLE STRADE AGRICOLE -CONTRIBUTO REGIONALE DDG. 630/2023-EVENTI ALLUVIONALI (E 584/5)	71.428,57	0,00	0,00
20.03-1.10.01.99.999	FONDO CONTENZIOSO - SPESE LEGALI	35.000,00	5.000,00	5.000,00
	TOTALE SPESE NON RICORRENTI	17.316.438,24	17.069.452,72	711.928,62

6) GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI AI SENSI DELLE LEGGI VIGENTI

I comuni, le province e le città metropolitane possono rilasciare a mezzo di deliberazione consigliare garanzia fideiussoria per l'assunzione di mutui destinati ad investimenti e per altre operazioni di indebitamento da parte di aziende da essi dipendenti, da consorzi cui partecipano nonché dalle comunità montane di cui fanno parte che possono essere destinatari di contributi agli investimenti finanziati da debito, come definiti dall'art. 3, comma 18, lettere g) ed h), della legge 24 dicembre 2003, n. 350.

La garanzia fideiussoria può essere inoltre rilasciata a favore della società di capitali, costituite ai sensi dell'articolo 113, comma 1, lettera e), per l'assunzione di mutui destinati alla realizzazione delle opere di cui all'articolo 116, comma 1. In tali casi i comuni, le province e le città metropolitane rilasciano la fideiussione limitatamente alle rate di ammortamento da corrispondersi da parte della società sino al secondo esercizio finanziario successivo a quello dell'entrata in funzione dell'opera ed in misura non superiore alla propria quota percentuale di partecipazione alla società.

La garanzia fideiussoria può essere rilasciata anche a favore di terzi che possono essere destinatari di contributi agli investimenti finanziati da debito, come definiti dall'art. 3, comma 18, lettere g) ed h), della legge 24 dicembre 2003, n. 350, per l'assunzione di mutui destinati alla realizzazione o alla ristrutturazione di opere a fini culturali, sociali o sportivi, su terreni di proprietà dell'ente locale, purché siano sussistenti le seguenti condizioni:

6. il progetto sia stato approvato dall'ente locale e sia stata stipulata una convenzione con il soggetto mutuatario che regoli la possibilità di utilizzo delle strutture in funzione delle esigenze della collettività locale;
7. la struttura realizzata sia acquisita al patrimonio dell'ente al termine della concessione;
 - la convenzione regoli i rapporti tra ente locale e mutuatario nel caso di rinuncia di questi alla realizzazione o ristrutturazione dell'opera.

Non ricorre il caso.

7) ONERI E IMPEGNI FINANZIARI STIMATI E STANZIATI IN BILANCIO. DERIVANTI DA CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI O DA CONTRATTI DI FINANZIAMENTO CHE INCLUDONO UNA COMPONENTE DERIVATA.

La nota integrativa, con riferimento ai contratti relativi a strumenti finanziari, derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata, deve indicare gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio per ciascuna operazione in derivati.

Non ricorre il caso.

10) RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ED ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE, DISTINGUENDO I VINCOLI DERIVANTI DALLA LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, DAI TRASFERIMENTI, DA MUTUI E ALTRI FINANZIAMENTI, VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI DALL'ENTE.

Nel caso in cui il bilancio di previsione preveda l'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione, l'elenco analitico riguardante le quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente e i relativi utilizzi è costituito dalla tabella più sotto riportata.

Al riguardo si ricorda che l'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione è sempre consentito, secondo le modalità di cui al principio applicato 9.2, anche nelle more dell'approvazione del rendiconto della gestione, mentre l'utilizzo delle quote accantonate è ammesso solo a seguito dell'approvazione del rendiconto o sulla base dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto aggiornato sulla base dei dati di preconsuntivo.

Per vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili si intendono i vincoli previsti dalle leggi statali e regionali nei confronti degli enti locali e quelli previsti dalla legge statale nei confronti delle regioni, esclusi i casi in cui la legge dispone un vincolo di destinazione su propri trasferimenti di risorse a favore di terzi, che si configurano come vincoli derivanti da trasferimenti.

Esemplificazioni di vincoli derivanti dai principi contabili sono indicati nel principio applicato della contabilità finanziaria 9.2.

