

NOTA INTEGRATIVA

AL

BILANCIO DI PREVISIONE

2025 - 2027

COMUNE DI OME

Redatta dalla Responsabile dell'Area Finanziaria

11 novembre 2024

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 riduzione di attività finanziarie
 - 3.6) Le entrate per accensione di prestiti
 - 3.7) Le entrate per anticipazioni da istituto tesoriere
 - 3.8) Le entrate per conto terzi e partite di giro
 - 3.9) Fondo pluriennale vincolato iscritto nelle entrate
- 4) Criteri valutazione per formulazione previsioni delle spese
 - 4.1) Le spese correnti
 - 4.1.1) Fondo crediti dubbia esigibilità corrente
 - 4.1.2) Fondi di riserva
 - 4.2) Le spese conto capitale
 - 4.2.1) Interventi programmati per spese di investimento
 - 4.2.2) Fonti di finanziamento per spese di investimento
 - 4.2.3) Contributi agli investimenti
 - 4.4) Le spese per rimborso prestiti
 - 4.5) Le spese per chiusura anticipazioni istituto tesoriere/cassiere
 - 4.6) Le spese per conto terzi e partite di giro
- 5) Entrate e spese non ricorrenti
- 6) Garanzie prestate a favore di enti o altri soggetti
- 7) Oneri e impegni finanziari da strumenti finanziari derivati
- 10) Risultato amministrazione presunto ed elenco delle quote vincolate e accantonate
 - 10.1) Risultato di amministrazione presunto
 - Allegato a/1) Risultato di amministrazione presunto
 - Allegato a/2) Risultato di amministrazione presunto
 - Allegato a/3) Risultato di amministrazione presunto

1) PREMESSA

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", redatta in conformità ai dettami contenuti nell'art. 11, comma 5 del D.lgs. 118/2011, quindi, si completano ed arricchiscono le informazioni del bilancio.

Il comma 5 testualmente recita: *"La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica:*

- a) i 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;*
- b) l'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;*
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;*
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;*

e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;

f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;

g) gli oneri e gli 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;

h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;

i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;

j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

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

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

2) GLI STRUMENTI DELLA PROGRAMMAZIONE ED IL PAREGGIO DI BILANCIO

Gli Strumenti della programmazione.

la Giunta Comunale predispone e presenta all'esame ed approvazione del Consiglio Comunale il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario e annessi allegati.

Lo schema di bilancio ed annessi allegati è stato redatto in collaborazione con i Responsabili dei Servizi sulla base delle indicazioni fornite da questa Amministrazione coordinate in particolare dall'attività dell'Assessore al bilancio, 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, sistematico 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:

1. 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;
2. 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;
3. principio dell'universalità: il sistema di bilancio ricopre 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;
4. 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;
5. principio della veridicità, attendibilità, correttezza e comprensibilità:
 - a. veridicità significa rappresentazione delle reali condizioni delle operazioni di gestione di natura economica, patrimoniale e finanziaria di esercizio;
 - b. 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 sconsigliata da errori e distorsioni rilevanti e se gli utilizzatori possono fare affidamento su di essa;
 - c. 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;
 - d. 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;

6. 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;
7. 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;
8. principio della congruità: verifica dell'adeguatezza dei mezzi disponibili rispetto ai fini stabiliti;
9. 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;
10. 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;
11. 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.
12. 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;
13. principio della neutralità o imparzialità: neutralità significa che la redazione dei documenti contabili deve fondarsi su principi contabili indipendenti ed imparziali verso tutti i destinatari, senza servire o favorire gli interessi o le esigenze di particolari gruppi; imparzialità va intesa come l'applicazione competente e tecnicamente corretta del processo di formazione dei documenti contabili, del bilancio di previsione, del rendiconto e del bilancio d'esercizio, che richiede discernimento, oculatezza e giudizio per quanto concerne gli elementi soggettivi;
14. 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;
15. 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;
16. 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;
17. 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;
18. 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.

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;

L'equilibrio di parte corrente

L'equilibrio di parte corrente del bilancio preventivo è definito dal comma 6 dell'art.162 del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267:

“...le previsioni di competenza relative alle spese correnti sommate alle previsioni di competenza relative ai trasferimenti in c/capitale, al saldo negativo delle partite finanziarie e alle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e degli altri prestiti, con l'esclusione dei rimborso anticipati, non possono essere complessivamente superiori alle previsioni di competenza dei primi tre titoli dell'entrata, ai contributi destinati al rimborso dei prestiti e all'utilizzo dell'avanzo di competenza di parte corrente e non possono avere altra forma di finanziamento, salvo le eccezioni tassativamente indicate nel principio applicato alla contabilità finanziaria necessarie a garantire elementi di flessibilità degli equilibri di bilancio ai fini del rispetto del principio di integrità.”

Il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio, allegato 4/1 al d.lgs. 23 giugno 2011, n. 118 al punto 9.10, precisa:

“...All'equilibrio di parte corrente concorrono anche le entrate in conto capitale destinate al finanziamento di spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili...”.

Il principio contabile applicato al punto 9.2 detta le regole per la determinazione del risultato di amministrazione presunto.

“in occasione della predisposizione del bilancio di previsione è necessario procedere alla determinazione del risultato di amministrazione presunto, che consiste in una previsione ragionevole e prudente del risultato di amministrazione precedente, formulata in base alla situazione dei conti alla data di elaborazione del bilancio di previsione.”.

Per l'anno 2025 è stata prevista la destinazione di 20.000,00 euro di introiti da parcometro alla spesa in conto capitale per migliorare la mobilità urbana veicolare e pedonale. Si precisa che l'art. 7, c. 7, del d.lgs 285/1992 (Codice della strada) dispone che “I proventi dei parcheggi a pagamento, in quanto spettanti agli enti proprietari della strada, sono destinati alla installazione, costruzione e gestione di parcheggi in superficie, sopraelevati o sotterranei, e al loro miglioramento nonché a interventi per il finanziamento del trasporto pubblico locale e per migliorare la mobilità urbana”.

Si ricorda che dal 1° gennaio 2018 le entrate derivanti dal rilascio dei titoli abilitativi edilizi e dalle relative sanzioni dovranno essere destinate solo agli specifici utilizzi, attinenti prevalentemente (ma non esclusivamente) a spese in conto capitale, stabiliti dalla legge di bilancio per il 2017, ovvero:

- alla realizzazione e alla manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria;
- al risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e nelle periferie degradate;
- a interventi di riuso e di rigenerazione;
- a interventi di demolizione di costruzioni abusive;
- all'acquisizione e alla realizzazione di aree verdi destinate a uso pubblico;
- a interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico;
- a interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura nell'ambito urbano;
- a spese di progettazione per opere pubbliche.

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2025-2027

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	2026	2027	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	2026	2027
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	706.431,54								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		13.968,75	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione			0,00	0,00
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto			0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		161.212,34	0,00	0,00					
TIT. 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.431.391,76	1.810.272,00	1.786.272,00	1.778.772,00	TIT. 1 - Spese correnti	3.145.525,51	2.594.851,82	2.552.831,02	2.554.899,57
TIT. 2 - Trasferimenti correnti	244.067,39	238.467,39	237.265,39	249.833,39	- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 3 - Entrate extratributarie	694.639,22	607.852,00	607.852,00	607.852,00					
TIT. 4 - Entrate in conto	2.174.455,65	1.590.750,00	2.277.000,00	1.317.000,00	TIT. 2 - Spese in conto capitale	2.147.088,49	1.771.962,34	2.297.000,00	1.337.000,00
capitale TIT. 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
					TIT. 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	5.544.554,02	4.247.341,39	4.908.389,39	3.953.457,39	Totale spese finali	5.292.614,00	4.366.814,16	4.849.831,02	3.891.899,57
TIT. 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	TIT. 4 - Rimborso di prestiti	80.972,10	55.708,32	58.558,37	61.557,82
TIT. 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	di cui Fondo anticipazioni di liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	627.399,06	533.500,00	533.500,00	533.500,00	TIT. 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
Totale titoli	6.171.953,08	4.980.841,39	5.641.889,39	4.686.957,39	TIT. 7 - giro	702.419,44	533.500,00	533.500,00	533.500,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	6.878.384,62	5.156.022,48	5.641.889,39	4.686.957,39	Totale titoli	6.076.005,54	5.156.022,48	5.641.889,39	4.686.957,39
Fondo di cassa finale presunto	802.379,08				TOTALE COMPLESSIVO SPESE	6.076.005,54	5.156.022,48	5.641.889,39	4.686.957,39

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		706.431,54			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		0,00	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale 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>	(+)		2.656.591,39 0,00	2.631.389,39 0,00	2.636.457,39 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> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		2.594.851,82 0,00 33.000,00	2.552.831,02 0,00 31.000,00	2.554.899,57 0,00 31.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		55.708,32 0,00 0,00	58.558,37 0,00 0,00	61.557,82 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A+Q1-AA+B+C-D-E-F)			6.031,25	20.000,00	20.000,00
ALTRI POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		13.968,75 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
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		20.000,00	20.000,00	20.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**)	O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,00	---	---
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		161.212,34	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizione di attività finanziarie iscritto in entrata in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		1.590.750,00	2.277.000,00	1.317.000,00
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 Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione 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	(+)		20.000,00	20.000,00	20.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		1.771.962,34	2.297.000,00	1.337.000,00
0,00			0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		0,00	0,00	0,00
0,00			0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(+)		0,00	0,00	0,00
0,00			0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)		0,00	0,00	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione 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 Concessione crediti di breve termine <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		0,00	0,00	0,00
0,00			0,00	0,00	0,00

X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE			0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

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 di anticipazione liquidità			13.968,75	---	---
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.			-13.968,75	0,00	0,00

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

Per quanto riguarda le entrate, le previsioni relative al triennio **2025-2027** 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 delle entrate

TITOLO	DENOMINAZIONE	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE			% scostamento tra il primo anno del bilancio di previsione e l'anno precedente
			Previsioni dell'anno 2025	Previsioni dell'anno 2026	Previsioni dell'anno 2027	
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	62.450,54	-	-	-	-100,00%
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	1.016.729,60	161.212,34	-	-	-84,14%
	Fondo pluriennale vincolato attività finanziarie	-	-	-	-	0,00%
	Utilizzo avанzo di Amministrazione	377.973,60	13.968,75	-	-	-96,30%
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.762.231,16	1.810.272,00	1.786.272,00	1.778.772,00	2,73%
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	335.563,66	238.467,39	237.265,39	249.833,39	-28,94%
TITOLO 3	Entrate extratributarie	644.983,27	607.852,00	607.852,00	607.852,00	-5,76%

TITOLO 4	Entrate in conto capitale	2.746.822,87	1.590.750,00	2.277.000,00	1.317.000,00	-42,09%
TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	30.213,10	-	-	-	0,00%
TITOLO 6	Accensione di prestiti	-	-	-	-	0,00%
TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	0,00%
TITOLO 9	Entrate per conto di terzi e partite di giro	706.600,00	533.500,00	533.500,00	533.500,00	-24,50%
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	7.883.567,80	5.156.022,48	5.641.889,39	4.686.957,39	

3.1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

	DENOMINAZIONE	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE			% scostamento tra il primo anno del bilancio di previsione e l'anno precedente
			Previsioni dell'anno 2025	Previsioni dell'anno 2026	Previsioni dell'anno 2027	
TITOLO 1:	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>					
10101	Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi 260.217,93 assimilati	1.108.045,00	1.178.272,00	1.164.272,00	1.164.272,00	6,34%
10104	Tipologia 104 - Compartecipazioni di tributi	-	-	-	-	
10301	Tipologia 301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	654.186,16	632.000,00	622.000,00	614.500,00	-2,91%
10000 Totale TITOLO 1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva 290.852,18 e perequativa</i>	1.762.231,16	1.810.272,00	1.786.272,00	1.778.772,00	2,91%

La tabella che segue contiene il dettaglio dei capitoli di Entrata del Titolo I

Codice	descrizione	2025	2026	2027
10101.06.0001	IMU ORDINARIA	387.000,00	387.000,00	387.000,00
10101.06.0002	IMU DA ATTIVITA' ACCERTAMENTO	25.000,00	15.000,00	15.000,00
10101.16.0001	ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF	270.000,00	270.000,00	270.000,00

10101.41.0001	IMPOSTA DI SOGGIORNO	18.000,00	18.000,00	18.000,00
10101.51.0001	TARI - TASSA RIFIUTI	470.272,00	470.272,00	470.272,00
10101.51.0002	TARI ESERCIZI PREGRESSI PER ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO	8.000,00	4.000,00	4.000,00
10301.01.0001	FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE	632.000,00	622.000,00	614.500,00

IMU

L'I.M.U. è l'Imposta Municipale Unica, o propria, istituita con Decreto-legge 201/2011 ed è stata oggetto di diverse revisioni normative nel corso del tempo. Con la Legge di Bilancio 2020 - Legge 27 dicembre 2019, n. 160, è stata abrogata la TASI ed è stata istituita la nuova IMU 2020.

