



# **COMUNE DI CASTILENTI**

## **NOTA INTEGRATIVA**

### **AL BILANCIO DI PREVISIONE**

**2024 - 2026**

## **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
  - 3.5) Le entrate per accensione di prestiti
  - 3.6) Le entrate per anticipazioni da istituto tesoriere
  - 3.7) Le entrate per conto terzi e partite di giro
  - 3.8) 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
    - 4.1.2) Fondo di riserva
    - 4.1.3) Fondo di riserva di cassa
    - 4.1.4) Fondo garanzia debiti commerciali
  - 4.2) Le spese conto capitale
    - 4.2.1) Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili
  - 4.3) Le spese per rimborso prestiti
  - 4.4) Le spese per chiusura anticipazioni istituto tesoriere/cassiere
  - 4.5) 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
- 8) Elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale
- 9) Risultato amministrazione presunto ed elenco delle quote vincolate e accantonate
  - 9.1) Risultato di amministrazione presunto
    - Allegato a/1) Risultato di amministrazione presunto
    - Allegato a/2) Risultato di amministrazione presunto
    - Allegato a/3) Risultato di amministrazione presunto

## **1) PREMESSA**

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 programmatori 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 predispose 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, oculosità 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 2024-2024 chiude in pareggio, a legislazione vigente, è stato quindi raggiunto adottando la seguente manovra finanziaria, tributaria, tariffaria e regolamentare che prevede:

- politica tariffaria;
- politica relativa alle previsioni di spesa;
- la spesa di personale;
- l'entrata relativa ai proventi per permessi di costruire;
- politica di indebitamento;

## **Gli equilibri di bilancio**

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

- 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;
- equilibrio di parte corrente;
- equilibrio di parte capitale;

**QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO\* 2024 - 2025 - 2026**

ENTRATE	CASSA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	SPESE	CASSA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
<b>Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio</b>	2.229.616,43								
<b>Utilizzo avanzo di amministrazione</b> <i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	<b>Disavanzo di amministrazione<sup>(1)</sup></b>		0,00	0,00	0,00
<b>Fondo pluriennale vincolato</b>		0,00	0,00	0,00	<b>Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto<sup>(2)</sup></b>		0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	1.487.381,92	1.040.854,00	1.040.283,00	1.040.283,00	<b>Titolo 1 - Spese correnti</b>	1.731.238,22	1.402.525,80	1.393.331,80	1.383.219,49
					<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>	334.698,64	219.661,63	219.597,99	219.531,83					
<b>Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	275.506,39	203.715,43	197.120,00	189.120,00					
<b>Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>	11.130.616,84	4.282.525,00	4.761.921,04	819.083,30	<b>Titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	11.634.705,81	4.282.525,00	4.761.921,04	819.083,30
					<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
					<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
<b>Totale entrate finali .....</b>	13.228.203,79	5.746.756,06	6.218.922,03	2.268.018,13	<b>Totale spese finali .....</b>	13.365.944,03	5.685.050,80	6.155.252,84	2.202.302,79
<b>Titolo 6 - Accensione di prestiti</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>Titolo 4 - Rimborso di prestiti</b>	62.544,28	61.705,26	63.669,19	65.715,34
					<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.020.000,00	<b>Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.020.000,00
<b>Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro</b>	1.498.166,02	1.486.300,00	1.488.300,00	1.488.300,00	<b>Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>	1.490.835,39	1.486.300,00	1.488.300,00	1.488.300,00
<b>Totale titoli</b>	15.726.369,81	8.233.056,06	8.707.222,03	4.776.318,13	<b>Totale titoli</b>	15.919.323,70	8.233.056,06	8.707.222,03	4.776.318,13
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	17.955.986,24	8.233.056,06	8.707.222,03	4.776.318,13	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	15.919.323,70	8.233.056,06	8.707.222,03	4.776.318,13
<b>Fondo di cassa finale presunto</b>	2.036.662,54								

(1) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese.

(2) Solo per le regioni e le province autonome di Trento e di Bolzano. Corrisponde alla seconda voce del conto del bilancio spese.

\* Indicare gli anni di riferimento.

## BILANCIO DI PREVISIONE - EQUILIBRI DI BILANCIO 2024 - 2025 - 2026

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.229.616,43			
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		1.464.231,06 0,00	1.457.000,99 0,00	1.448.934,83 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 <i>di cui</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		1.402.525,80 0,00 126.514,98	1.393.331,80 0,00 126.315,19	1.383.219,49 0,00 126.315,19
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 <i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		61.705,26 0,00 0,00	63.669,19 0,00 0,00	65.715,34 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti (2) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		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
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)</b>					
<b>O=G+H+I-L+M</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## BILANCIO DI PREVISIONE - EQUILIBRI DI BILANCIO - 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)	(+)		0,00		
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	(+)		4.282.525,00	4.761.921,04	819.083,30
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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		4.282.525,00 0,00	4.761.921,04 0,00	819.083,30 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
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>					
<b>Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



## BILANCIO DI PREVISIONE - EQUILIBRI DI BILANCIO - 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
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>					
<b>W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### 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	(-)		0,00		
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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 alla 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 alla 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 alla 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 alla 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. È 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**

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 e i criteri di valutazione adottati dei singoli cespiti.

