

COMUNE DI SAN GIOVANNI ILARIONE



NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023 - 2025

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 esigibilita' 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
 - 4.4) 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
 - 4.7) Il Fondo Pluriennale Vincolato iscritto nelle spese
- 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) Enti e organismi strumentali
- 9) Societa` Partecipate
- 10) Risultato amministrazione presunto ed elenco delle quote vincolate e accantonate
 - 10.1) 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
- 11) Altre informazioni riguardanti le previsioni di bilancio
- 12) Conclusioni

1) PREMESSA

L'ente ha applicato sia i principi contabili, sia gli schemi di bilancio armonizzati previsti dal D. Lgs. n. 118/2011.

Tra gli aspetti maggiormente significativi, si richiamano:

- il Documento Unico di Programmazione DUP;
- schemi di bilancio strutturati in coerenza con gli schemi di bilancio previsti per le amministrazioni dello Stato, con una diversa struttura di entrate e spese;
- previsione cassa per il primo esercizio del bilancio di previsione;
- la competenza finanziaria potenziata, la disciplina del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) e il Fondo Pluriennale Vincolato (FPV);
- 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.

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:

1. 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;
2. di programmazione finanziaria poiché descrive finanziariamente le informazioni necessarie a sostenere le amministrazioni pubbliche nel processo di decisione politica, sociale ed economica;
3. di destinazione delle risorse a preventivo attraverso la funzione autorizzatoria, connessa alla natura finanziaria del bilancio;
4. di verifica degli equilibri finanziari nel tempo e, in particolare, della copertura delle spese di funzionamento e di investimento programmate;
5. 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 predisporre 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; 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; costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

La fase di programmazione si svolge nel rispetto delle compatibilità economico-finanziarie, tiene conto della possibile evoluzione della gestione dell'ente, richiede il coinvolgimento dei portatori di interesse nelle forme e secondo le modalità definite dall'Ente, tiene inoltre conto delle scelte già operate nei precedenti esercizi e si conclude con la formalizzazione delle decisioni politiche e gestionali che danno contenuto a programmi e piani riferibili alle missioni dell'Ente.

Come disposto dall'art. 39, c. 2, D.Lgs. 118/2011, il bilancio di previsione finanziario comprende le previsioni di competenza e di cassa del primo esercizio del periodo considerato e le previsioni di competenza degli esercizi successivi.

Le previsioni triennali di entrata e spesa del bilancio di previsione rispettano i principi di annualità, unità, universalità, integrità, veridicità, attendibilità, correttezza, comprensibilità, significatività, rilevanza, flessibilità, congruità, prudenza, coerenza, continuità, costanza, comparabilità, verificabilità, neutralità, pubblicità e dell'equilibrio di bilancio.

In particolare:

- i documenti del sistema di bilancio, nonostante prendano in considerazione un orizzonte temporale di programmazione triennale, attribuiscono le previsioni di entrata e uscita ai rispettivi esercizi di competenza, ciascuno dei quali coincide con l'anno solare (rispetto del principio n. 1 - Annualità);
- il bilancio di questo ente è unico, dovendo fare riferimento a un'amministrazione che si contraddistingue per essere un'entità giuridica unica. Di conseguenza, il complesso unitario delle entrate finanzia la totalità delle spese.
- il sistema di bilancio comprende tutte le finalità e tutti gli obiettivi di gestione nonché i valori finanziari, economici e patrimoniali riconducibili a questa amministrazione, fornendo una rappresentazione veritiera e corretta della complessa attività amministrativa prevista nei rispettivi esercizi.
- tutte le entrate sono iscritte in bilancio al lordo delle spese sostenute per la riscossione e di altri eventuali oneri a esse connessi. Allo stesso tempo, tutte le uscite sono riportate al lordo delle correlate entrate, senza ricorrere a eventuali compensazioni di partite (rispetto del principio n. 4 - Integrità).

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.

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO* 2023 - 2024 - 2025

ENTRATE	CASSA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	SPESE	CASSA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	479.001,44								
Utilizzo avanzo di amministrazione <i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	Disavanzo di amministrazione ⁽¹⁾ Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ⁽²⁾		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.257.948,79	2.261.835,04	2.297.992,66	2.339.280,66	Titolo 1 - Spese correnti <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	2.946.677,01	2.623.053,54	2.636.151,24	2.695.211,02
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	282.631,82	239.930,28	178.195,36	178.195,36			0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	374.454,27	372.150,22	366.150,22	333.920,00					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.207.234,84	552.069,00	8.154.000,00	144.000,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	1.090.379,72	732.069,00	8.154.000,00	2.469.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	4.122.269,72	3.425.984,54	10.996.338,24	2.995.396,02	Totale spese finali	4.037.056,73	3.355.122,54	10.790.151,24	5.164.211,02
Titolo 6 - Accensione di prestiti	180.000,00	180.000,00	0,00	2.325.000,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	250.862,00	250.862,00	206.187,00	156.185,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	687.375,45	675.582,00	795.582,00	795.582,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	676.902,50	675.582,00	795.582,00	795.582,00
Totale titoli	5.489.645,17	4.781.566,54	12.291.920,24	6.615.978,02	Totale titoli	5.464.821,23	4.781.566,54	12.291.920,24	6.615.978,02
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	5.968.646,61	4.781.566,54	12.291.920,24	6.615.978,02	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	5.464.821,23	4.781.566,54	12.291.920,24	6.615.978,02
Fondo di cassa finale presunto	503.825,38								

BILANCIO DI PREVISIONE - EQUILIBRI DI BILANCIO 2023 - 2024 - 2025

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		479.001,44			
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>	(+)		2.873.915,54 0,00	2.842.338,24 0,00	2.851.396,02 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>	(-)		2.623.053,54 0,00 29.947,59	2.636.151,24 0,00 31.259,25	2.695.211,02 0,00 35.538,71
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>	(-)		250.862,00 0,00 0,00	206.187,00 0,00 0,00	156.185,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			0,00	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) <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
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)					

O=G+H+I-L+M	0,00	0,00	0,00
-------------	------	------	------

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾
2023 - 2024 - 2025**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
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	(+)	732.069,00	8.154.000,00	2.469.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	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	(-)	732.069,00 0,00	8.154.000,00 0,00	2.469.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾
2023 - 2024 - 2025**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
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	(-)		0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			0,00	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.

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

Per quanto riguarda le entrate, le previsioni relative al triennio **2023-2025** sono state formulate tenendo in considerazione l'andamento storico degli esercizi precedenti, ove disponibile, ovvero le basi informative (catastale, tributaria, ecc.) e le modifiche normative che hanno impatto sul gettito.