L'imposta municipale propria si applica al possesso di fabbricati, escluse le abitazioni principali classificate nelle categorie catastali diverse da A/1, A/8 e A/9, di aree fabbricabili e di terreni agricoli ed è dovuta dal proprietario o dal titolare di altro diritto reale (usufrutto, uso, abitazione, enfiteusi, superficie).

L'amministrazione comunale per l'anno 2025 intende aggiornare l'aliquota imu per gli altri fabbricati e le aree fabbricabili al 10,1%.

Sulla base delle simulazioni ricavate dalla propria banca dati aggiornata con le dichiarazioni presentate dai contribuenti e gli incassi fino ad oggi registrati, il gettito imu stimato per l'anno 2025 sulla risorsa in entrata è di euro 387.000,00 a cui si aggiunge la quota di alimentazione del Fondo di solidarietà comunale (euro 67.766 trattenuta direttamente dall'Agenzia delle Entrate).

La tabella che segue riassume le aliquote applicate negli ultimi anni e la previsione 2025/2027:

fattispecie	norma di riferimento	aliquota stabilita dalla legge	aliquota minima che può essere stabilita dal comune	aliquota massima che può essere stabilita dal comune	aliquota 2021	aliquota 2022	aliquota 2023	aliquota 2024	aliquota 2025/2027
abitazione principale di categoria catastale A/2, A/3, A/4, A/5, A/6, A/7		Esente art.1, c. 740, L. n. 160/2019			Esente	Esente	Esente	Esente	Esente
abitazione principale di categoria catastale A/1, A/8 e A/9 si applica una detrazione di euro 200,00	art.1, c.748, L. n. 160/2019	0,50%	0,00%	0,60%	0,60%	0,60%	0,60%	0,60%	0,60%
fabbricati del gruppo catastale D	art.1, c.753, L. n.160/2019	0,86% (0,76% riservato allo Stato)	0,76%	1,06%	0,96%	0,96%	0,96%	0,96%	1,01%
fabbricati costruiti e destinati dall'impresa costruttrice alla vendita, fintanto che permanga tale destinazione e non siano in ogni caso locati (fabbricati merce)		Esente art.1, c. 751, L. n. 160/2019			0,10%	Esente	Esente	Esente	Esente

fabbricati rurali strumentali	art.7, c. 750, L. n. 160/2019	0,10%	0,00%	0,10%	0,10%	0,10%	0,10%	0,10%	0,10%
altri fabbricati (fabbricati diversi da abitazione principale, fabbricati del gruppo catastale D, fabbricati rurali strumentali)	art 1, c.754, L. n. 160/2019	0,86%	0,00%	1,06%	0,96%	0,96%	0,96%	0,96%	1,01%
aree fabbricabili	art 1, c.754, L. n. 160/2019	0,86%	0,00%	1,06%	0,96%	0,96%	0,96%	0,96%	1,01%
terreni agricoli	Esente art.1, c. 758, L. n. 160/2019				Esente	Esente	Esente	Esente	Esente

Per semplificare il pagamento dell'IMU, il Comune invia ai contribuenti avvisi precompilati.

RECUPERO EVASIONE IMU

L'importo inserito di € 25.000 testimonia la volontà dell'ente di continuare l'attività accertativa e l'importo previsto è comprensivo di rateizzazioni di avvisi di accertamento notificati nel 2024.

ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF

L'addizionale comunale all'Irpef è una maggiorazione dell'imposta sul reddito delle persone fisiche (Irpef) che ogni Comune può stabilire per finanziare i propri servizi locali, è disciplinata dal Decreto legislativo 28 settembre 1998, n. 360.

Tale imposta rappresenta una quota dell'imposta sul reddito, dovuta da tutti i soggetti che percepiscono un reddito, sia da lavoro dipendente e pensione che da lavoro autonomo.

Ogni Comune ha la facoltà di stabilire la propria aliquota, con un tetto massimo previsto dalla legge, attualmente fissato allo 0,8%.

L'addizionale comunale è calcolata sul reddito imponibile al netto degli oneri deducibili. Generalmente, l'importo dovuto viene trattenuto direttamente in busta paga dai datori di lavoro o dai soggetti che erogano la pensione, o versato in sede di dichiarazione dei redditi dai lavoratori autonomi.

L'addizionale è dovuta al Comune in cui il contribuente ha il proprio domicilio fiscale al 1° gennaio dell'anno di imposta. Cambiamenti di residenza successivi a questa data non influiscono sull'applicazione dell'imposta per quell'anno.

Il gettito dell'addizionale comunale all'Irpef contribuisce alle entrate del bilancio comunale e viene utilizzato per finanziare servizi locali.

L'art. 13, comma 16, del dl n. 201/2011 convertito in legge n. 214/2011 prevede che i Comuni possano stabilire aliquote dell'addizionale differenziate utilizzando esclusivamente gli stessi scaglioni di reddito stabiliti a fini IRPEF nel rispetto del principio di progressività e per assicurare la razionalità del sistema tributario.

La legge 213/2023 (finanziaria 2024) ha ridotto per l'anno 2024 da quattro a tre scaglioni le aliquote IRPEF e l'art. 3 c. 3 del d.lgs. 216/2023 ha disposto che i Comuni per l'anno 2024 potessero mantenere i quattro scaglioni.

Il ddl di Bilancio 2025 per il triennio 2025/2027 (finanziaria 2025) in corso di approvazione conferma l'accorpamento su tre scaglioni delle aliquote IRPEF, rendendo obbligatoria, a decorrere dal 01/01/2025, l'adozione dei tre scaglioni anche ai fini dell'addizionale comunale all'Irpef;

Al fine di garantire la coerenza della disciplina dell'addizionale comunale all'imposta sul reddito delle persone fisiche con la nuova articolazione degli scaglioni di reddito dell'imposta sul reddito delle persone fisiche prevista dall'articolo 11, comma 1, del testo unico delle imposte sui redditi, i comuni per

l'anno 2025 modificano, con propria delibera, gli scaglioni e le aliquote dell'addizionale comunale.

L'amministrazione comunale per l'anno 2025 intende modificare le aliquote e la soglia di esenzione come da tabella seguente:

Scaglioni IRPEF	Soglia/aliquota
SOGLIA DI ESENZIONE	15.000,00
Scaglione da 0 a 28.000 euro – aliquota %	0,55
Scaglione da 28.001 a 50.000 euro – aliquota %	0,65
Scaglione oltre 50.001 euro – aliquota %	0,80

La previsione del gettito per gli anni del bilancio di previsione pari ad € 270.000,00 si basa sulle proiezioni estrapolate dal Portale del Federalismo fiscale (anno di imposta 2021) e sugli incassi registrati ad oggi.

TASSA RIFIUTI – TARI

Ai sensi dell'art. 1, commi 639 e seguenti, della legge 147/2013, è istituita in tutti i comuni del territorio nazionale la tassa sui rifiuti (TARI), destinata alla copertura dei costi relativi al servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti urbani. Il tributo è dovuto da chiunque possieda o detenga a qualsiasi titolo locali o aree scoperte a qualunque uso adibiti, suscettibili di produrre rifiuti urbani, con vincolo di solidarietà tra i componenti del nucleo familiare o tra coloro che usano in comune i locali o le aree stesse. Il tributo è dovuto dal giorno in cui ha avuto inizio il possesso o la detenzione dei locali ed aree e sussiste sino al giorno in cui ne è cessata l'utilizzazione, purché debitamente e tempestivamente dichiarata. Ai fini dell'applicazione del tributo, la superficie tassabile è quella calpestabile. Il tributo è corrisposto in base a tariffa composta da una quota fissa e da una quota variabile, commisurata ad anno solare, in modo che sia assicurata la copertura integrale dei costi del servizio di gestione dei rifiuti. Le due quote della tariffa sono calcolate utilizzando le formule previste dal decreto del Presidente della Repubblica 27 aprile 1999, n. 158. E' fatta salva l'applicazione del tributo provinciale per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione ed igiene dell'ambiente (TEFA), nella misura del 5% stabilita dalla Provincia di Brescia, sull'importo del tributo.

Dal 1° gennaio 2024, i comuni devono aggiungere nelle richieste di pagamento della TARI due componenti perequative (QUOTA UR1 – copertura dei costi di gestione dei rifiuti accidentali pescati e QUOTA UR2 - copertura delle agevolazioni riconosciute per eventi eccezionali e calamitosi) applicabili a ciascuna utenza del servizio gestione rifiuti urbani, così come previsto dalla delibera ARERA n.386/2023. Tali componenti saranno riversati alla CSEA (Cassa per Servizi Energetici e Ambientali).

La tariffa è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento.

L'importo della tassa rifiuti è stimato in base all'importo dell'annualità 2025 definito nell'aggiornamento del PEF 2024-2025 redatto ad aprile 2024 e approvato con deliberazione consiliare n. 4 del 11 aprile 2024.

Il decreto mille proroghe (Decreto legge n. 228/2021, convertito con modificazioni dalla Legge n. 15 del 25 febbraio 2022 – art.3 c.5 quinques), ha previsto la possibilità per i Comuni di approvare i PEF, le tariffe e i regolamenti della TARI entro il termine del 30 aprile di ciascun anno.

Pertanto, entro tale data verrà effettuato l'aggiornamento tariffario.

Effetti sul gettito potrebbero determinarsi conseguenti alla scelta delle utenze non domestiche di fuoriuscire dal servizio comunale per effetto di quanto previsto dall' art. 238, comma 10, del D.lgs. 152/2006, dopo le modifiche apportate dall'art. 3, comma 12, del D.lgs. 116/2020.

IMPOSTA DI SOGGIORNO

L'imposta è stata istituita dall'anno 2023 con deliberazione di consiglio comunale n. 26 del 28 novembre 2022.

L'imposta di soggiorno è una tassa che viene applicata ai turisti che pernottano nelle strutture ricettive. Introdotta con il Decreto Legislativo n. 23 del 14 marzo 2011, ha lo scopo di sostenere le spese per i servizi e le infrastrutture legate al turismo, contribuendo così al miglioramento dell'offerta turistica locale.

La misura dell'imposta è stabilita annualmente dalla Giunta Comunale tramite deliberazione da adottarsi contestualmente allo schema di bilancio di previsione; se non adottata, si intendono confermate le tariffe dell'anno precedente.

L'imposta è corrisposta per ogni pernottamento nelle strutture ricettive ubicate nel territorio del Comune fino ad un massimo di 10 pernottamenti consecutivi.

Le strutture ricettive sono responsabili dell'incasso dell'imposta di soggiorno e del versamento al Comune.

Il dato di previsione è stato stimato in €. 18.000,00 sulla base degli incassi registrati ad oggi per l'anno 2024.

Le tariffe giornaliere sono così determinate:

STRUTTURE RICETTIVE ALBERGHIERE	IMPOSTA PER PERSONA PER OGNI PERNOTTAMENTO
Alberghi a 5 stelle	1,50
Alberghi a 4 stelle	1,50
Alberghi a 3 stelle	1,00
Alberghi a 2 stelle	1,00
Alberghi a 1 stella	1,00

STRUTTURE RICETTIVE NON ALBERGHIERE	IMPOSTA PER PERSONA PER OGNI PERNOTTAMENTO
Case per ferie	1,00
Ostelli per la gioventù, foresterie e locande	0,50
Esercizi di affittacamere	1,00
Case e appartamenti per vacanze	1,00
Bed & Breakfast	1,00
Agriturismi	1,00
Immobili utilizzati per le locazioni brevi di cui all'art. 4 del DL n. 50/2017	1,00

STRUTTURE RICETTIVE ALL'ARIA APERTA	IMPOSTA PER PERSONA PER OGNI PERNOTTAMENTO
Campeggi e aree di sosta	0,50

FONDO DI SOLIDARIETÀ COMUNALE (FSC)

La disciplina del fondo di solidarietà comunale è dettata dai commi 446-452 della legge 232/2016, con i quali si è giunti ad una messa a regime del sistema di intervento statale nei confronti dei Comuni. Tale disciplina fissa:

- la dotazione annuale del Fondo di solidarietà comunale (comma 448);
- i criteri di ripartizione del Fondo medesimo (comma 449);

Una parte delle risorse che compongono il fondo di solidarietà comunale proviene dal gettito IMU trattenuto dal Ministero a ciascun singolo Comune, mentre la restante quota è alimentata da risorse integrative provenienti dal bilancio dello Stato (componente verticale), incrementate negli anni per compensare gli effetti dell'abolizione dei gettiti tributari. La disciplina del riparto del fondo di solidarietà comunale è contenuta nel comma 449 della legge 232/2016, oggetto di un costante adeguamento normativo.