#### **Trend storico delle entrate**

ENTRATE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2021 Rendiconto	2022 Rendiconto	2023 Stanziamiento	2024 Previsioni	2025 Previsioni	2026 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Utilizzo avanzo di amministrazione	270.216,48	170.845,91	205.328,07	0,00			-100,000 %
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	47.087,88	72.126,93	131.596,17	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale	5.066.480,25	5.220.751,35	2.041.863,26	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.055.560,64	887.337,40	1.026.831,54	1.040.854,00	1.040.283,00	1.040.283,00	1,365 %
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	234.023,43	159.848,81	286.521,61	219.661,63	219.597,99	219.531,83	-23,335 %
Titolo 3 - Entrate extratributarie	173.612,87	205.704,79	243.418,80	203.715,43	197.120,00	189.120,00	-16,310 %
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.573.197,36	2.003.580,12	15.998.043,41	4.282.525,00	4.761.921,04	819.083,30	-73,230 %
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	90.000,00	75.797,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	1.020.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.020.000,00	-1,960 %
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	359.054,60	1.335.961,15	1.784.300,00	1.486.300,00	1.488.300,00	1.488.300,00	-16,701 %
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>8.869.233,51</b>	<b>10.131.954,30</b>	<b>22.737.902,86</b>	<b>8.233.056,06</b>	<b>8.707.222,03</b>	<b>4.776.318,13</b>	<b>-63,791 %</b>

#### **3.1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa**

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2021 Rendiconto	2022 Rendiconto	2023 Stanziamiento	2024 Previsioni	2025 Previsioni	2026 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Imposte, tasse e proventi assimilati	728.443,97	560.182,92	702.277,54	716.300,00	715.729,00	715.729,00	1,996 %
Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	327.116,67	327.154,48	324.554,00	324.554,00	324.554,00	324.554,00	0,000 %
Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
<b>TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE</b>	<b>1.055.560,64</b>	<b>887.337,40</b>	<b>1.026.831,54</b>	<b>1.040.854,00</b>	<b>1.040.283,00</b>	<b>1.040.283,00</b>	<b>1,365 %</b>

#### **3.2) Entrate per trasferimenti correnti**

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2021 Rendiconto	2022 Rendiconto	2023 Stanziamiento	2024 Previsioni	2025 Previsioni	2026 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	227.486,39	149.448,34	278.195,77	211.396,97	211.396,97	211.396,97	-24,011 %
Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Trasferimenti correnti da Imprese	6.537,04	3.255,47	8.325,84	8.264,66	8.201,02	8.134,86	-0,734 %
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	7.145,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
<b>TOTALE ENTRATE PER TRASFERIMENTI CORRENTI</b>	<b>234.023,43</b>	<b>159.848,81</b>	<b>286.521,61</b>	<b>219.661,63</b>	<b>219.597,99</b>	<b>219.531,83</b>	<b>-23,335 %</b>

### **3.3) Entrate extratributarie**

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2021 Rendiconto	2022 Rendiconto	2023 Stanziamiento	2024 Previsioni	2025 Previsioni	2026 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	120.302,56	132.008,54	157.790,21	144.570,00	144.570,00	139.570,00	-8,378 %
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	6.753,00	3.580,00	9.996,00	6.300,00	6.300,00	6.300,00	-36,974 %
Interessi attivi	0,06	0,21	150,00	150,00	150,00	150,00	0,000 %
Rimborsi e altre entrate correnti	46.557,25	70.116,04	75.482,59	52.695,43	46.100,00	43.100,00	-30,188 %
<b>TOTALE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>	<b>173.612,87</b>	<b>205.704,79</b>	<b>243.418,80</b>	<b>203.715,43</b>	<b>197.120,00</b>	<b>189.120,00</b>	<b>-16,310 %</b>

### **3.4) Entrate in conto capitale**

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2021 Rendiconto	2022 Rendiconto	2023 Stanziamiento	2024 Previsioni	2025 Previsioni	2026 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Contributi agli investimenti	535.255,99	200.392,50	12.370.415,64	4.153.887,00	4.637.727,76	699.083,30	-66,420 %
Altri trasferimenti in conto capitale	1.003.230,50	1.777.288,79	3.345.377,82	100.000,00	100.000,00	100.000,00	-97,010 %
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	15.000,00	5.096,00	260.594,27	8.638,00	0,00	0,00	-96,685 %
Altre entrate in conto capitale	19.710,87	20.802,83	21.655,68	20.000,00	24.193,28	20.000,00	-7,645 %
<b>TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE</b>	<b>1.573.197,36</b>	<b>2.003.580,12</b>	<b>15.998.043,41</b>	<b>4.282.525,00</b>	<b>4.761.921,04</b>	<b>819.083,30</b>	<b>-73,230 %</b>

### **3.5) Entrate per accensione di prestiti**

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2021 Rendiconto	2022 Rendiconto	2023 Stanziamiento	2024 Previsioni	2025 Previsioni	2026 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	90.000,00	45.682,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Altre forme di indebitamento	0,00	30.115,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
<b>TOTALE ENTRATE PER ACCENSIONE DI PRESTITI</b>	<b>90.000,00</b>	<b>75.797,84</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,000 %</b>

### **3.6) 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 riscosse derivanti da anticipazioni deve corrispondere all'ammontare delle spese impegnate e pagate per la chiusura delle stesse.

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2021 Rendiconto	2022 Rendiconto	2023 Stanziamiento	2024 Previsioni	2025 Previsioni	2026 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	1.020.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.020.000,00	-1,960 %
<b>TOTALE ENTRATE PER ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.020.000,00</b>	<b>1.000.000,00</b>	<b>1.000.000,00</b>	<b>1.020.000,00</b>	<b>-1,960 %</b>

Si precisa che l'Ente nel corso del 2023 non ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria.

### **3.7) 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 economale, 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.

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2021 Rendiconto	2022 Rendiconto	2023 Stanziamiento	2024 Previsioni	2025 Previsioni	2026 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Entrate per partite di giro	346.130,65	1.326.254,47	1.710.000,00	1.412.000,00	1.414.000,00	1.414.000,00	-17,426 %
Entrate per conto terzi	12.923,95	9.706,68	74.300,00	74.300,00	74.300,00	74.300,00	0,000 %
<b>TOTALE ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	<b>359.054,60</b>	<b>1.335.961,15</b>	<b>1.784.300,00</b>	<b>1.486.300,00</b>	<b>1.488.300,00</b>	<b>1.488.300,00</b>	<b>-16,701 %</b>

### **3.8) 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.

A prescindere dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano, il fondo pluriennale vincolato è 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 Rendiconto	2022 Rendiconto	2023 Stanziamiento	2024 Previsioni	2025 Previsioni	2026 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	47.087,88	72.126,93	131.596,17	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO C/CAPITALE	5.066.480,25	5.220.751,35	2.041.863,26	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
<b>TOTALE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO ISCRITTO NELLE ENTRATE</b>	<b>5.113.568,13</b>	<b>5.292.878,28</b>	<b>2.173.459,43</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-100,000 %</b>