Trend storico delle entrate

ENTRATE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2020 Rendiconto	2021 Rendiconto	2022 Stanziamiento	2023 Previsioni	2024 Previsioni	2025 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Utilizzo avanzo di amministrazione	207.229,26	392.548,00	500.539,25	0,00			-100,000 %
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	33.627,97	61.727,86	38.865,73	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale	159.589,42	28.548,00	132.204,00	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.166.344,64	2.205.839,98	2.235.208,92	2.261.835,04	2.297.992,66	2.339.280,66	1,191 %
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	382.205,65	250.860,66	335.308,86	239.930,28	178.195,36	178.195,36	-28,444 %
Titolo 3 - Entrate extratributarie	289.469,48	379.699,22	444.336,16	372.150,22	366.150,22	333.920,00	-16,245 %
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	282.643,16	623.274,41	2.089.015,80	552.069,00	8.154.000,00	144.000,00	-73,572 %
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	310.000,00	203.541,00	180.000,00	0,00	2.325.000,00	-11,565 %
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00	0,000 %
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	400.164,95	464.451,39	675.162,00	675.582,00	795.582,00	795.582,00	0,062 %
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	3.921.274,53	4.716.949,52	7.154.181,72	4.781.566,54	12.291.920,24	6.615.978,02	-33,164 %

3.1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le entrate sono state previste, in via prudenziale, calcolando la media degli incassi degli ultimi tre anni e sono le seguenti:

IMU (Art. 1, commi da 738 a 783, legge n. 160/2019 ,Art. 1, c. 48, legge n. 178/2020): EURO 628.445,00

ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF (Decreto legislativo 28 settembre 1998, n. 360): EURO 488.071,00

TASSA RIFIUTI (Art. 1, commi 639-731, legge n. 147/2013, Del. ARERA n. 443-444/2019, Del. ARERA n. 363/2021 -MTR-2 per il periodo 2022-2025-, Art. 1, c. 48, legge n. 178/2020, D.Lgs. n. 116/2020: EURO 381.628,00

L'importo inserito a Bilancio è ricavato dalle risultanze del Piano Economico Finanziario anno 2022-2025

RECUPERO EVASIONE IMU: EURO 40.000,00

FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE: EURO 659.889,41

FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE - SVILUPPO SERVIZI SOCIALI (L.232/2016 ART.1 C.449) : EURO 17.781,63

FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE - ASILI NIDO (L.232/16, L.234/2021)

FONDO MAGGIORI ONERI INDENNITA' AMMINISTRATORI DA MINISTERO INTERNO (L.234/2021) : EURO 34.346,00

Le entrate tributarie

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2020 Rendiconto	2021 Rendiconto	2022 Stanziamiento	2023 Previsioni	2024 Previsioni	2025 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Imposte, tasse e proventi assimilati	1.510.467,32	1.536.616,27	1.527.330,00	1.538.144,00	1.551.882,00	1.570.160,00	0,708 %
Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	655.877,32	669.223,71	707.878,92	723.691,04	746.110,66	769.120,66	2,233 %
TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE	2.166.344,64	2.205.839,98	2.235.208,92	2.261.835,04	2.297.992,66	2.339.280,66	1,191 %

3.2) Entrate per trasferimenti correnti

TRASFERIMENTI DALLO STATO: si prevede di incassare € 6.985,41 per trasferimenti compensativi, € 3.599,00 per contributo in conto interessi, € 1.732,00 per 5per mille gettito Irpef.

TRASFERIMENTI DALLA REGIONE: si prevede di incassare € 7.370,87 per i progetti di Cittadinanza Attiva (RIA-SOA-PE), € 65.000,00 per assegni di cura IDB - IDM. Detti importi saranno totalmente utilizzati ed elargiti ai soggetti aventi diritto

Le entrate per trasferimenti correnti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2020 Rendiconto	2021 Rendiconto	2022 Stanziamiento	2023 Previsioni	2024 Previsioni	2025 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	382.205,65	250.860,66	335.308,86	239.930,28	178.195,36	178.195,36	-28,444 %
Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
TOTALE ENTRATE PER TRASFERIMENTI CORRENTI	382.205,65	250.860,66	335.308,86	239.930,28	178.195,36	178.195,36	-28,444 %

3.3) Entrate extratributarie

VENDITA DI SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI : € 266.370,00 di cui:

CANONE ESPOSIZIONE PUBBLICITARIA: € 21.000,00 - A partire dal 2021, ai sensi della Legge n. 160/2019, è stato istituito il Canone Unico Patrimoniale che comprende i proventi da imposta sulla pubblicità, i diritti sulle pubbliche affissioni e il canone di occupazione suolo pubblico e sarà riscosso direttamente dal Comune. La ditta concessionaria della gestione del canone - Abaco spa - emetterà fattura per l'aggio conoccordato.

COSAP: € 15.000,00

DIRITTI DI SEGRETERIA E ISTRUTTORIA PRATICHE EDILIZIE: € 25.000,00

CONCESSIONI CIMITERIALI: € 30.000,00

PROVENTI ILLUMINAZIONE CIMITERIALE: € 10.370,00

PROVENTI DA SERVIZI CIMITERIALI: 10.000,00

PROVENTI DA TRASPORTO SCOLASTICO: € 32.000,00

AFFITTO CASERMA E CASE POPOLARI: € 33.000,00

COMPARTECIPAZIONE 2I RETE GAS GESTIONE GAS METANO: € 71.000,00

CANONE CONCESSORIO 2I RETE GAS: € 1.500,00

PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI CONTROLLO DEGLI ILLECITI: € 8.000,00

UTILI NETTI DA ENTI PARTECIPATI (CONSORZIO LE VALLI): € 30.000,00

Le entrate extratributarie

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2020 Rendiconto	2021 Rendiconto	2022 Stanziamiento	2023 Previsioni	2024 Previsioni	2025 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	236.592,01	273.386,97	301.310,00	266.370,00	260.370,00	260.370,00	-11,596 %
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	4.894,96	12.427,71	15.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	-33,333 %
Interessi attivi	0,50	0,41	50,00	50,00	50,00	50,00	0,000 %
Altre entrate da redditi da capitale	30.485,34	72.812,40	73.230,22	62.230,22	62.230,22	30.000,00	-15,021 %
Rimborsi e altre entrate correnti	17.496,67	21.071,73	34.745,94	33.500,00	33.500,00	33.500,00	-3,585 %
TOTALE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	289.469,48	379.699,22	424.336,16	372.150,22	366.150,22	333.920,00	-12,298 %

3.4) Entrate in conto capitale

CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI: € 400.000,00

ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE : € 49.000,00 di cui

- ENTRATE DA PERMESSI DI COSTRUIRE: € 49.000,00

Le entrate conto capitale

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2020 Rendiconto	2021 Rendiconto	2022 Stanziamiento	2023 Previsioni	2024 Previsioni	2025 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Contributi agli investimenti	229.991,80	518.949,38	1.960.515,80	503.069,00	8.110.000,00	100.000,00	-74,339 %
Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	59.500,00	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Altre entrate in conto capitale	52.651,36	104.325,03	69.000,00	49.000,00	44.000,00	44.000,00	-28,985 %
TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE	282.643,16	623.274,41	2.089.015,80	552.069,00	8.154.000,00	144.000,00	-73,572 %