Con riferimento ai vincoli di destinazione delle entrate derivanti dalle sanzioni per violazioni del codice della strada, nella colonna b) è indicato il totale degli accertamenti delle entrate da sanzioni, dedotto lo stanziamento definitivo al fondo crediti di dubbia esigibilità/fondo svalutazione crediti riguardante tale entrate e gli impegni assunti per il compenso al concessionario.

Per vincoli derivanti dai trasferimenti si intendono gli specifici vincoli di utilizzo di risorse trasferite per la realizzazione di una determinata spesa.

E' necessario distinguere le entrate vincolate alla realizzazione di una specifica spesa, dalle entrate destinate al finanziamento di una generale categoria di spese, quali la spesa sanitaria o la spesa UE. La natura vincolata dei trasferimenti UE si estende alle risorse destinate al cofinanziamento nazionale. Pertanto, tali risorse devono essere considerate come "vincolate da trasferimenti" ancorché derivanti da entrate proprie dell'ente.

Per gli enti locali, la natura vincolata di tali risorse non rileva ai fini della disciplina dei vincoli cassa.;"

Fermo restando l'obbligo di rispettare sia i vincoli specifici che la destinazione generica delle risorse acquisite, si sottolinea che la disciplina prevista per l'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione non riguarda le cd. risorse destinate.

Per vincoli derivanti da mutui e altri finanziamenti si intendono tutti i debiti contratti dall'ente, vincolati alla realizzazione di specifici investimenti, salvo i mutui contratti dalle regioni a fronte di disavanzo da indebitamento autorizzato con legge non ancora accertato;

Per vincoli formalmente attribuiti dall'ente si intendono quelli previsti dal principio applicato 9.2, derivanti da "entrate straordinarie, non aventi natura ricorrente, accertate e rimosse cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.

E' possibile attribuire un vincolo di destinazione alle entrate straordinarie non aventi natura ricorrente solo se l'ente non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione negli esercizi successivi, ha provveduto nel corso dell'esercizio alla copertura di tutti gli eventuali debiti fuori bilancio (per gli enti locali compresi quelli ai sensi dell'articolo 193 del TUEL, nel caso in cui sia stata accertata, nell'anno in corso e nei due anni precedenti l'assenza dell' equilibrio generale di bilancio)".

10.1) Risultato di amministrazione presunto

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2024 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE)*

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2023	2.152.630,14
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2023	683.960,46
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2023	6.112.660,14
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2023	5.328.238,02
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2023	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2023	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2023	335,54
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 e alla data di redazione del bilancio dell'anno 2024	3.621.348,26
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2023 ⁽¹⁾	0,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023 ⁽²⁾	3.621.348,26

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023 ⁽⁴⁾	536.191,29
Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti ⁽⁵⁾	0,00
Fondo perdite società partecipate ⁽⁵⁾	5.000,00
Fondo contenzioso ⁽⁵⁾	90.000,00
Altri accantonamenti ⁽⁵⁾	218.550,39
B) Totale parte accantonata	849.741,68
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	345.243,98
Vincoli derivanti da trasferimenti	2.015.335,19
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00

Altri vincoli		32.454,43
Parte destinata agli investimenti	C) Totale parte vincolata	2.393.033,60
	D) Totale destinata a investimenti	277.857,99
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	100.714,99
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00

Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁷⁾

3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	
Utilizzo quota vincolata	
Utilizzo quota accantonata (da consuntivo anno precedente o previa verifica di preconsuntivo – salvo l'utilizzo del FAL)	0,00
Utilizzo quota vincolata	800.290,25
Utilizzo quota destinata agli investimenti (previa approvazione del rendiconto)	0,00
Utilizzo quota disponibile (previa approvazione del rendiconto)	0,00
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	800.290,25

(*) Indicare gli anni di riferimento.

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato totale stanziato in entrata del bilancio di previsione per l'esercizio 2024.

(2) Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

(4) Indicare l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo 2022. Se il bilancio di previsione dell'esercizio 2022 è approvato nel corso dell'esercizio 2024, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità del prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo 2023.

(5) Indicare l'importo del fondo 2023 risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo 2022, incrementato dell'importo relativo al fondo 2023 stanziato nel bilancio di previsione 2023 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo 2022. Se il bilancio di previsione dell'esercizio 2024 è approvato nel corso dell'esercizio 2024, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo 2023 indicato nel prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio 2024.