#### **4) CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI, CON PARTICOLARE RIFERIMENTO AGLI STANZIAMENTI RIGUARDANTI GLI ACCANTONAMENTI PER LE SPESE POTENZIALI E AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ, DANDO ILLUSTRAZIONE DEI CREDITI PER I QUALI NON È PREVISTO L'ACCANTONAMENTO A TALE FONDO**

Per quanto riguarda le **spese correnti**, le previsioni sono state formulate sulla base dei contratti in essere delle spese necessarie per l'esercizio delle funzioni fondamentali, nonché delle richieste formulate dai vari responsabili, opportunamente riviste alla luce delle risorse disponibili e delle scelte dell'amministrazione; in particolare:

- Spese di personale: sulla base dei contratti di lavoro dipendente in corso tenuto conto di pensionamenti programmati, oltre alla spesa prevista per la trasformazione di alcuni contratti in essere coerentemente con il programma triennale del fabbisogno del personale dell'ente;
- Forniture per acquisto beni: sulla base delle effettive disponibilità finanziarie;
- Utenze: sulla base del fabbisogno espresso dagli uffici per il funzionamento dei servizi;
- Interessi e mutui: sulla base delle delegazioni di pagamento rilasciate;
- Appalti di servizi: sulla base dei contratti pluriennali in corso;
- Trasferimenti per il servizio socio-assistenziale: in misura congrua alla quota annua stabilita;

Di seguito sono analizzate le principali voci di spesa, riepilogate per macroaggregato, 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 e i criteri di valutazione adottati delle stesse.

#### **Trend storico delle spese**

SPESE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2021 Rendiconto	2022 Rendiconto	2023 Stanziamiento	2024 Previsioni	2025 Previsioni	2026 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Disavanzo di amministrazione	1.500,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 1 - Spese correnti	1.187.706,06	1.181.302,59	1.729.995,75	1.402.525,80	1.393.331,80	1.383.219,49	-18,928 %
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.521.376,73	5.248.883,79	18.145.587,02	4.282.525,00	4.761.921,04	819.083,30	-76,399 %
Titolo 3 - Spese per aumento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	47.833,68	54.548,05	58.020,09	61.705,26	63.669,19	65.715,34	6,351 %
Titolo 5 - Chiusura di anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	1.020.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.020.000,00	-1,960 %
Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	359.054,60	1.335.961,15	1.784.300,00	1.486.300,00	1.488.300,00	1.488.300,00	-16,701 %
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>3.117.471,76</b>	<b>7.820.695,58</b>	<b>22.737.902,86</b>	<b>8.233.056,06</b>	<b>8.707.222,03</b>	<b>4.776.318,13</b>	<b>-63,791 %</b>

#### 4.1) Spese correnti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2021 Rendiconto	2022 Rendiconto	2023 Stanziamiento	2024 Previsioni	2025 Previsioni	2026 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Redditi da lavoro dipendente	346.360,87	366.479,58	510.719,74	372.688,00	366.148,00	366.148,00	-27,026 %
Imposte e tasse a carico dell'ente	23.513,10	28.956,71	34.225,21	27.624,00	27.223,00	27.223,00	-19,287 %
Acquisto di beni e servizi	506.122,92	571.139,67	613.883,06	506.948,80	504.197,52	497.041,36	-17,419 %
Trasferimenti correnti	231.006,82	106.735,45	286.294,17	233.306,08	234.016,08	233.306,08	-18,508 %
Interessi passivi	51.572,57	51.876,95	51.927,11	50.041,94	48.078,01	46.031,86	-3,630 %
Rimborsi e poste correttive delle entrate	3.450,11	1.209,00	1.053,00	1.000,00	1.500,00	1.300,00	-5,033 %
Altre spese correnti	25.679,67	54.905,23	231.893,46	210.916,98	212.169,19	212.169,19	-9,045 %
<b>TOTALE SPESE CORRENTI</b>	<b>1.187.706,06</b>	<b>1.181.302,59</b>	<b>1.729.995,75</b>	<b>1.402.525,80</b>	<b>1.393.331,80</b>	<b>1.383.219,49</b>	<b>-18,928 %</b>

##### 4.1.1) Fondo crediti dubbia esigibilità corrente

Il principio applicato 4/2, punto 3.3 prevede che le entrate di dubbia e difficile esazione siano accertate per l'intero importo del credito anche, per le quali non è certa la riscossione integrale, quali le sanzioni amministrative al codice della strada, le rette per servizi pubblici a domanda, i proventi derivanti dalla lotta all'evasione, ecc.

Per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio è effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione. A tal fine è stanziata nel bilancio di previsione 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 (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).

Il D.M. del 25 luglio 2023 reintroduce la modalità di calcolo del FCDE in sede di bilancio di previsione, prevista per i soli primi 5 anni di adozione del principio di competenza finanziaria. A tale proposito viene modificato l'esempio n. 5 di determinazione del FCDE riportato nel principio contabile applicato 4/2 ed in particolare, con la modifica introdotta, viene ora consentito di calcolare tale accantonamento, in sede di previsione, sulla base di una delle seguenti medie: **media semplice** (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui); **rapporto tra la sommatoria degli incassi di ciascun anno ponderati** con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio, rispetto alla sommatoria degli accertamenti di ciascun anno ponderati con i medesimi pesi indicati per gli incassi; **media ponderata del rapporto tra incassi e accertamenti** registrato in ciascun anno del quinquennio con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio.

Il calcolo è stato effettuato applicando il metodo A "rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi", il metodo della media semplice.