3.6) Entrate per accensione di prestiti

Nel corso dell'anno 2023 è prevista l'accensione dei seguenti mutui:

- € 180.000,00 per Miglioramento intersezioni S.P.17

Nel 2025 è prevista l'accensione di mutui speciali a tasso zero, previsti per l'installazione di impianti fotovoltaici per Enti Pubblici, per un importo totale di € 2.325.000,00

L'ammontare dei prestiti previsti risulta compatibile per gli anni 2023, 2024 e 2025 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

Le entrate per accensione di prestiti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2020 Rendiconto	2021 Rendiconto	2022 Stanziamiento	2023 Previsioni	2024 Previsioni	2025 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	310.000,00	203.541,00	180.000,00	0,00	2.325.000,00	-11,565 %
TOTALE ENTRATE PER ACCENSIONE DI PRESTITI	0,00	310.000,00	203.541,00	180.000,00	0,00	2.325.000,00	-11,565 %

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

Non si prevede di utilizzare anticipazione di cassa.

A titolo precauzionale, è stato comunque previsto apposito stanziamento sia in Entrata che in Uscita.

Le entrate per anticipazioni da istituto tesoriere

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2020 Rendiconto	2021 Rendiconto	2022 Stanziamento	2023 Previsioni	2024 Previsioni	2025 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00	0,000 %
TOTALE ENTRATE PER ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE	0,00	0,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00	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 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.

Le entrate per conto terzi e partite di giro

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2020 Rendiconto	2021 Rendiconto	2022 Stanziamiento	2023 Previsioni	2024 Previsioni	2025 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Entrate per partite di giro	399.858,95	464.251,39	673.162,00	673.582,00	793.582,00	793.582,00	0,062 %
Entrate per conto terzi	306,00	200,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	0,000 %
TOTALE ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	400.164,95	464.451,39	675.162,00	675.582,00	795.582,00	795.582,00	0,062 %

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.

Al momento della redazione del presente atto, il FPV non è stato ancora costituito. Si darà corso alla variazione di esigibilità entro il 31/12/2022.

Fondo Pluriennale Vincolato iscritto nelle entrate

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2020 Rendiconto	2021 Rendiconto	2022 Stanziamiento	2023 Previsioni	2024 Previsioni	2025 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	7
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	33.627,97	61.727,86	38.865,73	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO C/CAPITALE	159.589,42	28.548,00	132.204,00	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
TOTALE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO ISCRITTO NELLE ENTRATE	193.217,39	90.275,86	171.069,73	0,00	0,00	0,00	-100,000 %

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

Di seguito sono analizzate le principali voci di spesa, riepilogate per macroaggregato, al fine di illustrare i dati di bilancio.

Trend storico delle spese

SPESE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2020 Rendiconto	2021 Rendiconto	2022 Stanziamiento	2023 Previsioni	2024 Previsioni	2025 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 1 - Spese correnti	2.283.262,44	2.426.413,90	2.870.948,72	2.623.053,54	2.636.151,24	2.695.211,02	-8,634 %
Titolo 2 - Spese in conto capitale	451.643,27	885.381,62	2.798.735,80	732.069,00	8.154.000,00	2.469.000,00	-73,842 %
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	135.820,07	303.036,67	309.335,20	250.862,00	206.187,00	156.185,00	-18,902 %
Titolo 5 - Chiusura di anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00	0,000 %
Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	400.164,95	464.451,39	675.162,00	675.582,00	795.582,00	795.582,00	0,062 %
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	3.270.890,73	4.079.283,58	7.154.181,72	4.781.566,54	12.291.920,24	6.615.978,02	-33,164 %

4.1) Spese correnti

REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE: l'importo tiene conto della sottoscrizione definitiva del CCNL Funzioni Locali 2019-2021 che determina un incremento degli stipendi tabellari e di conseguenza, un incremento dell'aggregato spese di personale

IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE: trattasi principalmente dell'IRAP che è calcolata sui redditi da lavoro dipendente e quindi subisce l'incremento del nuovo CCNL

ACQUISTO DI BENI E SERVIZI - Tra le principali voci di spesa del macroaggregato 103 si elencano le principali:

- Indennità agli amministratori: si è mantenuta la previsione di spesa in linea con gli aumenti previsti dalla L. n.234/2021;
- Spese per utenze elettriche e riscaldamento degli edifici pubblici: gli importi sono previsti in aumento rispetto a quanto stanziato nel Bilancio di Previsione 2022/2024;
- Spese per funzionamento servizi informatici
- Spese per il trasporto scolastico
- Spese per la raccolta e smaltimento dei rifiuti
- Rimozione neve dal territorio
- Spese per progettazioni
- Appalto dal 2023 della gestione dei cimiteri

TRASFERIMENTI CORRENTI: tra le principali voci di spesa vi sono contributi per convenzioni con la Scuola Materna Paritaria, con associazioni del paese che svolgono attività di particolare importanza sociale, interventi verso la famiglia, compartecipazione della spesa sanitaria.

INTERESSI PASSIVI: si registra una costante diminuzione in relazione alla scadenza naturale nel corso di questo triennio 2023/2025 dei mutui Unicredit ed alcuni mutui CDP

ALTRE SPESE CORRENTI: appartengono a questo macroaggregato 110 i fondi di accantonamento:

-FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' : la metodologia di accantonamento di tale fondo nel prossimo paragrafo

-FONDO DI RISERVA : è stato calcolato applicando lo 0,30 % al totale delle spese correnti di competenza previste in bilancio.

-FONDO DI RISERVA DI CASSA: è stato calcolato applicando lo 0,20 % alle spese finali previste in bilancio.

-FONDO RISCHI: è stato accantonato un importo di € 1.000,00

-FONDO DEBITI COMMERCIALI: non è stata accantonata nessuna somma in quanto si presume che l'Ente, in base all'andamento dei pagamenti fin qui effettuati, alla data del 31/12/2022 rientri nei valori previsti dalla L.n.145/2015.