Si distinguono le seguenti quote:

a) la quota tradizionale, destinata a compensare i trasferimenti soppressi, a loro volta riconosciuti per il finanziamento della spesa dell'ente. Tale quota viene oggi ripartita secondo due differenti criteri:

- 1) criterio "storico"
- 2) criterio perequativo;

b) la quota ristorativa, destinata a rifondere i comuni delle perdite di gettito connesse alle agevolazioni ed esenzioni concesse dal legislatore per quanto riguarda l'IMU e la TASI (prima tra tutti l'esenzione sulla prima casa);

c) le ulteriori poste rettificative e compensative.

Nel triennio 2025/2027 prosegue il progressivo abbandono del criterio di distribuzione del FSC basato sulla spesa storica, avviato nel 2017, come previsto dal comma 449, lettera c) dell'art. 1 della Legge n. 232/2016, a favore del criterio basato sulla differenza tra le capacità fiscali e i fabbisogni standard, approvati dalla Commissione tecnica per i fabbisogni standard che, a parità di risorse complessive statali, potrà portare ad una riduzione del fondo di solidarietà comunale.

Riassumiamo la situazione per il quadriennio 2024/2027:

	% quota assegnata FSC	
anno	sulla base delle risorse storiche	sulla base alla differenza tra fabbisogni standard e capacità fiscale
2024	30%	70%
2025	25%	75%
2026	20%	80%
2027	15%	85%

Dal 2025 e fino al 2031, in attuazione di quanto previsto dall'art. 1, commi 498 e sgg, della legge 213/2023, le quote vincolate destinate al raggiungimento dei livelli di servizi per asili nido, servizi sociali e trasporto alunni disabili prima erogate attraverso il fondo di solidarietà comunale saranno attribuite ai comuni delle regioni a statuto ordinario, Sicilia e Sardegna attraverso il nuovo **Fondo speciale equità livello di servizi**. La dotazione del nuovo fondo eredita quelle già previste a legislazione vigente per le tre macro-aree, quindi da un punto di vista puramente finanziario nulla cambia per gli enti.

Quello che cambia è la rappresentazione in bilancio, perché contrariamente al FSC iscritto al titolo 1, tale fondo dovrà essere iscritto in bilancio come trasferimento corrente da Ministeri (piano finanziario E.2.01.01.01.001) e assume natura vincolata al raggiungimento degli obiettivi di servizio fissati dallo Stato (capitolo 201011).

La dotazione del Fondo di solidarietà Comunale per il 2025 ammonta a circa 632.000,00 di euro ma, in considerazione degli ultimi interventi normativi, è ipotizzabile un ulteriore modifica della disciplina con la Legge di Bilancio 2025.

3.2) Entrate per trasferimenti correnti

	DENOMINAZIONE	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE			% scostamento tra il primo anno del bilancio di previsione e l'anno precedente
			Previsioni dell'anno 2025	Previsioni dell'anno 2026	Previsioni dell'anno 2027	
TITOLO 2:	Trasferimenti correnti					
20101	Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche	310.213,66	224.467,39	223.265,39	235.833,39	-27,64%
20103	Tipologia 103 - Trasferimenti correnti da Imprese	25.350,00	14.000,00	14.000,00	14.000,00	-44,77%
20105	Tipologia 105 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	-	-	-	-	-
20000 Totale TITOLO 2	Trasferimenti correnti	335.563,66	238.467,39	237.265,39	249.833,39	-28,94%

La tabella che segue contiene il dettaglio dei capitoli di Entrata del Titolo II

Codice	descrizione	2025	2026	2027
20101.01.0001	CINQUE PER MILLE IRPEF DESTINATO ATTIVITA' SOCIALI (FIN U	4.250,00	4.250,00	4.250,00
20101.01.0100	GENIO MILITARE - CONTRIBUTO ART. 9 - LEGGE 898/1976 LIMITAZIONE AREE	1.018,00	1.018,00	1.018,00
20101.01.0125	CONTRIBUTO DALLO STATO PER MINORI INTROITI ADD.LE IRPEF	7.800,00	7.800,00	7.800,00
20101.01.0126	FONDO SPECIALE EQUITA' LIVELLO DI SERVIZI	16.750,00	18.961,00	21.486,00
20101.01.0600	TRASFERIMENTI ERARIALI COMPENSATIVI PER TRIBUTI LOCALI	23.500,00	23.500,00	23.500,00
20101.01.0601	RIMBORSO DALLO STATO PER SPESE ELETTORALI/REFERENDUM - CENSIMENTO ISTAT - ORDINE PUBBLICO	2.670,00	0,00	10.000,00
20101.01.0602	CONTRIBUTI DA MINISTERO DELL'ISTRUZIONE PER SISTEMA EDUCATIVO 0-6 ANNI	16.000,00	16.000,00	16.000,00
20101.01.0613	CONTRIBUTO COMPENSATIVO TRIBUTI COMUNALI CITTADINI AIRE	230,00	230,00	230,00
20101.01.0617	RIMBORSO DALLO STATO PER INCREMENTI INDENNITA' SINDACO E ASSESSORI	21.763,39	21.763,39	21.763,39
20101.01.0619	CONTRIBUTO MINISTERO PER ASSISTENZE ALUNNI DISABILI	4.050,00	4.050,00	4.050,00
20101.01.0620	CONTRIBUTO PER "BANDO GIOVANI IN BIBLIOTECA"	40.000,00	40.000,00	40.000,00
20101.01.0624	TRASFERIMENTO FONDO C. 508 L. 213/2023 (RIPARTO DA FONDI COVID)	2.186,00	2.443,00	2.486,00
20101.02.0001	CONTRIBUTI DALLA REGIONE PER ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE PRIVATI	8.250,00	8.250,00	8.250,00
20101.02.0200	CONTRIBUTO DALLA REGIONE LOMBARDIA PER ASSISTENZA AD PERSONAM STUDENTI DISABILI	45.000,00	45.000,00	45.000,00
20101.02.0604	CONTRIBUTO DA REGIONE LOMBARDIA PER VIGILANZA SISMICA	1.000,00	0,00	0,00
20101.02.0607	TRASFERIMENTI PER BANDO NIDI GRATIS (FIN U 12011.04.1376)	30.000,00	30.000,00	30.000,00

20103.02.0100	CONTRIBUTO PIANO DI ZONA PER NUOVE POVERTA' - EMERGENZA ABITATIVA	2.000,00	2.000,00	2.000,00
20103.02.0300	CONTRIBUTO DA PIANO DI ZONA PER BUONI SOCIALI	10.000,00	10.000,00	10.000,00
20103.02.0500	ALTRI CONTRIBUTI DA PIANO DI ZONA	2.000,00	2.000,00	2.000,00

TRASFERIMENTI DALLO STATO

Dal 2025 e fino al 2031, in attuazione di quanto previsto dall'art. 1, commi 498 e seguenti, della legge 213/2023, le quote vincolate destinate al raggiungimento dei livelli di servizi per asili nido, servizi sociali e trasporto alunni disabili prima erogate attraverso il fondo di solidarietà comunale saranno attribuite ai comuni delle regioni a statuto ordinario, Sicilia e Sardegna attraverso il nuovo **Fondo speciale equità livello di servizi**. La dotazione del nuovo fondo eredita quelle già previste a legislazione vigente per le tre macro-aree, quindi da un punto di vista puramente finanziario nulla cambia per gli enti. Quello che cambia è la rappresentazione in bilancio, perché contrariamente al FSC iscritto al titolo 1, tale fondo dovrà essere iscritto in bilancio come trasferimento corrente da Ministeri (piano finanziario E.2.01.01.01.001) e assume natura vincolata al raggiungimento degli obiettivi di servizio fissati dallo Stato (capitolo 201011).

Dall'anno 2024 è stato attribuito un nuovo fondo istituito dal c. 508 della l. 213/2023 per il quadriennio 2024-2027, finalizzato ad attenuare gli effetti del contributo alla finanza pubblica imposto agli enti sempre ai sensi della l. 213/2023.

Il Comune è beneficiario del contributo "Giovani in Biblioteca" dell'importo di euro 100.000,00 per promuovere le attività giovanili sul territorio. L'Ente svolge il ruolo di Capofila dell'accordo di partenariato con il Comune di Rodengo Saiano e altre realtà del territorio e nell'anno 2025 verrà incassata la somma di euro 40.000,00 alla conclusione del progetto prevista per fine febbraio 2025.

TRASFERIMENTI DALLA REGIONE: riguardano interventi per l'assistenza pubblica a studenti disabili delle scuole superiori, interventi di sostegno al reddito e i trasferimenti a sostegno delle famiglie con figli all'asilo nido.

TRASFERIMENTI DA ALTRI SOGGETTI: riguardano trasferimenti dall'azienda ovest solidale (Piano di zona).

3.3) Entrate extratributarie

	DENOMINAZIONE	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE			% scostamento tra il primo anno del bilancio di previsione e l'anno precedente
			Previsioni dell'anno 2025	Previsioni dell'anno 2026	Previsioni dell'anno 2027	
TITOLO 3:	Entrate extratributarie					
30100	Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	417.603,73	445.902,00	445.902,00	445.902,00	6,78%
30200	Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	12.500,00	12.500,00	12.500,00	12.500,00	0,00%
30300	Tipologia 300 - Interessi attivi	-	-	-	-	0,00%
30400	Tipologia 400 - Altre entrate da redditi da capitale	-	-	-	-	0,00%
30500	Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	214.879,54	149.450,00	149.450,00	149.450,00	-30,45%
30000 Totale TITOLO 3	Entrate extratributarie	644.983,27	607.852,00	607.852,00	607.852,00	-5,76%

La tabella che segue contiene il dettaglio dei capitoli di Entrata del Titolo III

Codice	descrizione	2025	2026	2027
30100.01.0001	PROVENTI DELL'ACQUEDOTTO - RILEVANTE AI FINI IVA	20.000,00	20.000,00	20.000,00
30100.02.0001	DIRITTI DI SEGRETERIA SUGLI ATTI RILASCIATI DAL SERVIZIO ANAGRAFICO	300,00	300,00	300,00
30100.02.0002	DIRITTI DI ROGITO (FIN U DIRITTO DI ROGITO PER SEGRETARIO COMUNALE)	8.500,00	8.500,00	8.500,00
30100.02.0003	DIRITTI DI SEGRETERIA AD ESCLUSIVO VANTAGGIO DEL COMUNE	20.000,00	20.000,00	20.000,00
30100.02.0004	DIRITTO FISSO PER IL RILASCIO DELLE CARTE D'IDENTITA'	3.500,00	3.500,00	3.500,00
30100.02.0005	DIRITTI DI NOTIFICA	1.000,00	1.000,00	1.000,00
30100.02.0006	PROVENTI DI SERVIZI E CONCESSIONI CIMITERIALI	4.000,00	4.000,00	4.000,00
30100.02.0007	PROVENTI SERVIZIO LAMPADE VOTIVE RILEVANTE AI FINI IVA	6.200,00	6.200,00	6.200,00
30100.02.0008	PROVENTI PER IL SERVIZIO TRASPORTO ALUNNI - RILEVANTE AI FINI IVA	5.000,00	5.000,00	5.000,00
30100.02.0009	RIMBORSO SPESE PER LIBRI DI TESTO ALUNNI SCUOLA MEDIA	5.500,00	5.500,00	5.500,00
30100.02.0012	PROVENTI GESTIONE PARCOMETRO CLINICA	200.000,00	200.000,00	200.000,00