Non sono oggetto di svalutazione i crediti da altre amministrazioni pubbliche, i crediti assistiti da fidejussione e le entrate tributarie che, sulla base dei principi contabili sono accertate per cassa

Per le entrate da tributi in autoliquidazione in ossequio al principio 3.7.5, stante le modalità di accertamento non è stato previsto il FCDE. Non sono altresì oggetto di svalutazione le entrate di dubbia e difficile esazione riguardanti entrate rimosse da un ente per conto di un altro ente e destinate ad essere versate all'ente beneficiario finale. Il fondo crediti di dubbia esigibilità è accantonato dall'ente beneficiario finale).

L'Ente si non si è avvalso della facoltà prevista dall'art. 107-bis del D.L. n. 18/2020, come modificato dall'art. 30-bis, comma 1, del D.L. n. 41/2021, che prevede la possibilità di calcolare il FCDE dei titoli 1° e 3° delle entrate stanziate nel bilancio di previsione applicando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

Le entrate per le quali si è ritenuto di procedere o di non procedere all'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità sono le seguenti:

			FCDE	MOTIVAZIONE
1004		IMPOSTA COMUNALE PROPRIA (IMU)	NO	ACCERTAMENTI PER CASSA
1004	1	IMPOSTA IMU RISCOSSA A SEGUITO DELL'ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO	SI	
1006		IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'	NO	ACCERTAMENTI PER CASSA
1022		TASSA PER L'OCCUPAZIONE DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE	NO	ACCERTAMENTI PER CASSA
1022	1	TASSA PER L'OCCUPAZIONE DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE DA ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO	SI	
1060		ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF	NO	ACCERTAMENTI PER CASSA
1025	1	TASSA SUI RIFIUTI (TARI)	SI	
1025	2	TARI DA ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO	SI	
2077		CANONE LOCAZIONE CONCESSIONE DIRITTI DI SUPERFICIE PER IMPIANTI FOTOVOLTAICI	SI	
3008		PROVENTI DA SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE NORME AL CODICE DELLA STRADA	SI	
3011	3	PROVENTI DA SERVIZIO DI ILLUMINAZIONE VOTIVA	SI	
3064		ENTRATE DA LOCAZIONI DI ALTRI BENI IMMOBILI	SI	
3064	1	FITTI ATTIVI DERIVANTE DA DIRITTI DI SUPERFICIE	SI	

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2024/2026 risulta dai seguenti prospetti:

#### Esercizio finanziario anno 2024

TIPOLOGIA TITOLI		STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**) (c)	% di accantonamento al fondo determinata nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d) = (c / a)
TIT. 1	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	1.040.854,00	108.185,58	108.185,58	10,3939
TIT. 2	TRASFERIMENTI CORRENTI	219.661,63	0,00	0,00	0,0000
TIT. 3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	203.715,43	18.329,40	18.329,40	8,9976
TIT. 4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	4.282.525,00	0,00	0,00	0,0000
TIT. 5	ENTRATE DA RID.NE DI ATT.FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,0000
<b>TOTALE GENERALE (***)</b>		<b>5.746.756,06</b>	<b>126.514,98</b>	<b>126.514,98</b>	<b>2,2015</b>
<b>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)</b>		<b>1.464.231,06</b>	<b>126.514,98</b>	<b>126.514,98</b>	<b>8,6404</b>
<b>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE</b>		<b>4.282.525,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0000</b>

**Esercizio finanziario anno 2025**

TIPOLOGIA TITOLI		STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**) (c)	% di accantonamento al fondo determinata nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d) = (c / a)
TIT. 1	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	1.040.283,00	107.985,79	107.985,79	10,3804
TIT. 2	TRASFERIMENTI CORRENTI	219.597,99	0,00	0,00	0,0000
TIT. 3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	197.120,00	18.329,40	18.329,40	9,2986
TIT. 4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	4.761.921,04	0,00	0,00	0,0000
TIT. 5	ENTRATE DA RID.NE DI ATT.FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,0000
<b>TOTALE GENERALE (***)</b>		<b>6.218.922,03</b>	<b>126.315,19</b>	<b>126.315,19</b>	<b>2,0311</b>
<b>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)</b>		<b>1.457.000,99</b>	<b>126.315,19</b>	<b>126.315,19</b>	<b>8,6695</b>
<b>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE</b>		<b>4.761.921,04</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0000</b>

**Esercizio finanziario anno 2026**

TIPOLOGIA TITOLI		STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**) (c)	% di accantonamento al fondo determinata nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c / a)
TIT. 1	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	1.040.283,00	107.985,79	107.985,79	10,3804
TIT. 2	TRASFERIMENTI CORRENTI	219.531,83	0,00	0,00	0,0000
TIT. 3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	189.120,00	18.329,40	18.329,40	9,6919
TIT. 4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	819.083,30	0,00	0,00	0,0000
TIT. 5	ENTRATE DA RID.NE DI ATT.FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,0000
<b>TOTALE GENERALE (***)</b>		<b>2.268.018,13</b>	<b>126.315,19</b>	<b>126.315,19</b>	<b>5,5694</b>
<b>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)</b>		<b>1.448.934,83</b>	<b>126.315,19</b>	<b>126.315,19</b>	<b>8,7178</b>
<b>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE</b>		<b>819.083,30</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0000</b>

**4.1.2) Fondo di riserva**

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

- anno 2024 – euro 10.000,00 pari allo 0,71% delle spese correnti;
- anno 2025 – euro 10.000,00 pari allo 0,71% delle spese correnti;
- anno 2026 - euro 10.000,00 pari allo 0,72% delle spese correnti;

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

La metà della quota minima del fondo è riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione.

Non facendo l'ente ricorso all'anticipazione di tesoriere, non è necessario incrementare del 50% la quota d'obbligo.