Le spese correnti per macroaggregati

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2020 Rendiconto	2021 Rendiconto	2022 Stanziamiento	2023 Previsioni	2024 Previsioni	2025 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Redditi da lavoro dipendente	485.118,29	537.623,93	655.602,45	657.878,97	669.598,53	666.098,53	0,347 %
Imposte e tasse a carico dell'ente	38.053,01	42.202,56	52.799,76	51.496,42	53.762,42	53.762,42	-2,468 %
Acquisto di beni e servizi	1.177.377,53	1.226.675,86	1.534.860,34	1.310.076,00	1.259.481,00	1.254.344,00	-14,645 %
Trasferimenti correnti	442.757,96	467.884,12	475.999,96	448.072,87	465.982,87	492.292,87	-5,867 %
Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Interessi passivi	51.089,18	42.083,01	46.932,40	41.787,66	36.463,32	31.872,18	-10,962 %
Altre spese per redditi da capitale	7.348,76	7.325,56	8.222,00	8.222,00	8.222,00	8.222,00	0,000 %
Rimborsi e poste correttive delle entrate	33.703,39	55.655,24	8.722,57	2.000,00	3.000,00	3.000,00	-77,070 %
Altre spese correnti	47.814,32	46.963,62	87.809,24	103.519,62	139.641,10	185.619,02	17,891 %
TOTALE SPESE CORRENTI	2.283.262,44	2.426.413,90	2.870.948,72	2.623.053,54	2.636.151,24	2.695.211,02	-8,634 %

4.1.1) Fondo crediti dubbia esigibilità di parte corrente

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, in sede di rendiconto.

A tal fine è stanziata nel bilancio di previsione un'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).

La determinazione dello stanziamento del fondo crediti di dubbia esigibilità è stata effettuata seguendo la metodologia prevista dal principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

In particolare la procedura è stata la seguente:

1. sono state individuate le entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione: la scelta del livello di analisi è lasciata al singolo ente ed è stata fatta con riferimento al singolo capitolo di entrata.

Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità:

- 1) i crediti da altre amministrazioni pubbliche, in quanto destinate ad essere accertate a seguito dell'assunzione dell'impegno da parte dell'amministrazione erogante,
- 2) i crediti assistiti da fidejussione,
- 3) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi sono accertate per cassa.

Con riferimento alle entrate che l'ente non considera di dubbia e difficile esazione, per le quali non si provvede all'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, è necessario dare adeguata illustrazione (così come anche ricordato anche dalla Corte dei Conti Lombardia con la deliberazione n. 153 del 08/05/2018): il servizio finanziario, in attiva collaborazione con gli altri responsabili dei servizi, ha provveduto a verificare le singole entrate per le quali risulta necessario provvedere ad accantonare il fondo crediti dubbia esigibilità.

Con riferimento alle entrate che l'ente non considera di dubbia e difficile esazione, che abbiano una previsione sul bilancio 2023-2025 si specifica che le motivazioni per le quali non è stato costituito il fondo crediti dubbia esigibilità sono:

- Entrata estremamente fluttuante nel tempo e di scarsa rilevanza negli importi
- Entrata non più attuale in quanto la posta è stata soppressa
- Entrata il cui servizio viene fornito solo a seguito del pagamento anticipato del corrispondente diritto: pertanto non esiste rischio di mancata riscossione

2. sono state calcolate, per ciascuna entrata, le medie seguendo la metodologia prevista dal principio contabile applicato della contabilità finanziaria: media semplice.

3. la percentuale di accantonamento nel FCDE è stata applicata al 100%

4. sono stati considerate le annualità 2017-2021

5. rispetto al calcolo matematico, ai fini di un'accantonamento più prudentiale e veritiero, si è scelto di iscrivere in uscita un importo maggiore, come di seguito specificato:

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
		2023		100,00%	100,00%	
		2024		100,00%	100,00%	
		2025		100,00%	100,00%	
1.01.01.08.002	RECUPERO IMU DA ACCERTAMENTI	2023	40.000,00	0,00	0,00	A
		2024	35.000,00	0,00	0,00	
		2025	35.000,00	0,00	0,00	
1.01.01.51.001	TARI - TARIFFA RIFIUTI	2023	381.628,00	19.005,07	19.005,07	A
		2024	400.366,00	19.938,23	19.938,23	
		2025	418.644,00	20.848,47	20.848,47	
3.02.02.01.004	PROVENTI SANZIONI AL CODICE DELLA STRADA	2023	2.000,00	0,00	0,00	A
		2024	2.000,00	0,00	0,00	
		2025	2.000,00	0,00	0,00	
3.01.03.01.002	CANONE OCCUPAZIONE SPAZI AREE PUBBLICHE	2023	15.000,00	0,00	0,00	A
		2024	15.000,00	0,00	0,00	
		2025	15.000,00	0,00	0,00	
3.01.03.01.003	CONCESSIONI CIMITERIALI	2023	30.000,00	0,00	0,00	A
		2024	25.000,00	0,00	0,00	
		2025	25.000,00	0,00	0,00	
3.01.02.01.014	PROVENTI DELL'ILLUMINAZIONE VOTIVA	2023	10.370,00	2.099,93	2.099,93	A
		2024	10.370,00	2.099,93	2.099,93	
		2025	10.370,00	2.099,93	2.099,93	
3.01.02.01.016	PROVENTI DA TRASPORTO SCOLASTICO	2023	32.000,00	835,20	835,20	A
		2024	32.000,00	835,20	835,20	
		2025	32.000,00	835,20	835,20	
3.05.99.99.999	INTROITI E RIMBORSI DIVERSI	2023	15.000,00	298,50	298,50	A
		2024	15.000,00	298,50	298,50	
		2025	15.000,00	298,50	298,50	
TOTALE GENERALE FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE PARTE CORRENTE		2023	525.998,00	22.238,70	22.238,70	
		2024	534.736,00	23.171,86	23.171,86	
		2025	553.014,00	24.082,10	24.082,10	
FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE ISCRITTO IN USCITA (Codice 1.10.01.03)		2023			29.947,59	
		2024			31.259,25	
		2025			35.538,71	
DIFFERENZA FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE		2023			7.708,89	
		2024			8.087,39	
		2025			11.456,61	

4.2) Spese in conto capitale

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

Le spese conto capitale

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2020 Rendiconto	2021 Rendiconto	2022 Stanziamiento	2023 Previsioni	2024 Previsioni	2025 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	451.643,27	882.881,62	2.794.735,80	728.069,00	8.150.000,00	2.465.000,00	-73,948 %
Contributi agli investimenti	0,00	2.500,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00	0,000 %
Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
TOTALE SPESE CONTO CAPITALE	451.643,27	885.381,62	2.798.735,80	732.069,00	8.154.000,00	2.469.000,00	-73,842 %

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

Di seguito si riportano l'elenco degli interventi di manutenzione straordinaria, degli acquisti in conto capitale nonché l'elenco dei lavori pubblici stanziati nel triennio:

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

Descrizione intervento	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
MIGLIORAMENTO INTERSEZIONI S.P. 17 / ZAI	360.000,00	0,00	0,00
BITUMATURA STRADE VARIE	0,00	100.000,00	100.000,00
RIQUALIFICAZIONE AREA LOC. BELUI	0,00	100.000,00	0,00
ADEGUAMENTO SISMICO SCUOLA M.MARCAZZAN	0,00	687.000,00	0,00
ADEGUAMENTO SISMICA SCUOLA PRIMARIA C.TONIN-DA FONDI PNRR	0,00	575.000,00	0,00
MIGLIORAMENTO SISMICO SUOLA PRIMARIA A. STEFANI - DA FONDI PNRR	0,00	1.135.000,00	0,00
EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SUOLA M. MARCAZZAN - DA FONDI PNRR	0,00	1.300.000,00	0,00
RIQUALIFICAZIONE IMPIANTI SPORTIVI DA FONDI P.N.R.R.	0,00	500.000,00	0,00