30100.02.0013	DIRITTI PER AUTORIZZAZIONI TRASPORTO SALME	5.000,00	5.000,00	5.000,00
30100.03.0001	CANONE LOCAZIONE C.F.P.	50.327,00	50.327,00	50.327,00
30100.03.0002	CANONE LOCAZIONE LOCALI (UFFICIO POSTALE)	5.100,00	5.100,00	5.100,00
30100.03.0003	PROVENTI CONCESSIONE LOCULI CIMITERIALI	35.000,00	35.000,00	35.000,00
	INCENTIVO PER PRODUZIONE ENERGIA ELETTRICA IMPIANTO FOTOVOLTAICO (sc.12/2032 - 02/2029)	33.000,00	33.000,00	33.000,00
30100.03.0006	PROVENTI AFFITTANZA CAPANNI DA CACCIA	400,00	400,00	400,00
30100.03.0007	CANONE ALLOGGI	8.000,00	8.000,00	8.000,00
30100.03.0008	QUOTA CANONE AFFITTO RSA RODENGO	5.000,00	5.000,00	5.000,00
30100.03.0009	CANONI POLIZIA IDRAULICA	4.500,00	4.500,00	4.500,00
30100.03.0321	CANONE UNICO PATRIMONIALE (EX COSAP)	13.500,00	13.500,00	13.500,00
30100.03.0322	CANONE UNICO PATRIMONIALE ESPOSIZIONI PUBBLICITARIE (EX ICP)	6.000,00	6.000,00	6.000,00
30100.03.0323	PROVENTI PER UTILIZZO LOCALI COMUNALI	3.000,00	3.000,00	3.000,00
30100.03.0324	PROVENTI CONCESSIONE CASA GIALLA	3.075,00	3.075,00	3.075,00
30200.02.0003	SANZIONI AMMINISTRATIVE CODICE DELLA STRADA - DA FAMIGLIE	11.000,00	11.000,00	11.000,00
30200.03.0002	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI CODICE DELLA STRADA - DA IMPRESE	1.500,00	1.500,00	1.500,00
30500.02.0002	IVA A CREDITO GIRO CONTABILE SPLIT COMMERCIALE	5.000,00	5.000,00	5.000,00
30500.02.0100	CONCORSO DELLE FAMIGLIE PER PAGAMENTO RETTE RICOVERATI IN ISTITUTI VARI	19.000,00	19.000,00	19.000,00
30500.02.0400	RIMBORSO SPESE PER SERVIZI SOCIO-ASSISTENZIALI DIVERSI	29.000,00	29.000,00	29.000,00
30500.02.0402	RIMBORSO SPESE TRASPORTO SOCIALE - rilevante ai fini iva	4.000,00	4.000,00	4.000,00
30500.02.0502	RIMBORSO DA NOTE DI CREDITO E ASSICURAZIONI	7.000,00	7.000,00	7.000,00
30500.02.0504	RIMBORSO DA ALTRE AMMINISTRAZIONI PER SPESE DI PERSONALE	33.000,00	33.000,00	33.000,00
30500.02.0505	RIMBORSO SPESE GESTIONE CALORE FONDAZIONE AIB	16.000,00	16.000,00	16.000,00
30500.99.0001	RIMBORSO SPESE ENERGIA ELETTRICA AUTOPRODOTTA	10.000,00	10.000,00	10.000,00
30500.99.0003	FONDO FUNZIONI TECNICHE	10.000,00	10.000,00	10.000,00
30500.99.0012	PROVENTI DA SOVRACANONE PRODUZIONE ENERGIA CONSORZIO BIM	1.250,00	1.250,00	1.250,00
30500.99.0100	INTROITI E RIMBORSI DIVERSI	7.000,00	7.000,00	7.000,00
30500.99.0404	RIMBORSO DA A2A CICLO IDRICO CANONI POLIZIA IDRAULICA	2.200,00	2.200,00	2.200,00
30500.99.0406	ENTRATE PER STERILIZZAZIONE INVERSIONE CONTABILE IVA-REVERSE CHARGE	1.000,00	1.000,00	1.000,00
30500.99.0408	FONDO PER L'INNOVAZIONE (CODICE DEI CONTRATTI)	5.000,00	5.000,00	5.000,00

Di seguito si esaminano le principali variazioni relative all'entrate extratributarie che si verificano nel bilancio di previsione 2025/2027:

- a) nel formulare le previsioni degli introiti del parcometro sono stati considerati gli aggiornamenti tariffari e la nuova fascia oraria soggetta a pagamento definiti dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 73 del 29 ottobre 2024. Si riportano in dettaglio le nuove tariffe:

FASCIA ORARIA soggetta a pagamento: dalle ore 7:00 alle ore 19:00 dal lunedì al venerdì.

TARIFFE PARCHEGGI VIA DEI SABBIONI - FASCIA ORARIA soggetta a pagamento: dalle ore 7:00 alle ore 19:00 dal lunedì al venerdì.

Tariffa minima € 0,50

Tariffa oraria per la prima ora € 1,50

Tariffa oraria per la seconda ora € 1,00

Tariffa oraria per le ore successive € 0,50

Tariffa giornaliera € 5,00

TARIFFE ABBONAMENTO PARCHEGGIO B – VIA DEI SABBIONI

Mensile € 30,00

Trimestrale € 70,00

Annuale € 220,00

- b) la giunta comunale con deliberazione n. 74 del 29 ottobre 2024 ha ritenuto di aggiornare le tariffe dei servizi cimiteriali in seguito all'incremento dei costi e all'esigenza di recepire le modifiche apportate al regolamento dei servizi funebri e cimiteriali (delibera c.c. n. 9 del 11 aprile 2024). La stima delle entrate dei proventi da concessione loculi pari ad euro 35.000,00 è rimasta invariata rispetto all'anno 2024 poiché il nuovo regolamento ha ridotto la durata degli anni del rinnovo della concessione e pertanto, con le nuove tariffe aggiornate, si presume di garantire il medesimo gettito;
- c) proventi per il servizio trasporto alunni: nonostante le tariffe per l'anno 2025 siano state aggiornate con deliberazione di giunta comunale n. 59 del 23 agosto 2024 in seguito all'aumento esponenziale del costo del servizio, i proventi previsti sono inferiori rispetto all'anno 2024 a causa della riduzione del numero di iscrizioni al servizio verificatesi.

3.4) Entrate in conto capitale

	DENOMINAZIONE	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE			% scostamento tra il primo anno del bilancio di previsione e l'anno precedente
			Previsioni dell'anno 2025	Previsioni dell'anno 2026	Previsioni dell'anno 2027	
40100	Tipologia 100 - Tributi in conto capitale	-	-	-	-	0,00%
40200	Tipologia 200 - Contributi agli investimenti	2.632.191,25	1.491.000,00	2.215.000,00	1.255.000,00	-43,36%
40300	Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale	1.131,62	-	-	-	-
40400	Tipologia 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	-	-	-	-	-
40500	Tipologia 500 - Altre entrate in conto capitale	113.500,00	99.750,00	62.000,00	62.000,00	-12,11%
40000 Totale TITOLO 4	Entrate in conto capitale	2.746.822,87	1.590.750,00	2.277.000,00	1.317.000,00	-42,09%

La tabella che segue contiene il dettaglio dei capitoli di Entrata del Titolo IV

Codice	descrizione	2025	2026	2027
40200.01.0001	CONTRIBUTI PER OPERE DI VIABILITA'	0,00	0,00	1.000.000,00
40200.01.0017	CONTRIBUTI DA REGIONE PER ADEGUAMENTO BIBLIOTECA	0,00	0,00	250.000,00
40200.01.0902	CONTRIBUTI DA PROVINCIA PER INTERVENTI ILLUMINAZIONE PUBBLICA	25.000,00	0,00	0,00
40200.01.0909	CONTRIBUTO PER REGIMAZIONE IDRAULICA - RIPRISTINO DISSESTO IDROGEOLOGICO	720.000,00	0,00	0,00
40200.01.0915	CONTRIBUTO RIQUALIFICAZIONE SISMICA ED ENERGETICA SCUOLA INFANZIA	0,00	250.000,00	0,00
40200.01.0916	CONTRIBUTO DA REGIONE PER INTERVENTI SU CIMITERI	250.000,00	0,00	0,00
40200.01.0920	CONTRIBUTO RIQUALIFICAZIONE SISMICA ED ENERGETICA EDIFICI SCOLASTICI E PRESCOLASTICI	0,00	1.410.000,00	0,00
40200.01.0934	CONTRIBUTO PER RIQUALIFICAZIONE PALAZZETTO DELLO SPORT	455.000,00	550.000,00	0,00
40200.03.0002	PROVENTI PER LA MONETIZZAZIONE DI AREE	35.000,00	5.000,00	5.000,00
40200.03.0502	COMPENSAZIONE ECOLOGICA ART. 32 NTA DEL DDP DEL PGT	6.000,00	0,00	0,00
40500.01.0100	PROVENTI DELLE CONCESSIONI EDILIZIE - PERMESSI DI COSTRUIRE	96.750,00	60.000,00	60.000,00
40500.01.0201	QUOTA 8% PERMESSI DI COSTRUIRE PER LUOGHI DI CULTO (FIN CAP U 01.06.2.03.2202)	3.000,00	2.000,00	2.000,00

CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (4.02)

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

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

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

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

MONETIZZAZIONE

Si presume di incassare euro 35.000,00 come oneri di monetizzazione in seguito all'attuazione degli Ambiti di trasformazione previsti nel Documento di Piano del nuovo Piano di Governo del Territorio (PGT), approvato definitivamente nell'anno 2022.

ENTRATE DA ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI E IMMATERIALI (4.04)

Non sussiste la fattispecie

ENTRATE DA PERMESSI DI COSTRUIRE: (4.05)

Nonostante nel 2024 gli effetti del c.d. Bonus 110% si siano conclusi, l'importo dei permessi per costruire si attesta sugli incassi dell'anno 2024 in seguito all'attuazione degli Ambiti di trasformazione previsti nel Documento di Piano del nuovo Piano di Governo del Territorio (PGT), approvato definitivamente nell'anno 2022.

3.5) Entrate per riduzione attività finanziarie

Per l'anno 2025 non sussiste la fattispecie

	DENOMINAZIONE	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE			% scostamento tra il primo anno del bilancio di previsione e l'anno precedente
			Previsioni dell'anno 2025	Previsioni dell'anno 2026	Previsioni dell'anno 2027	
TITOLO 5:	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>					
50100	Tipologia 100 - Alienazione di attività finanziarie	30.213,10	-	-	-	-100,00%
50300	Tipologia 300 - Riscossione crediti di mediolungo termine	-	-	-	-	-
50000 Totale TITOLO 5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	30.213,10	-	-	-	-

3.6) Entrate per accensione di prestiti

Non sussiste la fattispecie

	DENOMINAZIONE	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE			% scostamento tra il primo anno del bilancio di previsione e l'anno precedente
			Previsioni dell'anno 2025	Previsioni dell'anno 2026	Previsioni dell'anno 2027	
TITOLO 6:	<i>Accensione di prestiti</i>					
60200	Tipologia 200 - Accensione Prestiti a breve termine	-	-	-	-	-
60300	Tipologia 300 - Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	-	-	-	-	-
60000 Totale TITOLO 6	<i>Accensione di prestiti</i>	-	-	-	-	-

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. L'importo indicato è di euro 200.000,00. Negli ultimi tre anni l'ente non ha mai fatto ricorso all'anticipazione di Tesoreria.

	DENOMINAZIONE	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE			% scostamento tra il primo anno del bilancio di previsione e l'anno precedente
			Previsioni dell'anno 2025	Previsioni dell'anno 2026	Previsioni dell'anno 2027	
TITOLO 7:	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere					
70100	Tipologia 100 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	-
Totale TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	-

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.

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.

	DENOMINAZIONE	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE			% scostamento tra il primo anno del bilancio di previsione e l'anno precedente
			Previsioni dell'anno 2025	Previsioni dell'anno 2026	Previsioni dell'anno 2027	
TITOLO 9:	Entrate per conto di terzi e partite di giro					
90100	Tipologia 100 - Entrate per partite di giro	612.100,00	512.100,00	512.100,00	512.100,00	-16,34%
90200	Tipologia 200 - Entrate per conto terzi	94.500,00	21.400,00	21.400,00	21.400,00	-77,35%

90000 Totale TITOLO 9	Entrate per conto di terzi e partite di giro	706.600,00	533.500,00	533.500,00	533.500,00	-24,50%
----------------------------------	---	------------	------------	------------	------------	---------

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.

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.

Il fondo pluriennale vincolato applicato in entrata sul bilancio di previsione 2025-2027 dell'importo di euro 161.212,34 è relativo alla sola quota capitale e riguarda l'intervento per la riqualificazione e la messa in sicurezza della pista ciclabile Meridiana.

Il restante FPV sarà generato con le variazioni di esigibilità disposte in ordine alla programmazione aggiornata delle spese di investimento e alla definizione delle somme relative al salario accessorio non liquidato nell'anno al personale dipendente.

4) CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI DI SPESA

Trend delle spese

	Descrizione Tipologia/Categoria	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE			% scostamento tra il primo anno del bilancio di previsione e l'anno precedente
			Previsioni dell'anno 2025	Previsioni dell'anno 2026	Previsioni dell'anno 2027	
			-	-	-	
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	-	-	-	-	-
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO	-	-	-	-	-
Titolo 1	Spese correnti	2.807.991,58	2.594.851,82	2.552.831,02	2.554.899,57	-7,59%
Titolo 2	Spese in conto capitale	4.118.237,57	1.771.962,34	2.297.000,00	1.337.000,00	-56,97%
Titolo 3	Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-	-	-
Titolo 4	Rimborso di prestiti	50.738,65	55.708,32	58.558,37	61.557,82	9,79%
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni da istituto	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	-
Titolo 7	Spese per conto terzi e partite di giro	706.600,00	533.500,00	533.500,00	533.500,00	-24,50%
	Totale generale	7.883.567,80	5.156.022,48	5.641.889,39	4.686.957,39	

4.1) Spese correnti

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 ed i criteri di valutazione adottati delle stesse.

Descrizione Tipologia/Categoria	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE			% scostamento tra il primo anno del bilancio di previsione e l'anno precedente
		Previsioni dell'anno 2025	Previsioni dell'anno 2026	Previsioni dell'anno 2027	
Redditi da lavoro dipendente	487.123,17	429.060,00	426.560,00	429.036,00	-11,92%
Imposte e tasse a carico dell'ente	46.983,13	43.824,50	43.654,50	43.878,50	-6,72%
Acquisto di beni e servizi	1.359.616,54	1.330.925,83	1.302.405,83	1.306.405,83	-2,11%
Trasferimenti correnti	678.226,07	580.275,75	566.880,75	566.880,75	-14,44%
Interessi passivi	47.900,40	43.830,74	40.980,69	37.981,24	-8,50%
Rimborsi e poste correttive delle entrate	92.557,27	55.776,00	60.976,00	60.976,00	-39,74%
Altre spese correnti	95.585,00	111.159,00	111.373,25	109.741,25	16,29%
TOTALE SPESE CORRENTI	2.807.991,58	2.594.851,82	2.552.831,02	2.554.899,57	-7,59%

Le spese correnti (Titolo I) sono stanziate in bilancio per fronteggiare i costi per il personale, l'acquisto di beni di consumo, le prestazioni di servizi, le imposte e le tasse, i trasferimenti correnti. Si tratta, pertanto, di previsioni di spesa connesse con il normale funzionamento dell'Ente e formulate sulla base:

- dei contratti in essere (mutui, personale, utenze, altri contratti di servizio quali rifiuti, pulizie, illuminazione pubblica, ecc.);
- delle spese necessarie per l'esercizio delle funzioni fondamentali;
- delle richieste manifestate dai vari responsabili, opportunamente riviste alla luce delle risorse disponibili e delle scelte dell'amministrazione effettuare in relazione agli obiettivi indicati nel DUP.

Tra le spese correnti sono inclusi anche i fondi crediti dubbia esigibilità, il fondo di riserva, il fondo per i rinnovi contrattuali ed il fondo passività potenziali.

REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE (macroaggregato 01)

Le somme stanziate ammontano ad € 429.060,00 per il 2025, di cui si prevede il rimborso di € 33.000,00 dal Comune di Rodengo Saiano della quota di propria competenza per la gestione associata delle funzioni di responsabile dei servizi finanziari come da convenzione approvata con delibera di consiglio comunale n. 12 del 27 giugno 2023.

La previsione delle spese per il lavoro dipendente tiene conto della programmazione delle risorse finanziarie da destinare ai fabbisogni di personale contenuta nel DUP e determinata sulla base della spesa per il personale in servizio e di quella connessa alle facoltà assunzionali previste a legislazione

vigente, tenendo conto delle esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi.

Le spese per gli aumenti contrattuali sono state accantonate nell'apposito fondo riportato nel macroaggregato 10 (altre spese correnti).

IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE (macroaggregato 02)

Comprende le spese relative alle imposte e tasse, tra cui le spese per IRAP (€ 33.278,50), l'imu sulla quota di proprietà della casa di riposo sita nel Comune di Rodengo Saiano e del Centro di raccolta sito nel Comune di Monticelli Brusati, bolli auto e iva da versare all'erario.

ACQUISTO DI BENI E SERVIZI (macroaggregato 03)

In questa voce sono ricomprese tutte le principali spese correnti dell'Ente.

Codice	Descrizione	2025	2026	2027
01011.03.0010	INDENNITA' DI FUNZIONE AL SINDACO, AL VICE SINDACO ED AGLI ASSESSORI	51.916,00	51.916,00	51.916,00
01011.03.0020	GETTONI DI PRESENZA AI CONSIGLIERI COMUNALI	650,00	650,00	650,00
01011.03.0241	SPESE PER FESTE NAZIONALI E DI RAPPRESENTANZA - ACQUISTO DI BENI	100,00	100,00	100,00
01011.03.0273	SPESE SERVIZI ORGANI ISTITUZIONALI	150,00	150,00	150,00
01021.03.0190	ACQUISTO BENI - carta, cancelleria stampati	4.000,00	4.000,00	4.000,00
01021.03.0193	FORNITURA DI SERVIZI PER FUNZIONAMENTO UFFICI	1.800,00	1.800,00	1.800,00
01021.03.0194	SERVIZI PER UFFICI – NOLEGGI	2.840,00	2.840,00	2.840,00
01021.03.0201	SPESE DI FUNZIONAMENTO UFFICI - SPESE POSTALI	3.300,00	3.300,00	3.300,00
01021.03.0202	CANONI E ABBONAMENTI A GIORNALI, RIVISTE, PUBBLICAZIONI E BANCHE DATI	3.100,00	3.100,00	3.100,00
01021.03.1006	ACQUISTO BENI - AMMINISTRAZIONE GENERALE	150,00	150,00	150,00
01021.03.1007	UTENZE TELEFONIA MOBILE	1.000,00	1.000,00	1.000,00
01031.03.0100	RIMBORSO SPESE DI VIAGGIO AL PERSONALE - UFFICIO RAGIONERIA	50,00	50,00	50,00
01031.03.0170	COMPENSO PER REVISORE DEI CONTI	6.855,00	6.855,00	6.855,00
01031.03.0280	SPESE PER SERVIZIO DI TESORERIA	7.910,00	7.910,00	7.910,00
01031.03.0281	RIMBORSO SPESE DI VIAGGIO AL REVISORE DEI CONTI	150,00	150,00	150,00
01031.03.0282	SERVIZI PER SUPPORTO UFFICIO RAGIONERIA	7.700,00	7.700,00	7.700,00
01041.03.0600	SPESE PER SERVIZIO DI SUPPORTO GESTIONE ORDINARIA TRIBUTI	16.150,00	16.150,00	14.150,00
01041.03.0605	SPESE PER STAMPE IMBUSTAMENTO IMU E TARI	500,00	500,00	500,00
01041.03.0607	AGGIO RISCOSSIONE ATTIVITA' ACCERTAMENTO	7.500,00	7.500,00	7.500,00
01041.03.0609	SPESE PER SERVIZIO CONTABILITA' IVA	1.586,00	1.586,00	1.586,00
01051.03.0100	SERVIZI AMMINISTRATIVI - INVENTARIO E CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	4.148,00	4.148,00	4.148,00
01051.03.1060	MANUTENZIONE ORDINARIA IMMOBILI COMUNALI	17.200,00	19.530,00	18.900,00
01051.03.1061	UTENZE ENERGIA ELETTRICA EDIFICI COMUNALI	16.000,00	16.000,00	16.000,00
01051.03.1063	UTENZE GAS EDIFICI COMUNALI	1.500,00	1.500,00	1.500,00
01051.03.1064	UTENZE FORNITURA ACQUA EDIFICI COMUNALI	1.000,00	1.000,00	1.000,00

01051.03.1065	RIMBORSO INCENTIVO CONTO ENERGIA PER IMPIANTO FOTOVOLTAICO ISTITUTO COMPRENSIVO	2.000,00	2.000,00	2.000,00
01051.03.1066	DIRITTI E CANONI PER SERVIZI RELATIVI AD IMMOBILI COMUNALI	1.150,00	1.150,00	1.150,00
01051.03.1068	GESTIONE CALORE PROGETTO IN PARTENARIATO	135.000,00	135.000,00	135.000,00
01061.03.0100	RIMBORSO SPESE DI TRASFERTA AL PERSONALE - UFFICIO TECNICO	1.000,00	1.000,00	1.000,00
01061.03.0101	SPESE PER LA FORMAZIONE PERSONALE UFFICIO TECNICO	150,00	150,00	150,00
01061.03.0450	SPESE PER PROGETTAZIONI, COLLAUDI E PRESTAZIONI TECNICHE	1.600,00	1.600,00	1.600,00
01071.03.0101	SPESE PER CONSULTAZIONI ELETTORALI	0,00	0,00	2.800,00
01071.03.0103	SPESE AMM.VE PER CONSULTAZIONI ELETTORALI (COMPONENTI SEGGI, ETC)	0,00	0,00	4.500,00
01101.03.0150	SPESE PER LA FORMAZIONE DEL PERSONALE	200,00	200,00	200,00
01101.03.0370	SPESA PER MENSA AZIENDALE - RILEVANTE AI FINI IVA	4.700,00	4.700,00	4.700,00
01101.03.0630	CORSI AL PERSONALE PER ADEMPIMENTI CONNESSI AL D. LGS. 81/2008 E S.M.I.- PRESTAZIONI DI SERVIZI	100,00	100,00	100,00
01101.03.1002	ADEMPIMENTI CONNESSI AL D.LGS N. 81/2008 E SMI	3.500,00	3.500,00	3.500,00
01111.03.0290	SPESE LEGALI E PER LITI E ARBITRAGGI - TUTELA LEGALE	7.000,00	0,00	0,00
01111.03.0380	CENTRO ELETTRONICO - MANUTENZIONE MACCHINE	7.400,00	7.400,00	7.400,00
01111.03.0400	CENTRO ELETTRONICO - SPESE PER ASSISTENZA, ACQUISTO E LICENZE PROGRAMMI	24.000,00	24.000,00	24.000,00
01111.03.1002	SPESE PER SERVIZIO PULIZIA UFFICI	13.950,00	13.950,00	13.950,00
01111.03.1004	SPESE PER CONNETTIVITA' UFFICI COMUNALI	3.000,00	3.000,00	3.000,00
01111.03.1007	SPESE E CANONI PER TRANSIZIONE DIGITALE (INCLUSO PA DIGITALE)	900,00	900,00	900,00
01111.03.1010	INNOVAZIONE TECNOLOGICA - FONDO INNOVAZIONE (CODICE DEI CONTRATTI)	5.000,00	5.000,00	5.000,00
03011.03.0655	SPESE PER GESTIONE CONTRAVVENZIONI	1.740,00	1.740,00	1.740,00
03011.03.0680	SPESE PER IL VESTIARIO DI SERVIZIO PERSONALE DI VIGILANZA	700,00	700,00	700,00
03011.03.0700	SPESE PER ACQUISTI BENI DI CONSUMO POLIZIA LOCALE	200,00	200,00	200,00
03011.03.0705	SPESE PER POLIZIA LOCALE - PRESTAZIONI DI SERVIZI	2.200,00	2.200,00	2.200,00
03011.03.0711	SPESE PER AUTO IN DOTAZIONE AL SERVIZIO DI POLIZIA LOCALE - SERVIZI	400,00	400,00	400,00
03011.03.0716	PRESTAZIONI DI SERVIZIO DIVERSE PER POLIZIA LOCALE	500,00	500,00	500,00
04011.03.0731	SPESE MANUTENZIONE SCUOLA INFANZIA - PRESTAZIONI SERVIZI	4.000,00	4.000,00	3.330,00
04011.03.0732	UTENZE GAS SCUOLA INFANZIA	2.000,00	2.000,00	2.000,00
04011.03.0738	UTENZE ENERGIA ELETTRICA SCUOLA INFANZIA	6.000,00	6.000,00	6.000,00
04011.03.0739	UTENZE FORNITURA ACQUA SCUOLA INFANZIA	1.500,00	1.500,00	1.500,00
04011.03.0740	SPESE PER FUNZIONAMENTO FOTOVOLTAICO SCUOLA INFANZIA	500,00	500,00	500,00
04011.03.0741	SPESE PER CONNETTIVITA' SCUOLA INFANZIA	650,00	650,00	650,00
04021.03.0791	SPESE DI MANUTENZIONE ORDINARIA ISTITUTO COMPRENSIVO	7.000,00	7.000,00	7.000,00
04021.03.0800	SPESE PER CONNETTIVITA' ISTITUTO COMPRENSIVO	1.500,00	1.500,00	1.500,00
04021.03.0847	UTENZE ENERGIA ELETTRICA ISTITUTO COMPRENSIVO	6.800,00	6.800,00	6.800,00
04021.03.0848	UTENZE FORNITURA ACQUA ISTITUTO COMPRENSIVO	2.500,00	2.500,00	2.500,00
04021.03.0849	SPESE PER FUNZIONAMENTO FOTOVOLTAICO ISTITUTO COMPRENSIVO	500,00	500,00	500,00