#### **4.1.3) Fondo di riserva di cassa**

Ai sensi dell'art. 166, comma 2-quater, nel bilancio di previsione finanziario 2024 è stato previsto un fondo di riserva di cassa, da utilizzarsi nei casi in cui si verificano deficienze negli stanziamenti di cassa delle spese. Il fondo di riserva di cassa, pari a € 5.000,00, rispetta il limite dello 0,2% delle previsioni di cassa delle spese finali, rappresentate dai primi 3 titoli delle spese:

- anno 2024 – euro 5.000,00 pari allo 0,37% delle previsioni di cassa dei primi 3 titoli delle spese (€ 13.365.944,03);

#### **4.1.4) Fondo di garanzia dei debiti commerciali**

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

- se non hanno ridotto il debito commerciale al 31/12 dell'anno precedente rispetto al debito alla medesima data del secondo anno precedente di almeno il 10%.  
In ogni caso le medesime misure non si applicano se il debito commerciale residuo scaduto, rilevato alla fine dell'esercizio precedente, non è superiore al 5 per cento del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio
- se, pur rispettando la riduzione del 10%, presentano indicatore di ritardo annuale dei pagamenti, calcolato sulle fatture ricevute e scadute nell'anno precedente, non rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali, come fissati dall'articolo 4 del decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231 (30 gg piuttosto che 60 gg nel caso di specifici accordi)

devono stanziare nella parte corrente del proprio bilancio un accantonamento denominato Fondo di garanzia debiti commerciali, sul quale non è possibile disporre impegni e pagamenti, che a fine esercizio confluisce nella quota libera del risultato di amministrazione.

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

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

I tempi di pagamento e di ritardo sono elaborati mediante la piattaforma elettronica per la gestione telematica del rilascio delle certificazioni dei crediti (art. 1, c. 861).

I tempi del ritardo sono calcolati tenendo conto anche delle fatture scadute che gli enti non hanno ancora provveduto a pagare.

Nel corso dell'esercizio l'accantonamento al fondo è adeguato alle variazioni di bilancio relative agli stanziamenti di spesa per acquisto di beni e servizi, con esclusione di quelli finanziati con risorse aventi vincolo di destinazione.

Il Fondo di garanzia debiti commerciali accantonato nel risultato di amministrazione è liberato nell'esercizio successivo a quello in cui risultano rispettati i parametri di riduzione dei tempi di pagamento e la riduzione dell'ammontare complessivo dei propri debiti commerciali. (art. 1, c. 863).

L'Ente nel corso del 2023 ha posto in essere le attività organizzative necessarie per garantire il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa e non ha effettuato accantonamenti al fondo di garanzia dei debiti commerciali. Tuttavia nel caso in cui l'Ente non rispetterà i criteri previsti dalla norma alla data del 31/12/2023 provvederà, entro il 28 febbraio, ad effettuare la variazione per costituire l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

#### **4.2) Spese in conto capitale**

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

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2021 Rendiconto	2022 Rendiconto	2023 Stanziamento	2024 Previsioni	2025 Previsioni	2026 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.521.376,73	5.233.883,79	17.659.410,29	4.273.887,00	4.761.921,04	819.083,30	-75,798 %
Contributi agli investimenti	0,00	0,00	208.536,46	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
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	15.000,00	277.640,27	8.638,00	0,00	0,00	-96,888 %
<b>TOTALE SPESE CONTO CAPITALE</b>	<b>1.521.376,73</b>	<b>5.248.883,79</b>	<b>18.145.587,02</b>	<b>4.282.525,00</b>	<b>4.761.921,04</b>	<b>819.083,30</b>	<b>-76,399 %</b>

**4.2.1) Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili****Interventi finanziati interamente da fondi ministeriali o regionali:**

cap.	art.	denominazione	codice	competenza 2024	competenza 2025	competenza 2026
2110	0	PROGETTO PNRR (MISURA 1.4.5) PIATTAFORME NOTIFICHE DIGITALI (CAP. U. 4110)	01.08-2.02.03.02.001	23.147,00		
2130	0	PROGETTO PNRR (MISURA 1.4.3) ADOZIONE APP IO (CAP. E. 4130)	01.08-2.02.03.02.001	2.187,00		
2150	0	PROGETTO PNRR (MISURA 1.4.4) ADOZIONE SPID-CIE (CAP. E. 4150)	01.08-2.02.03.02.001	14.000,00		
3121	9	INTERVENTO DI REALIZZAZIONE SCUOLA PRIMARIA - AGGIORNAMENTO LOTTO 3 (CUP I41B21003220001) (E. CAP. 4021/15)	04.01-2.02.01.09.003	1.801.278,00		
3121	10	INTERVENTO DI REALIZZAZIONE SCUOLA DELL'INFANZIA (CUP I41B21003230001) (E. CAP. 4021/16)	04.01-2.02.01.09.003	2.141.775,00		
3152	1	RIGENERAZIONE IMPIANTO SPORTIVO COMUNALE DI CASTILENTI DESTINATO A CAMPO DI CALCIO (CUP I45E20000430001) (E. CAP. 4027)	06.01-2.02.01.09.016			699.083,30
3322	5	RECUPERO EDIFICIO PALAZZO "DE STERLICH" - LAVORI DI RESTAURO E CONSERVAZIONE DEI SOFFITTI DECORATI (CUP I44B18000000001) - (E. CAP. 4023/2)	05.01-2.02.01.09.014		223.227,76	
3322	6	COMPLETAMENTO E RECUPERO EX CONVENTO SANTA MARIA MONTE OLIVETO E AREA ESTERNA (E. CAP. 4021/3)	05.01-2.02.01.10.009		1.486.500,00	
3325	1	LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO COMUNALE FINANZIATI CON PROVENTI ALIENAZIONI BENI IMMOBILI (E. 4004)	01.05-2.05.99.99.999	8.638,00		
3358	2	INTERVENTI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO ALLOGGIO C.DA CASABIANCA - CUP I44F23000010006 (E. CAP. 4035/7)	08.01-2.02.01.04.002	50.000,00		
3601	2	SPESE RIPARAZIONE DANNI AD ABITAZIONI PRIVATE CAUSATE DAL SISMA 2009 (E. CAP. 4023)	11.01-2.02.01.09.001	100.000,00	100.000,00	100.000,00
3601	15	INTERVENTO DI MESSA IN SICUREZZA STRUTTURA VIARIA COMUNALE (STRADE CASABIANCA, PIOMBA E CARPENONE) - CUP I47H23001380002 (E. CAP. 4026/15)	08.01-2.02.01.09.014		1.000.000,00	
3601	16	INTERVENTO DI SISTEMAZIONE DELLA VIABILITA E DEL VERDE PUBBLICO POLO DIDATTICO SPORTIVO VIA FONTANA VECCHIA - CUP I45E23000070002 (E. CAP. 4026/16)	08.01-2.02.01.09.014		1.778.000,00	