MOBILITA' SOSTENIBILE E DECORO CAPOLUOGO DA FONDI P.N.R.R.	0,00	500.000,00	0,00
COLLEGAMENTO PEDONALE CIMITERO-CASTELLO	250.000,00	0,00	0,00
REALIZZAZIONE IMPIANTI FOTOVOLTAICI 1^ LOTTO	0,00	0,00	780.000,00
REALIZZAZIONE IMPIANTI FOTOVOLTAICI 2^ LOTTO	0,00	0,00	595.000,00
REALIZZAZIONE IMPIANTO FOTOVOLTAICO AREA LOC. BELUI	0,00	0,00	950.000,00
FONDI PNRR IN FORMA ASSOCIATA - RIQUALIFICAZIONE E RIFUNZIONAMENTO DI SPAZI URBANI	0,00	4.000.000,00	0,00
TOTALE INTERVENTI	610.000,00	8.897.000,00	2.425.000,00

4.2.2 Quadro di riepilogo delle fonti di finanziamento

Si riporta infine il quadro di riepilogo delle fonti di finanziamento delle spese in conto capitale previste nel bilancio di previsione 2023-2025, piano triennale delle opere pubbliche 2023-2025 ed investimenti provenienti da esercizi precedenti e traslati di competenza:

Quadro di riepilogo delle fonti di finanziamento

Descrizione fonte di finanziamento	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
CONTRIBUTO PROVINCIALE PER MIGLIORAMENTO INTERSEZIONI S.P. 17 / ZAI (proveniente da esercizio 2022)	180.000,00	0,00	0,00
CONTRIBUTO PER RIQUALIFICAZIONE AREA LOC. BELUI	0,00	100.000,00	0,00
FONDI P.N.R.R. - ADEGUAMENTO SISMICO SCUOLA M.MARCAZZAN	0,00	687.000,00	0,00
FONDI P.N.R.R. - ADEGUAMENTO SISMICO SCUOLA PRIMARIA T.TONIN	0,00	575.000,00	0,00
FONDI P.N.R.R. - MIGLIORAMENTO SISMICO SCUOLA PRIMARIA A.STEFANI	0,00	1.135.000,00	0,00
DA FONDI P.N.R.R. - EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SCUOLA M.MARCAZZAN	0,00	1.300.000,00	0,00
CONTRIBUTO BIMA BITUMATURA STRADE VARIE	0,00	100.000,00	100.000,00
FONDI P.N.R.R. RIQUALIFICAZIONE IMPIANTI SPORTIVI	0,00	500.000,00	0,00
FONDI P.N.R.R. MOBILITA' SOSTENIBILE E DECORO CAPOLUOGO	0,00	500.000,00	0,00
MUTUO PER INTERSEZIONI S.P. 17/ZAI	180.000,00	0,00	0,00
CONTRIBUTO PROVINCIALE E FONDI PROPRI COLLEGAMENTO PEDONALE CIMITERO – CASTELLO (proveniente da esercizio 2022)	250.000,00	0,00	0,00
MUTUI A TASSO ZERO - REALIZZAZIONE IMPIANTI FOTOVOLTAICI	0,00	0,00	2.325.000,00
FONDI PNRR IN FORMA ASSOCIATA - RIQUALIFICAZIONE E RIFUNZIONAMENTO DI SPAZI URBANI	0,00	4.000.000,00	0,00
TOTALE FONTI DI FINANZIAMENTO	610.000,00	8.897.000,00	2.425.000,00

Ulteriori interventi finanziati con fondi P.N.R.R. per la Digitalizzazione della Pubblica Amministrazione

Di seguito, si riportano gli interventi previsti per l'anno 2023, interamente finanziati dai fondi P.N.R.R. Digitalizzazione.

Descrizione fonte di finanziamento	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE – APP IO - (Intervento iniziato nel 2022)	8.505,00	0,00	0,00
SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE – SPID - CIE - (Intervento iniziato nel 2022)	14.000,00	0,00	0,00
ABILITAZIONE E MIGRAZIONE AL CLOUD	77.897,00	0,00	0,00
PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI COMUNI	23.147,00	0,00	0,00
ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI PUBBLICI SERVIZI	79.922,00	0,00	0,00
TOTALE FONTI DI FINANZIAMENTO	203.471,00	0,00	0,00

4.4) Spese per rimborso di prestiti

Le spese per rimborso prestiti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2020 Rendiconto	2021 Rendiconto	2022 Stanziamento	2023 Previsioni	2024 Previsioni	2025 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	135.820,07	303.036,67	309.335,20	250.862,00	206.187,00	156.185,00	-18,902 %
TOTALE SPESE PER RIMBORSO PRESTITI	135.820,07	303.036,67	309.335,20	250.862,00	206.187,00	156.185,00	-18,902 %

Le spese per rimborso prestiti subiscono nel triennio 2023/2025 una forte riduzione per l'estinzione a scadenza naturale di mutui Unicredit e Cassa Depositi e Prestiti; i risparmi conseguiti sono in parte utilizzati per la generalità delle spese correnti nel 2023, mentre nel 2024 e 2025 è stato creato un accantonamento in spese correnti per futuri utilizzi.

4.5) Le spese per chiusura anticipazioni istituto tesoriere/cassiere

Le spese per chiusura anticipazioni istituto tesoriere/cassiere

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2020 Rendiconto	2021 Rendiconto	2022 Stanziamiento	2023 Previsioni	2024 Previsioni	2025 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00	0,000 %
TOTALE SPESE PER CHIUSURA ANTICIPAZIONI ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00	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.

Le spese per conto terzi e partite di giro

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2020 Rendiconto	2021 Rendiconto	2022 Stanziamiento	2023 Previsioni	2024 Previsioni	2025 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Uscite per partite di giro	332.692,01	425.188,72	603.162,00	603.582,00	723.582,00	723.582,00	0,069 %
Uscite per conto terzi	67.472,94	39.262,67	72.000,00	72.000,00	72.000,00	72.000,00	0,000 %
TOTALE SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	400.164,95	464.451,39	675.162,00	675.582,00	795.582,00	795.582,00	0,062 %

4.7) Il fondo pluriennale vincolato per spese di investimento iscritto in spesa

In fase di previsione il fondo pluriennale vincolato stanziato tra le spese è costituito da due componenti logicamente distinte:

4. la quota di risorse accertate negli esercizi precedenti che costituiscono la copertura di spese già impegnate negli esercizi precedenti a quello cui si riferisce il bilancio e imputate agli esercizi successivi;
5. le risorse che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, destinate a costituire la copertura di spese che si prevede di impegnare nel corso dell'esercizio cui si riferisce il bilancio, con imputazione agli esercizi successivi.