04061.03.0920	SERVIZIO TRASPORTO ALUNNI - RILEVANTE AI FINI IVA	38.500,00	38.500,00	38.500,00
04071.03.0100	ACQUISTO LIBRI DI TESTO SCUOLA PRIMARIA	4.700,00	4.700,00	4.700,00
04071.03.0940	LIBRI SCUOLA SECONDARIA	3.200,00	3.200,00	3.200,00
05021.03.0100	ACQUISTO DI BENI A FINI CULTURALI	200,00	200,00	200,00
05021.03.0950	ACQUISTO BENI PER BIBLIOTECA	200,00	200,00	200,00
05021.03.0961	ATTIVITA' CULTURALI DIVERSE COMPRESE QUELLE ORGANIZZATE DALLA BIBLIOTECA	2.000,00	2.000,00	2.000,00
05021.03.0965	ACQUISTO BENI PER MAGLIO	2.500,00	2.500,00	2.500,00
05021.03.0967	SPESE MANUTENZIONE CASA GIALLA - PRESTAZIONE DI SERVIZI (rilevante IVA)	2.000,00	2.000,00	2.000,00
05021.03.0968	SERVIZI INFORMATICI E DI TELECOMUNICAZIONI MAGLIO	600,00	600,00	600,00
05021.03.0971	UTENZE GAS BIBLIOTECA	5.300,00	5.300,00	5.300,00
05021.03.0972	UTENZE FORNITURA ACQUA BIBLIOTECA	1.000,00	1.000,00	1.000,00
05021.03.0980	SERVIZI INFORMATICI E DI TELECOMUNICAZIONI BIBLIOTECA	600,00	600,00	600,00
05021.03.0995	PROGETTI ORGANIZZATI PRESSO LA BIBLIOTECA	450,00	450,00	450,00
05021.03.0996	SERVIZIO DI GESTIONE DELLA BIBLIOTECA COMUNALE	21.000,00	21.000,00	21.000,00
05021.03.0998	ACQUISTO LIBRI PER LA BIBLIOTECA	2.600,00	2.600,00	2.600,00
06011.03.1272	SPESE PER MANUTENZIONE IMPIANTO FOTOVOLTAICO DEL PALAZZETTO DELLO SPORT	3.400,00	3.400,00	3.400,00
06011.03.1275	UTENZE ENERGIA ELETTRICA IMPIANTO FOTOVOLTAICO PALAZZETTO	800,00	800,00	800,00
	SPESE PER MANTENIMENTO RETICOLO MINORE - FINANZIATE CON CANONI POLIZIA			
09021.03.0103	IDRAULICA	1.970,00	1.970,00	1.970,00
09021.03.1041	INTERVENTI PER LA TUTELA DELL'AMBIENTE - PRESTAZIONI DI SERVIZI	3.000,00	3.000,00	3.000,00
09021.03.1045	UTENZE FORNITURA ACQUA VERDE PUBBLICO E PARCHI	10.000,00	10.000,00	10.000,00
09021.03.1260	ACQUISTO BENI PER MANUTENZIONE PARCHI, GIARDINI E VERDE PUBBLICO	1.700,00	1.700,00	1.700,00
09021.03.1261	MANUTENZIONE PARCHI, GIARDINI E VERDE PUBBLICO - PRESTAZIONI DI SERVIZI	36.000,00	36.000,00	36.000,00
09031.03.1210	SERVIZIO SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI - RACCOLTA RIFIUTI	346.779,37	346.779,37	346.779,37
09031.03.1233	SPESE PER SERVIZI ECOLOGICI E RIMOZIONE RIFIUTI PERICOLI	3.000,00	3.000,00	3.000,00
09031.03.1262	SERVIZIO DI SUPPORTO PER GESTIONE AMMINISTRATIVA TARI	1.000,00	1.000,00	1.000,00
09041.03.1171	SPESE DI GESTIONE DEGLI ACQUEDOTTI COMUNALI - PRESTAZIONE DI SERVIZI	1.077,00	1.077,00	1.077,00
09041.03.1175	UTENZE FORNITURA ACQUA AD USO PUBBLICO	800,00	800,00	800,00
09041.03.1191	SPESE PER CANONI POLIZIA IDRAULICA	810,40	810,40	810,40
09041.03.1193	SPESE PER CANONI DEMANIALI REGIONE LOMBARDIA	2.200,00	2.200,00	2.200,00
09041.03.1194	SPESE PER GESTIONE ACQUA TERME	4.600,00	4.600,00	4.600,00
09051.03.1266	MANUTENZIONE ORTI BOTANICI - QUERCE E CONIFERE	9.200,00	9.200,00	9.200,00

10051.03.0500	SPESE PER SERVIZI - PARCOMETRO	4.785,00	4.785,00	4.785,00
10051.03.1450	SPESE PER GESTIONE AUTOMEZZI ADDETTI ALLA VIABILITA' - ACQUISTO BENI E CARBURANTE	2.500,00	2.500,00	2.500,00
10051.03.1451	SPESE PER GESTIONE AUTOMEZZI - SERVIZI	1.000,00	1.000,00	1.000,00
10051.03.1460	MANUTENZIONE ORDINARIA DELLE STRADE COMUNALI - ACQUISTO BENI	2.800,00	2.800,00	2.800,00
10051.03.1461	MANUTENZIONE ORDINARIA DELLE STRADE COMUNALI - SERVIZI	28.000,00	28.000,00	28.000,00
10051.03.1463	SEGNALETICA STRADALE ORIZZONTALE E VERTICALE	3.000,00	3.000,00	3.000,00
10051.03.1490	RIMOZIONE DELLA NEVE DALL'ABITATO	8.000,00	8.000,00	8.000,00
10051.03.1503	CANONI PROGETTO IN PARTENARIATO - ILLUMINAZIONE PUBBLICA	64.000,00	64.000,00	64.000,00
10051.03.1504	SERVIZI PER RETE ILLUMINAZIONE PUBBLICA - SMART CITY (LUG 2020-GIU 2027)	8.000,00	8.000,00	8.000,00
10051.03.1505	UTENZE ENERGIA ELETTRICA SEMAFORO VIA RINATO	200,00	200,00	200,00
10051.03.1506	ILLUMINAZIONE PUBBLICA IN PARTENARIATO - QUOTA FORNITURA ENERGIA ELETTRICA	30.000,00	30.000,00	30.000,00
12011.03.0110	SPESE PER INSERIMENTO IN COMUNITA' DI MADRI E MINORI	23.850,00	0,00	0,00
12021.03.1330	ASSISTENZA AGLI INVALIDI, DISABILI - STRUTTURE RESIDENZIALI-SERVIZI	170.000,00	170.000,00	170.000,00
12031.03.1350	RETTE PER RICOVERO ANZIANI	32.200,00	32.200,00	32.200,00
12051.03.1382	MANUTENZIONE AUTOMEZZI SERVIZIO SOCIALE	1.000,00	1.000,00	1.000,00
12091.03.0100	SPESE PER GESTIONE DEL SERVIZIO NECROSCOPICO/CIMITERIALE	26.000,00	26.000,00	26.000,00
12091.03.1121	UTENZE FORNITURA ACQUA CIMITERO	500,00	500,00	500,00
12091.03.1123	SPESE MANUTENZIONE CIMITERO - SERVIZI	500,00	500,00	500,00
12091.03.1124	SPESE PER ESTUMULAZIONI CIMITERIALI	3.500,00	3.500,00	3.500,00
12091.03.1125	SPESE PER GESTIONE SERVIZIO LAMPade VOTIVE	15,00	15,00	15,00

TRASFERIMENTI CORRENTI (macroaggregato 04)

In questa voce risultano classificati i trasferimenti annualmente riconosciuti dall'ente a terzi. I più rilevanti sono:

- i trasferimenti all'Azienda Ovest solidale per l'assistenza ad personam degli alunni con disabilità e per il servizio di assistenza domiciliare;
- i contributi previsti dal piano del diritto allo studio anno scolastico 2024/2025 approvato con delibera Consiglio Comunale n. 21 del 30 settembre 2024 alla quale si rimanda;
- la partecipazione alle spese del centro di raccolta versate annualmente al Comune di Monticelli Brusati;
- i contributi ad istituzioni e associazioni per servizi sociali, iniziative ricreative e sportive.

Dall'anno 2024 sono stati previsti due nuovi trasferimenti:

- contributo alla finanza pubblica per € 12.809,00 relativo ai contributi dovuti dagli enti alla finanza pubblica ai sensi della L. 178/2020 e della L. 213/2023;
- restituzione fondi covid per € 1.159,75 relativo alla regolazione dei fondi covid disposta dai DM Interno del 8 febbraio 2024 e del 19 giugno 2024 da effettuarsi in quattro rate a decorrere dall'anno 2024.

INTERESSI PASSIVI (macroaggregato 07)

Si riporta la spesa relativa agli interessi sui mutui dell'Ente:

Codice	Descrizione	2025	2026	2027
06011.07.1320	INTERESSI PASSIVI MUTUI (2) RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA AMBIENTALE DEL PALAZZETTO DELLO SPORT (CDP - RIN T.F. - SCADENZA 12/2037)	18.717,29	17.705,48	16.631,81
07011.07.0100	INTERESSI PASSIVI SU MUTUO PER ACQUISTO IMMOBILI ED ATTREZZATURE TERMALI (BPER - T. VARIABILE - SCAD. 12/2036)	17.902,09	16.876,57	15.797,83
09021.07.0100	INTERESSI PASSIVI MUTUO CASSA DD.PP. RIQUALIFICAZIONE PARCO BACINO MINERARIO (CDP T. FISSO - SCAD. 06/2029)	2.179,63	1.698,18	1.197,87
09031.07.0001	INTERESSI PASSIVI MUTUO ISOLA ECOLOGICA (CDP RIN. T.F. - SCAD. 12/2036)	5.031,73	4.700,46	4.353,73
		43.830,74	40.980,69	37.981,24

RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE (macroaggregato 09)

vi sono comprese le spese relative al rimborso di spese di personale per il segretario in convenzione, ai rimborsi di trasferimenti percepiti, sia ad Amministrazioni Pubbliche, che a soggetti privati, ai rimborsi di imposte e tasse non dovute.

ALTRI SPESE CORRENTI (macroaggregato 10)

In questa voce sono classificate tutte le spese che non trovano collocazione nei precedenti macroaggregati, in particolare qui di seguito sono evidenziate le voci più significative, che riguardano una serie di accantonamenti previsti dalla normativa:

Fondo crediti dubbia esigibilità corrente

Accantonamenti al fondo crediti di dubbia e difficile esazione parte corrente anno 2024

titolo	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DIBILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo
01	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA	1.178.272,00	20.434,20	21.706,95	1,842270%
02	TRASFERIMENTI CORRENTI	239.967,39	705,09	705,09	0,293827%
03	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	607.852,00	4.587,96	10.587,96	1,741865%

Dal 2023, Il principio contabile applicato 4.2 stabilisce che il FCDE di ciascuna entrata stanziata che possa dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione può essere determinato, rispetto agli incassi in c/competenza e agli accertamenti del quinquennio precedente, applicando una delle seguenti opzioni:

- a) media semplice** (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui);
- b) 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 il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio.
- c) media ponderata sui rapporti annui.**

Per le annualità in cui risulta obbligatorio considerare le sole riscossioni di competenza, il principio contabile ammette la possibilità di inserire nel calcolo anche le riscossioni a residuo intervenute nell'esercizio n+1 a valere sui soli accertamenti di competenza dell'esercizio n.

Secondo quanto previsto dal comma 882 dell'art. 1 della Legge n. 205/2017 dal 2021 la percentuale di accantonamento è pari al 100%.

Si specifica che l'analisi delle entrate da assumere per il calcolo del FCDE è stata fatta in base al capitolo dell'entrata, utilizzando il metodo della media semplice e nel calcolo sono state inserite anche le riscossioni a residuo intervenute nell'esercizio n+1 a valere sui soli accertamenti di competenza dell'esercizio n.

Le entrate per le quali si è ritenuto di procedere all'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità sono le seguenti:
tari - tassa rifiuti

imu da attività accertamento

proventi da parcometro

concorso delle famiglie per pagamento rette ricoverati in istituti vari

sanzioni amministrative codice della strada - da famiglie

rimborso spese trasporto sociale - rilevante ai fini iva

proventi di servizi e concessioni cimiteriali

canone unico patrimoniale (ex cosap)

canoni polizia idraulica

Fondi di riserva

Il Fondo di riserva è una voce che non viene impegnata ma utilizzata per far fronte nel corso dell'esercizio a spese impreviste e la cui previsione in bilancio è obbligatoria come previsto dall'art. 166, D.Lgs. 267/2000:

“1. Nella missione "Fondi e Accantonamenti", all'interno del programma "Fondo di riserva", gli enti locali iscrivono un fondo di riserva non inferiore allo 0,30 e non superiore al 2 per cento del totale delle spese correnti di competenza inizialmente previste in bilancio.