(6) Solo per le Regioni e le Province autonome di Trento e di Bolzano.

(7) In caso di risultato negativo, le regioni iscrivono nel passivo del bilancio distintamente il disavanzo di amministrazione presunto da ripianare (lettera E al netto della lettera F) e il disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (lettera F).

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*)
2024 - 2025 - 2026

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2023	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto 2023 (con segno +/-) (2)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	Risorse accantonate presumute al 31/12/2023 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)	(f)
Fondo anticipazioni liquidità							
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate							
	FONDO PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE	5.000,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00
Totale Fondo perdite società partecipate		5.000,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00
Fondo contenzioso							
	FONDO CONTENZIOSO	90.000,00	0,00	0,00	0,00	90.000,00	0,00
Totale Fondo contenzioso		90.000,00	0,00	0,00	0,00	90.000,00	0,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità							
39/0	Fondo Crediti Dubbia Esigibilità di parte/corrente - EX ISCRIZIONE DEL 25% DELLE ENTRATE TRIBUTARIE ED EXTRATRIBUTARIE NON RISCOSSE DA PIU' DI CINQUE ANNI - PER L'ANNO 2012: SOMME DELL'ANNO 2006 / 2011	454.140,67	0,00	82.050,62	0,00	536.191,29	0,00
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		454.140,67	0,00	82.050,62	0,00	536.191,29	0,00
Fondo garanzia debiti commerciali							
	fondo di garanzia debiti commerciali	18.000,00	0,00	0,00	0,00	18.000,00	0,00
Fondo di garanzia debiti commerciali		18.000,00	0,00	0,00	0,00	18.000,00	0,00
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)							
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti(4)							
39/1	Fondo Parte Accantonata per altri	200.550,39	0,00	0,00	0,00	200.550,39	0,00

	accantonamenti						
Totale Altri accantonamenti	200.550,39	0,00	0,00	0,00	200.550,39	0,00	0,00
TOTALE	767.691,06	0,00	82.050,62	0,00	849.741,68	0,00	0,00

(*) Allegato obbligatorio nel caso in cui il bilancio di previsione approvato nel corso dell'esercizio 2024 preveda l'utilizzo delle quote accantonate del risultato di amministrazione presunto.
(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.
(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.
(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*)
2024 - 2025 - 2026

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate al 1/1/2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023 (dati presunti)	Impegni presunti esercizio 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio 2023 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) ÷ (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 se non reimpegnati nell'esercizio 2023 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	Risorse vincolate presunte al 31/12/2023 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a)+(b)- -(c)-(d)-(e)+(f)	(f)
Vincoli derivanti dalla legge											
52/1	SOMME RELATIVE ALLA CONTRATTAZIONE DECENTRATA PORTATE IN AVANZO DI AMMINISTRAZIONE TARI - TASSA SUI RIFIUTI - DI CUI AI COMMUNI 639 E SEGUENTI DELLA LEGGE N. 147 DEL 27.12.2013	1586/0	SOMME RELATIVE ALLA CONTRATTAZIONE DECENTRATA PORTATE IN AVANZO DI AMMINISTRAZIONE SPESE PER CONFERIMENTO R.S.U. (EX INVT. 97 CONS. '99 - ECC.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.411,62
136/0	TRASFERIMENTI REGIONALI PER DISABILITA' GRAVE ANNO 2019 AOD 2 (U. '908)	1908/0	TRASFERIMENTI REGIONALI - SPESE PER PRESTAZIONI DI SERVIZI - PER DISABILITA' GRAVE ANNO 2019 AOD 2 (E. 136)	47.506,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	47.506,73	47.506,73
572/0	TRASFERIMENTI PER IL PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA - MISSIONE 1 - COMPONENTE 1 - INVESTIMENTO 1.4 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE MISURA 1.43.3 ADOZIONE APP IO - U. 2504 avanzo 2023	2504/0	SPESE PER IL PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA - MISSIONE 1 - COMPONENTE 1 - INVESTIMENTO 1.4 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE MISURA 1.43.3 ADOZIONE APP IO - E. 572 avanzo 2023	127.833,05	65.317,58	0,00	0,00	0,00	0,00	193.150,63	127.833,05
				0,00	12.150,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.150,00	12.150,00