L'esigenza di rappresentare nel bilancio di previsione le scelte operate, compresi i tempi di previsto impiego delle risorse acquisite per gli interventi sopra illustrati, è fondamentale nella programmazione della spesa pubblica locale (si pensi alla indispensabilità di tale previsione nel caso di indebitamento o di utilizzo di trasferimenti da altri livelli di governo).

Ciò premesso, si ritiene possibile stanziare, nel primo esercizio in cui si prevede l'avvio dell'investimento, il fondo pluriennale vincolato anche nel caso di investimenti per i quali non risulta motivatamente possibile individuare l'esigibilità della spesa.

In tali casi, il fondo è imputato nella spesa dell'esercizio in cui si prevede di realizzare l'investimento in corso di definizione, alla missione ed al programma cui si riferisce la spesa e nel PEG (per gli enti locali), è "intestato" alla specifica spesa che si è programmato di realizzare, anche se non risultano determinati i tempi e le modalità.

Nel corso dell'esercizio, a seguito della definizione del cronoprogramma (previsione dei SAL) della spesa, si apportano le necessarie variazioni a ciascun esercizio considerati nel bilancio di previsione per stanziare la spesa ed il fondo pluriennale negli esercizi di competenza e, quando l'obbligazione giuridica è sorta, si provvede ad impegnare l'intera spesa con imputazione agli esercizi in cui l'obbligazione è esigibile.

Al momento della redazione del presente atto, il FPV non è stato ancora costituito. Si darà corso alla variazione di esigibilità entro il 31/12/2022.

Investimenti ancora in corso di definizione in base alla previsione dei relativi cronoprogrammi che verranno finanziati da FPV nell'esercizio 2023

Descrizione intervento FPV	Descrizione causa intervento	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
RIQUALIFICAZIONE PIAZZE E ARREDO URBANO PER LA QUOTA UTILIZZATA DA AVANZO		101.253,72	0,00	0,00
IMPIANTO DI VIDEOSORVEGLIANZA		74.231,50	0,00	0,00
ADEGUAMENTO NORMATIVA ANTINCENDIO SCUOLA MEDIA		83.678,60	0,00	0,00
COLLEGAMENTO PEDONALE CIMITERO - CASTELLO PER LA QUOTA UTILIZZATA DA AVANZO		217.582,16	0,00	0,00
REALIZZAZIONE PERCORSI TURISTICI DA CONTRIBUTO G.A.L. E AVANZO		90.023,24		
TOTALE INVESTIMENTI FPV IN CORSO DI DEFINIZIONE		566.769,22	0,00	0,00

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
- le consultazioni elettorali o referendarie locali
- i ripiani disavanzi pregressi di aziende e società
- gli eventi calamitosi
- le sentenze esecutive ed atti equiparati
- gli investimenti diretti
- i contributi agli investimenti

ENTRATE non ricorrenti

Codice di bilancio	Descrizione	PREVISIONI DI BILANCIO		
		Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
1.01.01.08.002	RECUPERO IMU DA ACCERTAMENTI	40.000,00	35.000,00	35.000,00
2.01.01.01.000	TRASFERIMENTI COMPENSATIVI SPESE ELEZIONI / REFERENDUM	20.000,00	20.000,00	20.000,00
2.01.01.01.001	PNRR M1C1 - INV. 1.2 - CUP D91C22000540006 - ABILITAZIONE E MIGRAZIONE AL CLOUD (U. CAP.1200)	77.897,00	0,00	0,00
3.02.02.01.003	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI AI REGOLAMENTI COMUNALI ORD. ECC.	8.000,00	8.000,00	8.000,00
3.02.02.01.004	PROVENTI SANZIONI AL CODICE DELLA STRADA	2.000,00	2.000,00	2.000,00
3.05.99.99.999	COMPARTICIPAZIONE ASSISTENZA DOMICILIARE (U. CAP. 1881)	3.500,00	3.500,00	3.500,00
4.02.01.01.001	PNRR M1C1-1.4 MISURA 1.4.1. - CITTADINANZA DIGITALE (U. CAP.1201)	79.922,00	0,00	0,00
4.02.01.01.001	PNRR M1C1-1.4 MISURA 1.4.5. - PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI COMUNI (U. CAP.120X)	23.147,00	0,00	0,00
4.02.01.01.001	PNRR - M2.C4 - INV. 2.2 - CUP - SOSTITUZIONE LED ILLUMINAZIONE IMPIANTI SPORTIVI (U. CAP.3144)	70.000,00	0,00	0,00
4.02.01.01.001	RIGENER.URBANA - RIQUALIFICAZIONE IMPIANTI SPORTIVI - COMUNE SAN GIOV.IL. (U. CAP.3143)	0,00	500.000,00	0,00
4.02.01.01.001	RIGENER. URBANA - MIGLIORAMENTO MOBILITA' CAPOLUOGO - COMUNE SAN GIOV. IL.(U. CAP. 3133)	0,00	500.000,00	0,00
4.02.01.01.001	FONDI PNRR PER EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SCUOLA MARCAZZAN (U. CAP.3207)	0,00	1.300.000,00	0,00
4.02.01.01.001	FONDI PNRR ADEGUAMENTO SISMICO SCUOLA PRIMARIA C.TONIN (U. CAP.3208)	0,00	575.000,00	0,00
4.02.01.01.001	FONDI PNRR PER ADEGUAMENTO SISMICO SCUOLA PRIMARIA A.STEFANI (U. CAP.3209)	0,00	1.135.000,00	0,00