**Interventi finanziati con fondi di bilancio:**

cap.	art.	denominazione	codice bilancio	risorse 2024	risorse 2025	risorse 2026
3571	1	OPERE DI URBANIZZAZIONE FINANZIATE CON I PROVENTI DERIVANTI DA ONERI CONCESSORI (E. CAP. 4035)	01.05-2.02.01.09.999	6.500,00	20.000,00	20.000,00

**Interventi cofinanziati con fondi di bilancio:**

cap.	art.	denominazione	codice bilancio	risorse 2024	risorse 2025	risorse 2026
3359	0	REALIZZAZIONE SISTEMA VIDEOSORVEGLIANZA TERRITORIO COMUNALE (CUP I47G23000000005) FINANZIATO DA FONDI MINISTERIALI (CAP. E 4032) E DA FONDI PROPRI (CAP. E 4035)	03.01-2.02.01.04.002	135.000,00	0	0
3152	2	ADEGUAMENTO E MIGLIORAMENTO CAMPO SPORTIVO COMUNALE (CUP I45E20000460006) (E. CAP. 4029-4029/1)	06.01-2.02.01.09.016		154.193,28	0

#### 4.3) Spese per rimborso di prestiti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2021 Rendiconto	2022 Rendiconto	2023 Stanzamento	2024 Previsioni	2025 Previsioni	2026 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	47.833,68	49.514,29	52.802,09	54.687,26	56.651,19	58.697,34	3,570 %
Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	5.033,76	5.218,00	7.018,00	7.018,00	7.018,00	34,495 %
Fondi per rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
<b>TOTALE SPESE PER RIMBORSO PRESTITI</b>	<b>47.833,68</b>	<b>54.548,05</b>	<b>58.020,09</b>	<b>61.705,26</b>	<b>63.669,19</b>	<b>65.715,34</b>	<b>6,351 %</b>

#### 4.4) Le spese per chiusura anticipazioni istituto tesoriere/cassiere

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2021 Rendiconto	2022 Rendiconto	2023 Stanzamento	2024 Previsioni	2025 Previsioni	2026 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	1.020.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.020.000,00	-1,960 %
<b>TOTALE SPESE PER CHIUSURA ANTICIPAZIONI ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.020.000,00</b>	<b>1.000.000,00</b>	<b>1.000.000,00</b>	<b>1.020.000,00</b>	<b>-1,960 %</b>

#### 4.5) 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.

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2021 Rendiconto	2022 Rendiconto	2023 Stanzamento	2024 Previsioni	2025 Previsioni	2026 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Uscite per partite di giro	346.130,65	1.326.254,47	1.710.000,00	1.412.000,00	1.414.000,00	1.414.000,00	-17,426 %
Uscite per conto terzi	12.923,95	9.706,68	74.300,00	74.300,00	74.300,00	74.300,00	0,000 %
<b>TOTALE SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	<b>359.054,60</b>	<b>1.335.961,15</b>	<b>1.784.300,00</b>	<b>1.486.300,00</b>	<b>1.488.300,00</b>	<b>1.488.300,00</b>	<b>-16,701 %</b>

#### 5) ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI

Nel bilancio di previsione sono allocate le seguenti entrate e spese aventi carattere non ripetitivo:

Descrizione	PREVISIONI DI BILANCIO		
	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni	6.300,00	6.300,00	6.300,00
Recupero evasione tributaria	106.500,00	106.500,00	106.500,00
Entrate da sentenze	100,00	100,00	100,00
TRASFERIMENTI C/CAPITALE PROGETTO PNRR (MISURA 1.4.5) PIATTAFORME NOTIFICHE DIGITALI (CAP. U. 2110)	23.147,00	0,00	0,00
TRASFERIMENTI C/CAPITALE PROGETTO PNRR (MISURA 1.4.4) ADOZIONE SPID E CIE (CAP. U. 2150)	14.000,00	0,00	0,00
TRASFERIMENTI C/CAPITALE PROGETTO PNRR (MISURA 1.4.3) ADOZIONE APP IO (CAP. U. 2130)	2.187,00	0,00	0,00
Entrate per eventi calamitosi	170.000,00	170.000,00	170.000,00
Proventi alienazioni immobilizzazioni	8.638,00	0,00	0,00
<b>TOTALE ENTRATE NON RICORRENTI</b>	<b>330.872,00</b>	<b>282.900,00</b>	<b>282.900,00</b>

Descrizione	PREVISIONI DI BILANCIO		
	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
PROGETTO PNRR (MISURA 1.4.5) PIATTAFORME NOTIFICHE DIGITALI (CAP. E. 4110)	23.147,00	0,00	0,00
PROGETTO PNRR (MISURA 1.4.4) ADOZIONE SPID E CIE (CAP. E. 4150)	14.000,00	0,00	0,00
PROGETTO PNRR (MISURA 1.4.3) ADOZIONE APP IO (CAP. E. 4130)	2.187,00	0,00	0,00
Spese per eventi calamitosi	170.000,00	170.000,00	170.000,00
Spese per consultazioni elettorali	13.000,00	6.500,00	6.500,00
<b>TOTALE SPESE NON RICORRENTI</b>	<b>222.334,00</b>	<b>176.500,00</b>	<b>176.500,00</b>

#### **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 consiliare 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:

- 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;
- 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.

Il Comune di Castilenti non ha rilasciato alcuna garanzia.