573/0	TRASFERIMENTI PER IL PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA - MISSIONE 1 - COMPONENTE 1.4 INVESTIMENTO 1.4 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE - MISURA 1.4.3 ADOZIONE PIATTAFORMA PAGOPA - U. 2505	2505/0	SPESA PER IL PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA - MISSIONE 1 - COMPONENTE 1.4 INVESTIMENTO 1.4 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE - MISURA 1.4.3 ADOZIONE PIATTAFORMA PAGOPA - E. 573	0,00	28.708,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28.706,00	0,00
575/0	TRASFERIMENTI PER IL PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA - MISSIONE 1 - COMPONENTE 1.4 INVESTIMENTO 1.4 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE - MISURA 1.4.4 DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME DI IDENTITA' DIGITALE - SPID CIE - U. 2507	2507/0	SPESA PER IL PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA - MISSIONE 1 - COMPONENTE 1.4 INVESTIMENTO 1.4 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE - MISURA 1.4.4 ESTINZIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME DI IDENTITA' DIGITALE - SPID CIE - E. 575	0,00	14.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.000,00	0,00
579/0	TRASFERIMENTI PER IL PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA - MISSIONE 1 - COMPONENTE 1.4 INVESTIMENTO 1.4 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE - MISURA 1.4.5 PIATTAFORME NOTIFICHE DIGITALI COMUNI (-U 2509)	2509/0	SPESA PER IL PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA - MISSIONE 1 - COMPONENTE 1.4 INVESTIMENTO 1.4 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE - MISURA 1.4.5 PIATTAFORME NOTIFICHE DIGITALI COMUNI - E. 579	0,00	23.147,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23.147,00	0,00
581/0	denominazione: piano Nazionale di Ripresa e Resilienza - Missione 1 - investimento 1.3 Dati e interoperabilit� Misura 1.3.1 "Piattaforma Digitale nazionale Dati" U 2511 CUP	2511/0	piano Nazionale di Ripresa e Resilienza - Missione 1 - investimento 1.3 Dati e interoperabilit� Misura 1.3.1 "Piattaforma Digitale nazionale Dati" E. 581 CUP	0,00	10.172,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.172,00	0,00
Totale vincoli derivanti dalla legge (h/1)				193.751,40	151.492,58	0,00	0,00	0,00	0,00	345.243,98	205.901,40

Vincoli derivanti da Trasferimenti											
73/1	TRASFERIMENTI DELLO STATO P.A.L. 2019 FONDO POVERTA' A.O.D. 2 (U. 1873/18)			0,00	183.840,00	0,00	0,00	0,00	0,00	183.840,00	0,00
73/1	TRASFERIMENTI DELLO STATO P.A.L. 2019 FONDO POVERTA' A.O.D. 2 (U. 1873/18)			0,00	245.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	245.000,00	0,00
73/1	TRASFERIMENTI DELLO STATO P.A.L. 2019 FONDO POVERTA' A.O.D. 2 (U. 1873/18)			0,00	26.002,99	0,00	0,00	0,00	0,00	26.002,99	0,00

[illegible]