2. Il fondo è utilizzato, con deliberazioni dell'organo esecutivo da comunicare all'organo consiliare nei tempi stabiliti dal regolamento di contabilità, nei casi in cui si verifichino esigenze straordinarie di bilancio o le dotazioni degli interventi di spesa corrente si rivelino insufficienti.

2-bis. La metà della quota minima prevista dai commi 1 e 2-ter è riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione.

2-ter. Nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222, il limite minimo previsto dal comma 1 è stabilito nella misura dello 0,45 per cento del totale delle spese correnti inizialmente previste in bilancio.”

Il Fondo di riserva di competenza rientra nelle percentuali previste dalla legge e per l'anno 2025 è stanziato per un importo di euro 23.000,00.

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

Per il primo esercizio è stato inoltre stanziato un fondo di riserva di cassa dell'importo di €. 15.000,00, in attuazione di quanto previsto dall'art. 166, comma 2-quater, del d.Lgs. n. 267/2000.

Fondo rischi altre passività potenziali: nell'anno 2025 si è proceduto ad accantonare € 5.500,00 a copertura del nuovo contributo alla finanza pubblica previsto dal DDL 2025 in corso di approvazione.

Fondo accantonamento aumenti contrattuali - la spesa di personale è stata finanziata nella misura prevista dal PIAO mentre gli importi utili a finanziare i futuri miglioramenti contrattuali sono stanziati in questo specifico fondo per un importo di € 14.000,00, in attesa della sottoscrizione del nuovo ccnl 2022-2024.

4.2) Spese in conto capitale

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

Descrizione Tipologia/Categoria	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE			% scostamento tra il primo anno del bilancio di previsione e l'anno precedente
		Previsioni dell'anno 2025	Previsioni dell'anno 2026	Previsioni dell'anno 2027	
Investimenti fissi lordi	3.932.514,52	1.768.962,34	2.295.000,00	1.335.000,00	-55,02%
Contributi agli investimenti	20.110,71	3.000,00	2.000,00	2.000,00	-85,08%
Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-
Altre spese in conto capitale	165.612,34	-	-	-	-100,00%
TOTALE SPESE CONTO CAPITALE	4.118.237,57	1.771.962,34	2.297.000,00	1.337.000,00	-56,97%

Si ricorda che gli importi assestati 2024 sono comprensivi degli impegni a fpv provenienti dagli anni precedenti.

4.2.1) Elenco degli interventi programmati per spese di investimento

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:

Codice	Descrizione	2025	2026	2027
01052.02.1767	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI DI PROPRIETA' COMUNALE	13.250,00	10.000,00	10.000,00
01052.02.1774	RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA IMMOBILI COMUNALI (PARTENARIATO)	29.500,00	29.500,00	29.500,00
01062.02.0101	INCARICHI PROFESSIONALI -	10.000,00	10.000,00	10.000,00
01062.03.2202	MIGLIORAMENTO EDIFICI DESTINATI AL CULTO - ART. 4 L.R. 20/92 (FIN E 4.05.001.0201)	3.000,00	2.000,00	2.000,00
04012.02.0209	MESSA IN SICUREZZA ANTINCENDIO E RIQUALIFICAZIONE SCUOLA DELL'INFANZIA	0,00	250.000,00	0,00
04022.02.1844	RIQUALIFICAZIONE SISMICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO ISTITUTO COMPRENSIVO	0,00	1.410.000,00	0,00
05022.02.0150	RECUPERO LOCALI BIBLIOTECA COMUNALE E ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE	0,00	0,00	250.000,00
06012.02.0200	RIQUALIFICAZIONE SISMICA ED ENERGETICA AMBIENTALE PALAZZETTO DELLO SPORT (PALESTRA COMUNALE)	455.000,00	550.000,00	0,00
09022.02.2008	MANUTENZIONE E SISTEMAZIONE STRAORDINARIA PARCHI, AREE VERDI E ARREDO URBANO	5.000,00	5.000,00	5.000,00
09022.02.2010	MANUTENZIONE E SISTEMAZIONE AREE VERDI - ACQUISIZIONE BENI MOBILI E ARREDO URBANO	5.000,00	5.000,00	5.000,00
09022.02.2204	INTERVENTI A DIFESA DEL SUOLO - SISTEMAZIONE DISSESTI IDROGEOLOGICI (RIM)	800.000,00	0,00	0,00
10052.02.0250	PISTA CICLABILE MERIDIANA	161.212,34	0,00	0,00
10052.02.2068	RIQUALIFICAZIONE PIAZZA ALDO MORO E CICLOPEDONALE VIA PROVINCIALE	0,00	0,00	1.000.000,00
10052.02.2073	LAVORI REALIZZAZIONE E MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE COMUNALI	40.000,00	25.500,00	25.500,00
12092.02.1870	RISTRUTTURAZIONE E MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERO	250.000,00	0,00	0,00

4.2.2) Quadro di riepilogo delle fonti di finanziamento proprie

Si riporta il quadro di riepilogo delle fonti di finanziamento proprie delle spese in conto capitale previste nel bilancio di previsione.

Codice	descrizione	2025	2026	2027
40200.03.0002	PROVENTI PER LA MONETIZZAZIONE DI AREE	35.000,00	5.000,00	5.000,00
40200.03.0502	COMPENSAZIONE ECOLOGICA ART. 32 NTA DEL DDP DEL PGT	6.000,00	0,00	0,00
40500.01.0100	PROVENTI DELLE CONCESSIONI EDILIZIE - PERMESSI DI COSTRUIRE	96.750,00	60.000,00	60.000,00
40500.01.0201	QUOTA 8% PERMESSI DI COSTRUIRE PER LUOGHI DI CULTO (FIN CAP U 01.06.2.03.2202)	3.000,00	2.000,00	2.000,00

4.2.3) Contributi agli investimenti

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

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

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

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

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

Codice	descrizione	2025	2026	2027
40200.01.0001	CONTRIBUTI PER OPERE DI VIABILITA'	0,00	0,00	1.000.000,00
40200.01.0017	CONTRIBUTI DA REGIONE PER ADEGUAMENTO BIBLIOTECA	0,00	0,00	250.000,00
40200.01.0902	CONTRIBUTI DA PROVINCIA PER INTERVENTI ILLUMINAZIONE PUBBLICA	25.000,00	0,00	0,00
40200.01.0909	CONTRIBUTO PER REGIMAZIONE IDRAULICA - RIPRISTINO DISSESTO IDROGEOLOGICO	720.000,00	0,00	0,00
40200.01.0915	CONTRIBUTO RIQUALIFICAZIONE SISMICA ED ENERGETICA SCUOLA INFANZIA	0,00	250.000,00	0,00
40200.01.0916	CONTRIBUTO DA REGIONE PER INTERVENTI SU CIMITERI	250.000,00	0,00	0,00
40200.01.0920	CONTRIBUTO RIQUALIFICAZIONE SISMICA ED ENERGETICA EDIFICI SCOLASTICI E PRESCOLASTICI	0,00	1.410.000,00	0,00
40200.01.0934	CONTRIBUTO PER RIQUALIFICAZIONE PALAZZETTO DELLO SPORT	455.000,00	550.000,00	0,00

4.3) Spese per rimborso di prestiti

Descrizione Tipologia/Categoria	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE			% scostamento tra il primo anno del bilancio di previsione e l'anno precedente
		Previsioni dell'anno 2025	Previsioni dell'anno 2026	Previsioni dell'anno 2027	
Rimborso di prestiti	50.738,65	55.708,32	58.558,37	61.557,82	9,79%
Totale spese per rimborso prestiti	50.738,65	55.708,32	58.558,37	61.557,82	9,79%

4.4) Spese per chiusura anticipazioni istituto tesoriere/cassiere

Le spese per chiusura anticipazioni istituto tesoriere/cassiere

Descrizione Tipologia/Categoria	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE			% scostamento tra il primo anno del bilancio di previsione e l'anno precedente
		2025	2026	2027	
Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	0,00%
Totale Restituzione anticipazione di tesoreria	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	0,00%

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	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE			% scostamento tra il primo anno del bilancio di previsione e l'anno precedente
		Previsioni dell'anno 2025	Previsioni dell'anno 2026	Previsioni dell'anno 2027	
Spese per partite di giro	612.100,00	512.100,00	512.100,00	512.100,00	-16,34%
Spese per conto terzi	94.500,00	21.400,00	21.400,00	21.400,00	-77,35%
Totale spese per servizi per conto terzi e Partite di giro	706.600,00	533.500,00	533.500,00	533.500,00	-24,50%

5) ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI

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

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

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

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

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

ENTRATE non ricorrenti

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno cui si riferisce il bilancio		Previsioni dell'anno 2026		Previsioni dell'anno 2027	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
<i>ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA</i>							
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	1.178.272,00	25.000,00	1.164.272,00	15.000,00	1.164.272,00	15.000,00
1010400	Tipologia 104: Compatercipazioni di tributi	-	-	-	-	-	-
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	632.000,00	-	622.000,00	-	614.500,00	-
1000000	TOTALE TITOLO 1	1.810.272,00	25.000,00	1.786.272,00	15.000,00	1.778.772,00	15.000,00
<i>TRASFERIMENTI CORRENTI</i>							
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	224.467,39	18.356,00	223.265,39	14.943,00	235.833,39	24.986,00
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	14.000,00	-	14.000,00	-	14.000,00	-

2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	-	-	-	-	-	-
2000000	TOTALE TITOLO 2	238.467,39	18.356,00	237.265,39	14.943,00	249.833,39	24.986,00
<i>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</i>							
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	445.902,00	-	445.902,00	-	445.902,00	-
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	12.500,00	12.500,00	12.500,00	12.500,00	12.500,00	12.500,00
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	-	-	-	-	-	-
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	-	-	-	-	-	-
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	149.450,00	55.000,00	149.450,00	55.000,00	149.450,00	55.000,00
3000000	TOTALE TITOLO 3	607.852,00	67.500,00	607.852,00	67.500,00	607.852,00	67.500,00
4010000	<i>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</i>						
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	-	-	-	-	-	-
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	1.491.000,00	1.491.000,00	2.215.000,00	2.215.000,00	1.255.000,00	1.255.000,00
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-	-
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	-	-	-	-	-	-
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	99.750,00	99.750,00	62.000,00	62.000,00	62.000,00	62.000,00
4000000	TOTALE TITOLO 4	1.590.750,00	1.590.750,00	2.277.000,00	2.277.000,00	1.317.000,00	1.317.000,00
<i>ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</i>							
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	-	-	-	-	-	-
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	-	-	-	-	-	-
5000000	TOTALE TITOLO 5	-	-	-	-	-	-
<i>ACCENSIONE DI PRESTITI</i>							
6020000	Tipologia 200: Accensione Prestiti a breve termine	-	-	-	-	-	-
6030000	Tipologia 300: Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	-	-	-	-	-	-

6000000	TOTALE TITOLO 6	-	-	-	-	-	-
ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE							
7010000	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
7000000	TOTALE TITOLO 7	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
ENTRATE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO							
9010000	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	512.100,00	28.100,00	512.100,00	28.100,00	512.100,00	28.100,00
9020000	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	21.400,00	13.900,00	21.400,00	13.900,00	21.400,00	13.900,00
9000000	TOTALE TITOLO 9	533.500,00	42.000,00	533.500,00	42.000,00	533.500,00	42.000,00
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		4.980.841,39	1.943.606,00	5.641.889,39	2.616.443,00	4.686.957,39	1.666.486,00

SPESE non ricorrenti

	TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni dell'anno cui si riferisce il bilancio		Previsioni dell'anno 2026		Previsioni dell'anno 2027	
		Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti
SPESE CORRENTI							
101	Redditi da lavoro dipendente	429.060,00	24.400,00	426.560,00	24.400,00	429.036,00	24.400,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	43.824,50	-	43.654,50	-	43.878,50	-
103	Acquisto di beni e servizi	1.330.925,83	16.960,40	1.302.405,83	16.960,40	1.306.405,83	22.260,40
104	Trasferimenti correnti	580.275,75	144.704,75	566.880,75	131.709,75	566.880,75	131.709,75
107	Interessi passivi	43.830,74	-	40.980,69	-	37.981,24	-
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	55.776,00	500,00	60.976,00	500,00	60.976,00	500,00
110	Altre spese correnti	111.159,00	-	111.373,25	-	109.741,25	-
100	TOTALE TITOLO 1	2.594.851,82	186.565,15	2.552.831,02	173.570,15	2.554.899,57	178.870,15
SPESE IN CONTO CAPITALE							
202	Investimenti fissi lordi	1.768.962,34	1.753.962,34	2.295.000,00	2.280.000,00	1.335.000,00	1.320.000,00
203	Contributi agli investimenti	3.000,00	3.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-	-
205	Altre spese in conto capitale	-	-	-	-	-	-
200	TOTALE TITOLO 2	1.771.962,34	1.756.962,34	2.297.000,00	2.282.000,00	1.337.000,00	1.322.000,00

	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE						
303	Concessione crediti di medio - lungo termine	-	-	-	-	-	-
300	Totale TITOLO 3	-	-	-	-	-	-
	RIMBORSO DI PRESTITI						
403	Rimborsa mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	55.708,32	55.708,32	58.558,37	58.558,37	61.557,82	61.557,82
400	Totale TITOLO 4	55.708,32	55.708,32	58.558,37	58.558,37	61.557,82	61.557,82
	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE						
501	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
500	Totale TITOLO 5	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO						
701	Uscite per partite di giro	512.100,00	372.100,00	512.100,00	372.100,00	512.100,00	372.100,00
702	Uscite per conto terzi	21.400,00	13.900,00	21.400,00	13.900,00	21.400,00	13.900,00
700	Totale TITOLO 7	533.500,00	386.000,00	533.500,00	386.000,00	533.500,00	386.000,00

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.