4.02.01.01.001	RIGENER.URBANA - RIQUALIFICAZIONE SPAZI URBANI - COMUNE BADIA CALAVENA (U. CAP.3180)	0,00	1.000.000,00	0,00
4.02.01.01.001	RIGENER.URBANA - RIQUALIFICAZIONE SPAZI URBANI - COMUNE SELVA DI PROGNO (U. CAP.3181)	0,00	1.000.000,00	0,00
4.02.01.01.001	RIGENER.URBANA - RIQUALIFICAZIONE SPAZI URBANI - COMUNE TREGNAGO (U. CAP.3182)	0,00	1.000.000,00	0,00
4.02.01.01.001	RIGENER.URBANA - RIQUALIFICAZIONE SPAZI URBANI - COMUNE VESTENANOVA (U. CAP.3183)	0,00	1.000.000,00	0,00
4.02.01.02.000	CONTRIBUTO PROVINCIALE PER MIGLIORAMENTO INTERSEZIONE S.P. 17 ZAI (CAP.3331/1 U)	180.000,00	0,00	0,00
4.02.01.02.000	BITUMATURE STRADE VARIE ANNO 2023 (CAP.3480 U)	0,00	100.000,00	100.000,00
4.02.01.02.000	CONTRIBUTO RIQUALIFICAZIONE AREA LOC. BELUI (CAP.3484 U)	100.000,00	0,00	0,00
4.02.02.01.001	PEREQUAZIONE URBANISTICA 4^ PIANO DEGLI INTERVENTI (U. 3605)	50.000,00	0,00	0,00
6.03.01.04.000	MUTUO A TASSO ZERO PER FOTOVOLTAICO 2^ LOTTO (CAP.U.3007/2)	0,00	0,00	595.000,00
6.03.01.04.000	MUTUO A TASSO ZERO FOTOVOLTAICO 1^ LOTTO (U. CAP.3007/1)	0,00	0,00	780.000,00
6.03.01.04.000	MUTUO A TASSO ZERO IMPIANTO FOTOVOLTAICO LOC. BELUI (U. CAP.3006)	0,00	0,00	950.000,00
TOTALE ENTRATE NON RICORRENTI		654.466,00	8.178.500,00	2.493.500,00

SPESE non ricorrenti

Codice di bilancio	Descrizione	PREVISIONI DI BILANCIO		
		Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
01.01-1.03.02.99.004	SPESE PER ELEZIONI / REFERENDUM - ALTRE SPESE	10.000,00	10.000,00	10.000,00
01.04-1.03.02.03.999	SPESE PER LA RISCOSSIONE CANONE UNICO - COATTIVA	18.000,00	18.000,00	18.000,00
01.07-1.01.01.01.003	SPESE PER ELEZIONI / REFERENDUM - PERSONALE	10.000,00	10.000,00	10.000,00
01.08-1.03.02.19.001	PNRR M1C1 - INV. 1.2 - CUP D91C22000540006 - ABILITAZIONE E MIGRAZIONE AL CLOUD (E. CAP. 2040)	77.897,00	0,00	0,00
01.08-2.02.03.02.002	PNRR M1C1-1.4 MISURA 1.4.1 - CITTADINANZA DIGITALE (E. CAP. 2041)	79.922,00	0,00	0,00
01.08-2.02.03.02.002	PNRR M1C1-1.4 MISURA 1.4.5 - PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI COMUNI (E. CAP. 2044)	23.147,00	0,00	0,00
01.08-2.02.03.02.002	DIGITALIZZAZIONE SISTEMA INFORMATICO DOCUMENTALE- MY CITY -APP COMUNALE	3.599,00	0,00	0,00
01.08-2.02.03.02.002	ACQUISTO SOFTWARE SERVIZI CIMITERIALI (E. CAP.4035/1)	5.100,00	0,00	0,00
03.01-1.03.01.02.999	DESTINAZIONE 50% PROVENTI CDS - ART.208 C.4 L.120/2010	1.000,00	1.000,00	1.000,00
04.02-2.02.01.09.003	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SCUOLA MARCAZZAN - DA PNRR (E. CAP.4102)	0,00	1.300.000,00	0,00
04.02-2.02.01.09.003	ADEGUAMENTO SISMICO SCUOLA PRIMARIA C.TONIN - DA FONDI PNRR (E. CAP.4103)	0,00	575.000,00	0,00
04.02-2.02.01.09.003	ADEGUAMENTO SISMICO SCUOLA PRIMARIA A.STEFANI - DA FONDI PNRR (E. CAP.4104)	0,00	1.135.000,00	0,00
06.01-2.02.01.09.016	RIGENER.URBANA - RIQUALIFICAZIONE IMPIANTI SPORTIVI - COMUNE SAN GIOV.IL. (E. CAP.4100)	0,00	500.000,00	0,00
06.01-2.02.01.09.016	PNRR - M2.C4 - INV. 2.2 - CUP - SOSTITUZIONE LAMPADINE LED IMPIANTI SPORTIVI (E. CAP.4049/1)	70.000,00	0,00	0,00
08.01-2.02.01.09.012	RIGENER.URBANA - MIGLIORAMENTO MOBILITA' CAPOLUOGO - COMUNE SAN GIOV. IL. (E. CAP.4101)	0,00	500.000,00	0,00
09.02-2.02.02.01.999	RIGENER.URBANA - RIQUALIFICAZIONE SPAZI URBANI - COMUNE BADIA CALAVENA (E. CAP. 4110)	0,00	1.000.000,00	0,00
09.02-2.02.02.01.999	RIGENER.URBANA - RIQUALIFICAZIONE SPAZI URBANI - COMUNE SELVA DI PROGNO (E. CAP. 4111)	0,00	1.000.000,00	0,00
09.02-2.02.02.01.999	RIGENER.URBANA - RIQUALIFICAZIONE SPAZI URBANI - COMUNE TREGNAGO (E. CAP. 4112)	0,00	1.000.000,00	0,00
09.02-2.02.02.01.999	RIGENER.URBANA - RIQUALIFICAZIONE SPAZI URBANI - COMUNE VESTENANOVA (E. CAP. 4113)	0,00	1.000.000,00	0,00
10.05-2.02.01.09.000	BITUMATURA STRADE VARIE ANNO 2023 (CAP.4015 E)	0,00	100.000,00	100.000,00
10.05-2.02.01.09.000	RIQUALIFICAZIONE AREA LOC. BELUI (CAP. 4043 E)	100.000,00	0,00	0,00
10.05-2.02.01.09.000	INTERVENTI STRAORDINARI AL PATRIMONIO CON UTILIZZO CONTRIBUTO DI PEREQUAZIONE 4^ PIANO INTERVENTI (E. 4033)	50.000,00	0,00	0,00
10.05-2.02.01.09.012	MIGLIORAMENTO INTERSEZIONI S.P. 17 ZAI DA MUTUO (E. CAP.5010)	180.000,00	0,00	0,00
10.05-2.02.01.09.012	MIGLIORAMENTO INTERSEZIONI S.P. 17 ZAI DA CONTRIBUTO (CAP.4010 E)	180.000,00	0,00	0,00
12.02-1.04.02.02.999	SERVIZIO ASSISTENZA DOMICILIARE (E. CAP. 3142)	13.000,00	13.000,00	1.300,00
17.01-2.02.01.04.002	IMPIANTO FOTOVOLTAICO LOC. BELUI - DA MUTUO (E. CAP. 5032)	0,00	0,00	950.000,00
17.01-2.02.01.04.002	IMPIANTO FOTOVOLTAICO 1^ LOTTO - DA MUTUO (E. CAP. 5031)	0,00	0,00	780.000,00
17.01-2.02.01.04.002	IMPIANTO FOTOVOLTAICO 2^ LOTTO - DA MUTUO (E. CAP. 5030)	0,00	0,00	595.000,00
TOTALE SPESE NON RICORRENTI		821.665,00	8.162.000,00	2.465.300,00

8) ELENCO DEI PROPRI ENTI ED ORGANISMI STRUMENTALI

Enti e organismi strumentali

Denominazione	ESERCIZIO IN CORSO	PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE		
	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
Consorzi	6	6	6	6
Aziende	0	0	0	0
Istituzioni	0	0	0	0
Società' di capitali	0	0	0	0
Concessioni	0	0	0	0
Unione di comuni	0	0	0	0
Altro	0	0	0	0

9) ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI POSSEDUTE CON L'INDICAZIONE DELLA RELATIVA QUOTA PERCENTUALE

Società partecipate

Denominazione	Indirizzo sito WEB	% Partec.	Funzioni attribuite e attività svolte	Scadenza impegno	Oneri per l'ente	RISULTATI DI BILANCIO		
						Anno 2021	Anno 2020	Anno 2019
ACQUE VERONESI SCARL		0,45000	SERVIZIO IDRICO INTEGRATO		0,00	0,00	0,00	0,00
CONSIGLIO DI BACINO VERONESE (ATO)		0,57000	ORGANIZZAZIONE ED AFFIDAMENTO SERVIZIO IDRICO INTEGRATO		0,00	0,00	0,00	0,00
CONSORZIO DI BACINO VERONA DUE DEL QUADRILATERO		1,85200	SERVIZIO RACCOLTA E TRASPORTI RIFIUTI SOLIDI URBANI		0,00	0,00	0,00	0,00
CONSORZIO ENERGIA VENETO (CEV)		0,14000	CONSORZIO PER RISPARMIO ENERGETICO ED ENERGIE RINNOVABILI		0,00	0,00	0,00	0,00
CONSORZIO LE VALLI		10,00000	DEPURAZIONE ACQUE		0,00	0,00	0,00	0,00
VIVERACQUA SRL - Partecipata indiretta		0,08400	DEPURAZIONE ACQUE E SERVIZI VARI		0,00	0,00	0,00	0,00
CONSIGLIO DI BACINO VERONA NORD		1,30000	ORGANIZZAZIONE, COORDINAMENTO E CONTROLLO GESTIONE RIFIUTI URBANI		0,00	0,00	0,00	0,00

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 legge 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 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)".

Nella redazione del presente Bilancio di Previsione 2023/2025 non è stato previsto l'utilizzo dell'avanzo presunto.

10.1) Risultato di amministrazione presunto

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2023 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE)*

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2022	669.312,32
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2022	171.069,73
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2022	2.981.479,96
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2022	3.400.902,29
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2022	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2022	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2022	0,00
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2022 e alla data di redazione del bilancio dell'anno 2023	420.959,72
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2022	964.568,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2022	978.327,36
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2022	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2022	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2022	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2022 ⁽¹⁾	0,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022 ⁽²⁾	407.200,36

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022	
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022 ⁽⁴⁾	41.177,75
Accantonamento residui perenti al 31/12/2022 (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⁾	0,00
Fondo contenzioso ⁽⁵⁾	3.000,00
Altri accantonamenti ⁽⁵⁾	31.536,25
B) Totale parte accantonata	75.714,00
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	126.674,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
C) Totale parte vincolata	126.674,00

Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata a investimenti	0,00
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	204.812,36

Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾

3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022	
Utilizzo quota vincolata	
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Utilizzo altri vincoli	0,00
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	0,00

(*) Indicare gli anni di riferimento.

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato totale stanziato in entrata del bilancio di previsione per l'esercizio 2023.

(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 2021, incrementato dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione 2022 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo 2021. Se il bilancio di previsione dell'esercizio 2022 è approvato nel corso dell'esercizio 2023, 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 2022.

(5) Indicare l'importo del fondo 2022 risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio 2021, incrementato dell'importo relativo al fondo 2022 stanziato nel bilancio di previsione 2022 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo 2021. Se il bilancio di previsione dell'esercizio 2023 è approvato nel corso dell'esercizio 2023, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo 2022 indicato nel prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio 2023.

(6) In caso di risultato negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria e iscrivono nel passivo del bilancio di previsione 2023 l'importo di cui alla lettera E, distinguendo le due componenti del disavanzo. A decorrere dal 2016 si fa riferimento all'ammontare del debito autorizzato alla data del 31 dicembre 2015.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*)
2023 - 2024 - 2025

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2022	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2022 (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2022	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto 2022 (con segno +/-) ⁽²⁾	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022	Risorse accantonate presunte al 31/12/2022 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							
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso							
	FONDO CONTENZIOSO	3.000,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00
Totale Fondo contenzioso		3.000,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità							
1189/0	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	41.177,75	0,00	0,00	0,00	41.177,75	0,00
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		41.177,75	0,00	0,00	0,00	41.177,75	0,00
Fondo garanzia debiti commerciali							
1191/0	FONDO DEBITI COMMERCIALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo di garanzia debiti commerciali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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)							
1001/1	FONDO PASSIVITA' POTENZIALI	20.000,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	0,00
	FONDO ACCANTONAMENTO INDENNITA' FINE MANDATO DEL SINDACO	11.536,25	0,00	0,00	0,00	11.536,25	0,00
Totale Altri accantonamenti		31.536,25	0,00	0,00	0,00	31.536,25	0,00
TOTALE		75.714,00	0,00	0,00	0,00	75.714,00	0,00

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*)
2023 - 2024 - 2025**

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate al 1/1/2022	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022 (dati presunti)	Impegni presunti esercizio 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2022 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio 2022 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) : (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2022 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021 se non reimpegnati nell'esercizio 2022 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022	Risorse vincolate presunte al 31/12/2022 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a)+(b) -(c)-(d)-(e)+(f)	(i)
Vincoli derivanti dalla legge											
2025/1	FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI ART.106 D.L. 34/20 - EMERG. COVID		SPESE EMERGENZA COVID-19	98.468,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	98.468,68	0,00
Totale vincoli derivanti dalla legge (h/1)				98.468,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	98.468,68	0,00
Vincoli derivanti da Trasferimenti											
	TRASFERIMENTI ERARIALI COVID-19 - RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI NEL 2020			543,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	543,00	0,00
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (h/2)				543,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	543,00	0,00
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
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
Altri vincoli											
Totale altri vincoli (h/5)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE RISORSE VINCOLATE (h+(h/1)+(h/2)+(h/3)+(h/4)+(h/5))				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	99.011,68	0,00
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	

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*)
2023 - 2024 - 2025**

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2022	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2022 (dato presunto)	Impegni esercizio 2022 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2022 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 31/12/2022	Risorse destinate agli investimenti nel risultato presunte al 31/12/2022 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione	
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)	(g)	
TOTALE				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
									Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione presunto riguardanti le risorse destinate agli investimenti		0,00
									Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione presunto al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti ⁽¹⁾		0,00

San Giovanni Ilarione, 24/11/2022