#### **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**

L'Ente non ha stipulato contratti relativi a strumenti finanziari derivati o comunque contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

#### **8) ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI POSSEDUTE CON L'INDICAZIONE DELLA RELATIVA QUOTA PERCENTUALE**

L'Ente ha provveduto in data 27/12/2022, con Delibera di Consiglio Comunale n. 27, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n. 175/2016. Pertanto, alla data del 13/12/2023 il Comune di Castilenti possiede la seguente partecipazione diretta:

- 1) ACA - Azienda Comprensoriale Acquedottistica S.p.A. con una quota del 1,45%;

Inoltre possiede partecipazioni nei seguenti organismi non oggetto di revisione periodica ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. 175/2016:

- 1) Consorzio Comprensoriale per lo smaltimento dei Rifiuti urbani "Area Piomba-Fino" con una quota del 3,08%;
- 2) GAL TERRE D'ABRUZZO – SOCIETA' CONSORTILE A R.L. con una quota pari allo 0,18%.

Si segnalano i siti istituzionali delle predette società nonché i link per la visualizzazione dei bilanci.

- 1) ACA S.p.A. <http://www.aca.pescara.it/> - <http://www.aca.pescara.it/amministrazione-trasparente/bilanci/>
- 2) Consorzio Comprensoriale per lo smaltimento dei rifiuti urbani "Area Piomba-Fino" <https://www.consorziopiombafino.com/>  
-<http://www.pa33.it/appcontainer/?keyUrl=CONSORZIOPIOMBAFINO>
- 3) Gal Terre D'Abruzzo <http://www.terredabruzzo.it/bilanci/>

### **9) Risultato di amministrazione presunto**

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.

È 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 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 riscosse 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).

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

<b>1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023</b>		
(+)	<b>Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2023</b>	<b>610.646,55</b>
(+)	<b>Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2023</b>	<b>2.173.459,43</b>
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2023	12.533.240,01
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2023	13.496.022,90
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2023	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2023	16,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2023	5.516,34

=	<b>Risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 e alla data di redazione del bilancio dell'anno 2024</b>	<b>1.826.855,43</b>
+	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 <sup>(1)</sup>	0,00
=	<b>A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023 <sup>(2)</sup></b>	<b>1.826.855,43</b>
<b>2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023</b>		
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023 <sup>(4)</sup>	174.664,50
	Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>	0,00
	Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti <sup>(5)</sup>	116.349,63
	Fondo perdite società partecipate <sup>(5)</sup>	15.408,97
	Fondo contenzioso <sup>(5)</sup>	41.807,00
	Altri accantonamenti <sup>(5)</sup>	41.156,13
	<b>B) Totale parte accantonata</b>	<b>389.386,23</b>
<b>Parte vincolata</b>		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
	Vincoli derivanti da trasferimenti	32.374,35
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	46.309,60
	Altri vincoli	0,00
	<b>C) Totale parte vincolata</b>	<b>78.683,95</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
	<b>D) Totale destinata a investimenti</b>	<b>0,00</b>
	<b>E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>1.358.785,25</b>
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>	0,00
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(7)</sup></b>		
<b>3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023</b>		
<b>Utilizzo quota vincolata</b>		
	Utilizzo quota accantonata (da consuntivo anno precedente o previa verifica di preconsuntivo – salvo l'utilizzo del FAL)	0,00
	Utilizzo quota vincolata	0,00
	Utilizzo quota destinata agli investimenti (previa approvazione del rendiconto)	0,00
	Utilizzo quota disponibile (previa approvazione del rendiconto)	0,00
	<b>Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto</b>	<b>0,00</b>

(\*) 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 dell'esercizio 2022, incrementato dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità 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 2023 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 del rendiconto dell'esercizio 2023.

(5) Indicare l'importo del fondo 2023 risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio 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 <sup>(\*)</sup>**  
**2024 - 2025 - 2026**

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2023	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno - <sup>1</sup> )	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 +/-) <sup>(2)</sup>	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	Risorse accantonate presunte al 31/12/2023 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)	(f)
<b>Fondo anticipazioni liquidità</b>							
4012/0	FONDO ANTICIPAZIONE DI LIQUIDITA' EX DL 35/2013 E 102/2013	126.301,82	-9.952,19	0,00	0,00	116.349,63	0,00
<b>Totale Fondo anticipazioni liquidità</b>		<b>126.301,82</b>	<b>-9.952,19</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>116.349,63</b>	<b>0,00</b>
<b>Fondo perdite società partecipate</b>							
	FONDO PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE	15.408,97	0,00	0,00	0,00	15.408,97	0,00
<b>Totale Fondo perdite società partecipate</b>		<b>15.408,97</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>15.408,97</b>	<b>0,00</b>
<b>Fondo contenzioso</b>							
	FONDO CONTENZIOSO	41.807,00	-20.000,00	0,00	20.000,00	41.807,00	0,00
<b>Totale Fondo contenzioso</b>		<b>41.807,00</b>	<b>-20.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>20.000,00</b>	<b>41.807,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>							
1835/1	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' DAL 2019	128.446,46	0,00	46.218,04	0,00	174.664,50	0,00
<b>Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>		<b>128.446,46</b>	<b>0,00</b>	<b>46.218,04</b>	<b>0,00</b>	<b>174.664,50</b>	<b>0,00</b>
<b>Fondo garanzia debiti commerciali</b>							
<b>Fondo di garanzia debiti commerciali</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)</b>							
<b>Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Altri accantonamenti(4)</b>							
	Quota FAL liberata nell'esercizio, da iscrivere in Entrata del bilancio 2023	9.248,02	0,00	0,00	0,00	9.248,02	0,00
1838/0	FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	10.000,00	-10.000,00	10.900,00	0,00	10.900,00	0,00
1839/0	FONDO ACCANTONAMENTO PASSIVITA' POTENZIALI	20.000,00	-20.000,00	500,00	20.000,00	20.500,00	0,00
2152/0	FONDO SPESE PER INDENNITA' FINE MANDATO DEL SINDACO	3.913,99	-3.913,99	0,00	508,11	508,11	0,00
<b>Totale Altri accantonamenti</b>		<b>43.162,01</b>	<b>-33.913,99</b>	<b>11.400,00</b>	<b>20.508,11</b>	<b>41.156,13</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE</b>		<b>355.126,26</b>	<b>-63.866,18</b>	<b>57.618,04</b>	<b>40.508,11</b>	<b>389.386,23</b>	<b>0,00</b>