Non sussiste la fattispecie

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

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

Non sussiste la fattispecie

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

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

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

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

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

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

Per vincoli derivanti dai trasferimenti si intendono gli specifici vincoli di utilizzo di risorse trasferite per la realizzazione di una determinata spesa. E' necessario distinguere le entrate vincolate alla realizzazione di una specifica spesa, dalle entrate destinate al finanziamento di una generale categoria di spese, quali la spesa sanitaria o la spesa UE.

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.

10.1) Risultato di amministrazione presunto

In occasione della predisposizione del bilancio di previsione è necessario procedere alla determinazione del risultato di amministrazione presunto, che consiste in una previsione ragionevole del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente, formulata in base alla situazione dei conti alla data di elaborazione del bilancio di previsione.

Alla data di redazione del bilancio il risultato di amministrazione risulta essere di € 887.846,33. Tenendo conto delle entrate che sono ancora da accertare e delle spese ancora da impegnare, del riaccertamento dei residui da farsi in sede di rendiconto, il risultato di amministrazione presunto è di € 603.403,44. Il bilancio di previsione dell'esercizio 2025 prevede l'utilizzo del risultato di amministrazione presunto per i seguenti importi:

- euro 1.159,75 dalle quote vincolate da trasferimenti per la restituzione dei fondi covid;
- euro 12.809,00 dalla quota vincolata dall'ente per i contributi dovuti dagli enti alla finanza pubblica ai sensi della L. 178/2020 e della L. 213/2023.

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024:	
+ Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2024	707.022,28
+ Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2024	1.079.180,14
+ Entrate già accertate nell'esercizio 2024	3.730.169,99
- Uscite già impegnate nell'esercizio 2024	4.633.171,08
- Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2024	72,00
+ Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2024	4.717,00
+ Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2024	0,00
= Risultato di amministrazione dell'esercizio 2024 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2025	887.846,33
+ Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2024	322.322,56
- Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2024	474.098,42
- Riduzione dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2024	3.113,35
+ Incremento dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2024	10.000,00
+ Riduzione dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2024	21.658,66
- Fondo pluriennale vincolato	161.212,34
= A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024	603.403,44
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024:	
Parte accantonata	
Fondo crediti dubbia esigibilità al 31/12/2024	183.856,37
Fondo contenzioso	0,00
Altri accantonamenti	81.856,06
B) Totale parte accantonata	265.712,43

Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	62.463,94
Vincoli derivanti da trasferimenti	3.479,25
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	39.974,84
Altri vincoli	0,00
	C) Totale parte vincolata
	105.918,03
Parte destinata agli investimenti	0,00
	D) Totale destinata agli investimenti
	0,00
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)
	231.772,98
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto
	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	
3) Utilizzo quote del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024 previsto nel bilancio:	
Utilizzo quota accantonata (<i>da consuntivo anno precedente o previa verifica di preconsuntivo - salvo l'utilizzo del FAL</i>)	0,00
Utilizzo quota vincolata	13.968,75
Utilizzo quota destinata agli investimenti (<i>previa approvazione del rendiconto</i>)	0,00
Utilizzo quota disponibile (<i>previa approvazione del rendiconto</i>)	0,00
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	13.968,75

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 01/01/2024	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2024 (con segno -)	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio 2024	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto 2024 (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024	Risorse accantonate presunte al 31/12/2024 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)	(f)
Fondo crediti di dubbia esigibilità							
20021.10.1551	FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESIGIBILITA' ALTRE ENTRATE	33.340,56	0,00	5.000,00	0,00	38.340,56	0,00
20021.10.1552	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' IMU/TASI	54.767,77	0,00	10.000,00	0,00	64.767,77	0,00
20021.10.1553	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' TARI	56.295,04	0,00	17.000,00	0,00	73.295,04	0,00
20021.10.1554	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' SANZIONI CODICE DELLA STRADA	6.453,00	0,00	1.000,00	0,00	7.453,00	0,00
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		150.856,37	0,00	33.000,00	0,00	183.856,37	0,00
Altri accantonamenti							
20031.03.0201	FONDO SPESE INDENNITA' DI FINE MANDATO	7.572,33	-7.572,33	1.841,06	0,00	1.841,06	0,00
20031.09.2021	FONDO PASSIVITA' POTENZIALI	67.000,00	-3.000,00	0,00	0,00	64.000,00	0,00
20031.10.0001	FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	15.650,00	-4.500,00	4.865,00	0,00	16.015,00	0,00
Totale Altri accantonamenti		90.222,33	-15.072,33	6.706,06	0,00	81.856,06	0,00
Totale		241.078,70	-15.072,33	39.706,06	0,00	265.712,43	0,00

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa	descrizione	Risorse vinc. al 01/01/2024	Entrate vincolate accerteate nell'esercizio 2024 (dati presunti)	Impegni pres.es. 2024 finanziati da entrate vinc.acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris. di amm.	Fondo plur.vinc al 31/12/2024 finanz. da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm.	Cancellazione nell'es. 2024 di residui att.vinc. o eliminazione vinc. su quote ris. amm. (+) e canc. nell'es. 2024 residui pass. fin. da risorse vinc.(-)	Cancellazione nell'es. 2024 di imp.fin da FPV dopo approvazione rendiconto dell'es. 2023 se non impegnati nell'es. 2024 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024	Risorse vincolate nel risultato presunte al 31/12/2024 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											
30100.02.0012	PROVENTI GESTIONE PARCOMETRO CLINICA	10052.02.2073	LAVORI REALIZZAZIONE E MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE COMUNALI	546,49	0,00	546,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30100.02.0012 - 2023	PROVENTI GESTIONE PARCOMETRO CLINICA 2023	10052.02.2073	LAVORI REALIZZAZIONE E MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE COMUNALI	49.572,33	0,00	49.572,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30100.02.0012 -2024	PROVENTI GESTIONE PARCOMETRO CLINICA 2024	10052.02.2073	LAVORI REALIZZAZIONE E MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE COMUNALI	0,00	165.000,00	104.174,64	0,00	0,00	0,00	60.825,36	0,00
40500.01.0100	PROVENTI DELLE CONCESSIONI EDILIZIE - PERMESSI DI COSTRUIRE	01052.02.1767	INTERVENTI STRAORDINARI IMMOBILI DI PROPRIETA' COMUNALE	47.866,16	84.320,26	132.186,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40500.01.0201	QUOTA 8% PERMESSI DI COSTRUIRE PER LUOGHI DI CULTO (FIN CAP U 01.06.2.03.2202)	01062.03.2202	MIGLIORAMENTO EDIFICI DESTINATI AL CULTO - ART. 4 L. R. 20/92 (FIN E 4.05.001.0201)	1.610,71	1.638,58	1.610,71	0,00	0,00	0,00	1.638,58	0,00
Totale Vincoli derivanti dalla legge				99.595,69	250.958,84	288.090,59	0,00	0,00	0,00	62.463,94	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti											
20101.01.0604	FONDO DI SOLIDARIETA' ALIMENTARE COVID 19	12051.04.1422	FONDO PER SOLIDARIETA' ALIMENTARE COVID 19	35,33	0,00	9,71	0,00	25,62	0,00	0,00	0,00
20101.01.0605	CONTRIBUTO PER SPESE DI SANIFICAZIONE E DISINFEZIONE CONTRO COVID 19	01111.03.1005	SPESE PER SANIFICAZIONE E DISINFEZIONE COVID19 (art. 114 DL 18 17.3.2020 cura Italia fin da cap E 20101.01.0605)	3.598,25	0,00	899,96	0,00	0,00	0,00	2.698,29	899,43
20101.01.0606	CONTRIBUTO PER MAGGIORI PRESTAZIONI LAVORO STRAORDINARIO POLIZIA LOCALE - COVID 19	03011.01.0694	COMPENSO PER LAVORO STRAORDINARIO EMERGENZA COVID19 (Fin E)	1.041,29	0,00	260,33	0,00	0,00	0,00	780,96	260,32
30500.99.0009	PROVENTI DERIVANTI DA LASCITI E DONAZIONI	12051.03.1383	PROGETTI SOCIALI A FAVORE DI FAMIGLIE	1.370,52	0,00	1.370,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa	descrizione	Risorse vinc. al 01/01/2024	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2024 (dati presunti)	Impegni pres.es. 2024 finanziati da entrate vinc.acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris. di amm.	Fondo plur.vinc al 31/12/2024 finanziato da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm.	Cancellazione nell'es. 2024 di residui att.vinc. o eliminazione vinc. su quote ris. amm (+) e canca. nell'es. 2024 residui pass. fin. da risorse vinc.(-)	Cancellazione nell'es. 2024 di imp.fin. da FPV dopo approvazione rendiconto dell'es. 2023 se non impegnati nell'es. 2024 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024	Risorse vincolate nel risultato presunte al 31/12/2024 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)+(f)	(i)
40200.03.0300	CONTRIBUTI DA PRIVATI PER REALIZZAZIONE INVESTIMENTI	05012.02.0150	RESTAURO CONSERVATIVO MAGLIO E COMPLETAMENTO CASA GIALLA	400,00	0,00	400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Vincoli derivanti da	Trasferimenti			6.445,39	0,00	2.940,52	0,00	25,62	0,00	3.479,25	1.159,75
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente											
20101.01.0607	RISORSE DA REGOLAZIONE FINANZIARIA FONDI COVID	01031.04.0001	TRASFERIMENTO PER CONTRIBUTI ALLA FINANZA PUBBLICA (L. 213/2023)	57.000,00	0,00	12.800,00	0,00	4.225,16	0,00	39.974,84	12.809,00
20101.02.0300	CONTRIBUTO DALLA REGIONE A SOSTEGNO DELL'AFFITTO	12061.04.1363	CONTRIBUTI PER EMERGENZA ABITATIVA	1.088,75	0,00	1.088,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				58.088,75	0,00	13.888,75	0,00	4.225,16	0,00	39.974,84	12.809,00
Totale				164.129,83	250.958,84	304.919,86	0,00	4.250,78	0,00	105.918,03	13.968,75
				Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (i/1)							
				Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (i/2)							
				Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (i/3)							
				Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (i/4)							
				Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (i/5)							
				Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (i=i/1+i/2+i/3+i/4+i/5)							
				Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (i/1=h1-i/1)							
				Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (i/2=h2-i/2)							
				Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (i/3=h3-i/3)							
				Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (i/4=h4-i/4)							
				Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (i/5=h5-i/5)							
				Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (i=h-i)							

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa	descrizione	Risorse destinate agli investim. al 01/01/2024	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2024 (dati presunti)	Impegni es. 2024 finanziati da entrate dest.acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris. di amm.	Fondo plur.vinc al 31/12/2024 finanz. da entrate dest. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm.	Cancellazione di residui att.vinc. o eliminazione destinaz. su quote ris. amm (+) e canc. residui pass. fin. da risorse dest.(-)	Risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024	Risorse destinate agli investimenti nel risultato presunte al 31/12/2024 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)	(g)
40500.01.0100	RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI	01052.02.1767	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI DI PROPRIETA' COMUNALE	39.476,31	0,00	39.476,31	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale				39.476,31	0,00	39.476,31	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale quote accantonate 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										0,00