549/8	FONDI MINISTERIALI PER SPESE DI PROGETTAZIONE ANNO 2022 - ART. 1 COMMA 51 BIS DELLA LEGGE N. 160/2019 (U. 2928)	2928/0	FONDI MINISTERIALI PER SPESE DI PROGETTAZIONE ANNO 2022 - ART. 1 COMMA 51 BIS DELLA LEGGE N. 160/2019 (E. 549/8)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	68.051,24	68.051,24	88.051,24
570/1	LAVORI DI SISTEMAZIONE IDRAULICA DELLA VIA VALLONE PIAZZA A SALVAGUARDIA DEL CENTRO ABITATO DI PAGLIARA [2769-1]	2769/1	LAVORI DI SISTEMAZIONE IDRAULICA DELLA VIA VALLONE PIAZZA A SALVAGUARDIA DEL CENTRO ABITATO DI PAGLIARA [570-1]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	49.496,96	49.496,96	0,00
570/2	PROGETTO DEFINITIVO DEI LAVORI DI AMPLIAMENTO, MANUTENZIONE STRAORDINARIA ED ADEGUAMENTO ALLE NORME VIGENTI, DELLA SCUOLA MATERNA IN ROCCHENERE. [2640-1]	2640/1	PROGETTO DEFINITIVO DEI LAVORI DI AMPLIAMENTO, MANUTENZIONE STRAORDINARIA ED ADEGUAMENTO ALLE NORME VIGENTI, DELLA SCUOLA MATERNA IN ROCCHENERE. [570-2]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	66.396,15	66.396,15	0,00
576/0	RICONVERSIONE FUNZIONALE DELLA SCUOLA DELL'INFANZIA DI VIA VALLONE, RINALDO AD ASILO NIDO - AVVISO PUBBLICO PNRR MISSIONE 4 - ISTRUZIONE E RICERCA - COMPONENTE 1 - [U. 2660]	2660/0	LAVORI PER LA RICONVERSIONE FUNZIONALE DELLA SCUOLA DELL'INFANZIA DI VIA VALLONE, RINALDO AD ASILO NIDO - AVVISO PUBBLICO PNRR MISSIONE 4 - ISTRUZIONE E RICERCA - COMPONENTE 1 - [E. 576]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40.500,00	40.500,00	0,00
577/0	TRASFERIMENTI PER COMPETENZE TECNICHE FINANZIATE DALLA REGIONE PER LA CONCESSIONE DI CONTRIBUTI PER LA FORMAZIONE DI STRUMENTI DI PIANIFICAZIONE TERRITORIALE E URBANISTICA A FAVORE DEI COMUNI - / P.U.G. - PIANO URBANISTICO GENERALE [U. 2919-8]	2919/8	SPESA PER COMPETENZE TECNICHE FINANZIATE DALLA REGIONE PER LA CONCESSIONE DI CONTRIBUTI PER LA FORMAZIONE DI STRUMENTI DI PIANIFICAZIONE TERRITORIALE E URBANISTICA A FAVORE DEI COMUNI - / P.U.G. - PIANO URBANISTICO GENERALE [E. 577]	37.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	37.500,00	37.500,00
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (h/2)				731.574,51	1.284.760,68	1.000,00	0,00	0,00	0,00	2.015.335,19	2.015.335,19	594.388,85
Vincoli derivanti da finanziamenti												
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (h/3)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (h/4)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli												
6/0	IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA - ex IMPOSTA COMUNALE IMMOBILI	73/0	REGOLARIZZAZIONE PASSIVITA' PREGRESSE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32.454,43	32.454,43	0,00
Totale altri vincoli (h/5)				32.454,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32.454,43	32.454,43	0,00

TOTALE RISORSE VINCOLATE (h+(h/1)+(h/2)+(h/3)+(h/4)+(h/5))	957.780,34	1.436.253,26	1.000,00	0,00	0,00	0,00	2.393.033,60	800.290,25
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (i/1)								
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (i/2)							0,00	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (i/3)							0,00	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (i/4)							0,00	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (i/5)							0,00	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (i=i/1+i/2+i/3+i/4+i/5)							0,00	
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (i/1=h/1-i/1)							345.243,98	
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (i/2=h/2-i/2)							2.015.335,19	
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (i/3=h/3-i/3)							0,00	
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (i/4=h/4-i/4)							0,00	
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (i/5=h/5-i/5)							32.454,43	
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (i=h-i) ^(*)							2.393.033,60	

(*) Allegato obbligatorio nel caso in cui il bilancio di previsione preveda l'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione presunto.

(1) Importo immediatamente utilizzabile nelle more dell'approvazione del rendiconto. Nel corso dell'esercizio provvisorio è utilizzabile nei limiti di quanto previsto nel principio applicato della contabilità finanziaria.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*)
2024 - 2025 - 2026

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2023	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2023 (dato presunto)	Impegni esercizio 2023 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)	Risorse destinate agli investimenti nel risultato presunto al 31/12/2023	Risorse destinate agli investimenti nel risultato presunto al 31/12/2023 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)		(g)	

11) ALTRE INFORMAZIONI RIGUARDANTI LE PREVISIONI. RICHIESTE DALLA LEGGE O NECESSARIE PER L'INTERPRETAZIONE DEL BILANCIO

Non vi sono ulteriori informazioni non già analizzate nei precedenti capitoli.

12) CONCLUSIONI

Le previsioni di bilancio sono state formulate nel rispetto delle normative vigenti e dei principi contabili approvati con il D.Lgs. 118/2011.

Pagliara Il 20/09/2024