(\*) 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)	(i)
<b>Vincoli derivanti dalla legge</b>											
<b>Totale vincoli derivanti dalla legge (h/1)</b>				<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Vincoli derivanti da Trasferimenti</b>											
1007/3	FSC INCREMENTO ASILI NIDO (ART. 1 C. 449 LETT. D SEXIES L. 232/2016) - CAP. U. 1053/5	1053/5	TRASFERIMENTI ALLA FAMIGLIE PER ASILI NIDO (ART. 1 C. 449 LETT. D SEXIES L. 232/2016) - CAP. E. 1007/3	5.516,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.516,34	0,00
2003/6	TRASFERIMENTI CORRENTI ASSISTENZA ALUNNI CON DISABILITA (ART. 1 C. 179, 180 LEGGE N. 234/21) - U. CAP. 1032	1032/0	TRASFERIMENTI CORRENTI PER RIMBORSO ASSISTENZA ALUNNI CON DISABILITA (ART. 1 C. 179, 180 LEGGE N. 234/21) - CAP. E 2003/6	1.468,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.468,22	0,00

2009/5	EMERGENZA COVID19 - FONDI MINISTERALI PER IL SOSTEGNO DELLE ATTIVITA' ECONOMICHE NELLE AREE INTERNE (ART. 243 DL RILANCIO) - U. CAP. 1832	1832/0	EMERGENZA COVID19 - CONTRIBUTI PER IL SOSTEGNO DELLE ATTIVITA' ECONOMICHE NELLE AREE INTERNE (ART. 243 DL RILANCIO) - E. CAP. 2009/5	39.299,70	0,00	19.650,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.649,70	0,00
2018/0	FONDO RIDUZIONI TARI UTENZE NON DOMESTICHE (ART 6 DL 73/2021) - U. CAP. 1003	1003/0	SPESE PER RIDUZIONI TARI UTENZE NON DOMESTICHE (ART. 6 DL. 73/2021) - E. CAP. 2018	5.740,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.740,09	0,00
<b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti (h/2)</b>				<b>52.024,35</b>	<b>0,00</b>	<b>19.650,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>32.374,35</b>	<b>0,00</b>
<b>Vincoli derivanti da finanziamenti</b>												
<b>Totale vincoli derivanti da finanziamenti (h/3)</b>				<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Vincili formalmente attribuiti dall'ente</b>												
	SOMME DESTINATE AL COMPLETAMENTO DEL CENTRO DI RACCOLTA - CUIPI45117000140006 FSC 2007 2013 (RIF. ORDINATIVO N. 41/2019)		RESTITUZIONE ALLA REGIONE DI SOMME DESTINATE AL COMPLETAMENTO DEL CENTRO DI RACCOLTA - CUIPI45117000140006 FSC 2007 2013 (RIF. ORDINATIVO N. 41/2019) CAP. 3322/10	80.000,00	0,00	80.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	DONAZIONI SOLIDALI PER EMERGENZA COVID19 - OCDPC N. 658 DEL 29.03.2020	1053/1	SPESE DA DONAZIONI SOLIDALI PER EMERGENZA COVID19 - OCDPC N. 658 DEL 29.03.2020 (E. CAP. 2009/1 E CAP. 2009/2)	75,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	75,00	0,00
	FINANZIAMENTO UTENZE PREGRESSE	1058/1	DEBITI PREGRESSI	28.875,42	0,00	25.199,49	0,00	0,00	0,00	0,00	3.675,93	0,00
	RISORSE DA RINEGOZIAZIONE MUTUI CDP E ICS	3142/0	SPESE PER ACQUISTO TERRENO AMPLIAMENTO POLO SCOLASTICO UNICO (RISPARMI 2020 RINEGOZIAZIONE MUTUI CDP E SOSPENSIONE Q.CAP. ICS)	27.374,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27.374,00	0,00

4035/0	PROVENTI DERIVANTI DA CONCESSIONI EDILIZIE (LEGGE BUCALOSS)		SPESE PER ESPROPRIO TERRENO REALIZZAZIONE SCUOLA PRIMARIA (CUP I41B21003220001)	15.184,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.184,67	0,00
<b>Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (h/4)</b>				<b>151.509,09</b>	<b>0,00</b>	<b>105.199,49</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>46.309,60</b>	<b>0,00</b>
<b>Altri vincoli</b>											
<b>Totale altri vincoli (h/5)</b>				<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE RISORSE VINCOLATE (h+(h/1)+(h/2)+(h/3)+(h/4)+(h/5))</b>				<b>203.533,44</b>	<b>0,00</b>	<b>124.849,49</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>78.683,95</b>	<b>0,00</b>
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (i/1)										0,00	
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	
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (i=i/1+i/2+i/3+i/4+i/5)</b>										<b>0,00</b>	
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/1=h/1-i/1)										0,00	
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/2=h/2-i/2)										32.374,35	
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/3=h/3-i/3)										0,00	
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/4=h/4-i/4)										46.309,60	
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/5=h/5-i/5)										0,00	
<b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l=h-i) <sup>(1)</sup></b>										<b>78.683,95</b>	

(\*) 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)	Risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione 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)	$(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)$	(g)
4035/0	PROVENTI DERIVANTI DA CONCESSIONI EDILIZIE (LEGGE BUCALOSSÌ)		INVESTIMENTI FINANZIATI DA PROVENTI DA CONCESSIONI EDILIZIE	10.680,35	0,00	10.680,35	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>				<b>10.680,35</b>	<b>0,00</b>	<b>10.680,35</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione presunto riguardanti le risorse destinate agli investimenti</b>									<b>0,00</b>	
<b>Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione presunto al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (1)</b>									<b>0,00</b>	

(\*) Allegato obbligatorio nel caso in cui il bilancio di previsione approvato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2023 preveda l'utilizzo delle quote del risultato di amministrazione destinate agli investimenti.

(1) Le risorse destinate agli investimenti costituiscono una componente del risultato di amministrazione utilizzabile solo a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente.