



2024

Nota integrativa al Bilancio

Principio Contabile n.1
Punto 9.11:
analisi delle entrate
analisi delle spese
avanzo-disavanzo e fondi
pareggio di bilancio
partecipazioni

Comune di Lanciano (CH)

PREMESSA

Signori Consiglieri,

il presente documento, redatto ai sensi del punto 9.11 del Principio contabile applicato alla Programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011), costituisce la “*Nota Integrativa al bilancio di previsione*” 2024 ed è conforme, nei contenuti, alle previsioni minime che il medesimo principio individua nei seguenti punti:

- 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, dai mutui e da 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, dai mutui e da 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'articolo 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.

Per ottemperare in modo soddisfacente a queste disposizioni, è stata predisposta la presente nota integrativa con l'intento di esplicitare le motivazioni che hanno portato alla determinazione degli stanziamenti di entrata e di spesa e di analizzare gli effetti prodotti dalle normative vigenti, oltre che rispondere ad un preciso obbligo normativo.

La nota integrativa completa, in tal modo, la finalità conoscitiva del sistema bilancio attraverso l'analisi degli stanziamenti delle tipologie, per l'entrata, e dei programmi, per la spesa, in analogia con l'unità di voto espressa dai consiglieri sul bilancio di previsione.

IL BILANCIO DI PREVISIONE

Il bilancio di previsione per l'esercizio 2024/2026 del nostro ente è stato redatto tenendo presente i vincoli legislativi e i principi contabili allegati al D.Lgs. n. 118/2011 ed in particolare:

- i Principi contabili generali (Allegato n. 1 D.Lgs. n. 118/2011);
- il Principio contabile applicato della programmazione (Allegato n. 4/1 D.Lgs. n. 118/2011);
- il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria (Allegato n. 4/2 D.Lgs. n. 118/2011);

Si ricorda a riguardo che, ai sensi dell'art. 11, comma 14, a decorrere dal 2016 tutti gli enti sono tenuti ad adottare i nuovi schemi di bilancio che assumono valore a tutti gli effetti giuridici, anche con riguardo alla funzione autorizzatoria.

A dette disposizioni, che hanno innovato profondamente il sistema contabile, i modelli di bilancio e le modalità di rappresentazione dei fatti aziendali degli enti locali, si aggiungono quelle apportate dalla legge di bilancio.

Il documento così costruito e portato all'attenzione dell'organo consiliare sintetizza, in un processo decisionale che, prendendo in molti casi spunto dalle risultanze dell'anno precedente oltre che dagli strumenti di programmazione pluriennali, definisce, circoscrivendole in termini numerici, le scelte di questa amministrazione esplicitate nel "*documento di indirizzi*" in un'ottica annuale e triennale, tenuto conto delle indicazioni e dei principi introdotti dalle manovre recenti.

Si tratta di un percorso abbastanza complesso che in questi ultimi anni si è oltremodo complicato per la presenza di ulteriori limiti e vincoli che rendono sempre più laboriosa la redazione del documento ed il mantenimento degli equilibri parziali e generali.

D'altra parte, l'attività di governo, nell'accezione moderna del termine, deve essere concepita come funzione politica che si concretizza in una serie di scelte relative alla gestione presente e futura del personale, degli investimenti, dell'indebitamento, dell'imposizione tributaria, al fine di assicurare, negli anni, non solo il perdurare di un equilibrio finanziario tra entrate ed uscite, ma anche la massima soddisfazione dei cittadini amministrati alla luce delle risorse finanziarie a disposizione.

A tal fine si riporta il punto 1 del principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011):

"La programmazione è il processo di analisi e valutazione che, comparando e ordinando coerentemente tra loro le politiche e i piani per il governo del territorio, consente di organizzare, in una dimensione temporale predefinita, le attività e le risorse necessarie per la realizzazione di fini sociali e la promozione dello sviluppo economico e civile delle comunità di riferimento.

Il processo di programmazione si svolge nel rispetto delle compatibilità economico-finanziarie e tenendo conto della possibile evoluzione della gestione dell'ente, richiede il coinvolgimento dei portatori di interesse nelle forme e secondo le modalità definite da ogni ente, si conclude con la formalizzazione delle decisioni politiche e gestionali che danno contenuto a programmi e piani futuri riferibili alle missioni dell'ente... L'attendibilità, la congruità e la coerenza, interna ed esterna, dei documenti di programmazione è prova della affidabilità e credibilità dell'ente."

Ciò premesso, volendo approfondire i contenuti del bilancio dell'ente, si riscontra come lo stesso evidenzia una manovra complessiva sintetizzata nelle tabelle seguenti, nelle quali sono

riportate le principali voci di entrata e di spesa redatte nel rispetto dei postulati di bilancio ancora una volta riaffermati dal legislatore nei nuovi principi contabili generali di cui all'allegato n. 1 del D.Lgs. n. 118/2011, quali:

- **l'annualità**, le entrate e le spese sono riferite all'anno in esame e non ad altri esercizi;
- **l'unità**, il totale delle entrate finanzia indistintamente il totale delle spese, salvo le eccezioni previste dalla legge;
- **l'universalità**, tutte le entrate e le spese sono state previste nel bilancio;
- **l'integrità**, le entrate e le uscite sono state iscritte senza compensazioni;
- **la veridicità, attendibilità, correttezza e comprensibilità**, le previsioni sono supportate da attente valutazioni che tengono conto sia dei trend storici che delle aspettative future;
- **la significatività e rilevanza**, l'informazione riportata è qualitativamente significativa e finalizzata ad influenzare le decisioni degli utilizzatori aiutandoli a valutare gli eventi passati, presenti o futuri, oppure confermando o correggendo valutazioni da loro effettuate precedentemente;
- **la flessibilità**, i documenti sono comunque modificabili attraverso le modalità previste dal legislatore;
- **la congruità**, nella costruzione dei documenti è verificata l'adeguatezza dei mezzi disponibili rispetto ai fini stabiliti;
- **la prudenza**, sono 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;
- **la coerenza interna**, per cui gli strumenti di programmazione pluriennale e annuale sono conseguenti alla pianificazione dell'ente;
- **la coerenza esterna**, per cui vi è connessione fra il processo di programmazione, previsione, gestione e rendicontazione dell'amministrazione pubblica, e le direttive e le scelte strategiche di altri livelli di governo del sistema pubblico anche secondo i principi di coordinamento della finanza pubblica;
- **la continuità e la costanza**, la valutazione delle poste contabili di bilancio è fatta nella prospettiva della continuazione delle attività istituzionali per le quali l'amministrazione pubblica è costituita;
- **la comparabilità e la verificabilità**, le informazioni di bilancio sono costruite in modo da essere in grado di comparare 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;
- **la neutralità**, la redazione dei documenti contabili è basata su principi contabili indipendenti ed imparziali verso tutti i destinatari, senza servire o favorire gli interessi o le esigenze di particolari gruppi;
- **la pubblicità**, per cui è garantita la trasparenza e divulgazione alle scelte di programmazione contenute nei documenti previsionali ed ai risultati della gestione descritti in modo veritiero e corretto nei documenti di rendicontazione;
- **l'equilibrio di bilancio**, inteso come vincolo del pareggio finanziario del bilancio di previsione;
- **la competenza finanziaria**, e cioè l'imputazione agli esercizi finanziari delle obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e passive (accertamenti e impegni);
- **la competenza economica**, per cui le operazioni devono essere rilevate contabilmente ed attribuite all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari;
- **la prevalenza della sostanza sulla forma**, per cui i fatti aziendali sono rilevati contabilmente secondo la loro natura finanziaria, economica e patrimoniale in conformità alla loro sostanza effettiva e quindi alla realtà economica che li ha generati e ai contenuti della stessa, e non solamente secondo le regole e le norme vigenti che ne disciplinano la contabilizzazione formale.

Partendo da queste premesse nelle due tabelle che seguono sono riportate le previsioni, per titoli, relative all'esercizio 2024 (con riferimento alle previsioni di competenza e di cassa) ed al 2025 e 2026 (con riferimento alle sole previsioni di competenza).

LE PREVISIONI DI COMPETENZA E DI CASSA

ENTRATE	CASSA 2024	COMPETENZA 2024	SPESE	CASSA 2024	COMPETENZA 2024
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	9.216.449,41				
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		300.000,00	Disavanzo di amministrazione		123.315,00
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00			
Fondo pluriennale vincolato		0,00			
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	25.339.461,00	17.118.057,00	Titolo 1 - Spese correnti	49.697.001,26	38.283.714,23
			- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	22.036.312,44	17.997.344,60			
Titolo 3 - Entrate extratributarie	6.221.574,61	5.600.784,83	Titolo 2 - Spese in conto capitale	84.264.667,16	73.067.906,39
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	76.868.178,89	69.857.522,12	- di cui fondo pluriennale vincolato		10.000.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	6.530.065,41	2.373.332,74	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	12.274.547,21	2.373.332,74
			- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00
Totale entrate finali	146.212.041,76	113.247.041,29	Totale spese finali	146.236.215,63	113.848.268,36
Titolo 6 - Accensione di prestiti	13.210.169,35	2.373.332,74	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	1.866.329,04	1.772.105,67
			- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5.000.000,00	5.000.000,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5.000.000,00	5.000.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	27.273.752,58	27.049.500,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	28.028.738,19	27.049.500,00
Totale Titoli	45.483.921,93	34.422.832,74	Totale Titoli	34.895.067,23	33.821.605,67
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	191.695.963,69	147.669.874,03	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	181.131.282,86	147.669.874,03
Fondo di cassa presunto alla fine dell'esercizio	10.564.680,83				

LE PREVISIONI DI COMPETENZA

ENTRATE	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026	SPESE	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione	123.315,00	123.315,00
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	0,00	0,00			
Fondo pluriennale vincolato	10.000.000,00	4.000.000,00			
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	17.481.150,00	17.671.150,00	Titolo 1 - Spese correnti	38.433.744,61	38.613.829,67
			- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	17.885.191,08	17.885.191,08			
Titolo 3 - Entrate extratributarie	5.649.636,20	5.732.662,92	Titolo 2 - Spese in conto capitale	29.754.810,14	12.894.166,53
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	17.517.758,61	6.807.115,00	- di cui fondo pluriennale vincolato	4.000.000,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.750.000,00	1.600.000,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	1.750.000,00	1.600.000,00
			- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00
Totale entrate finali	70.283.735,89	53.696.119,00	Totale spese finali	70.061.869,75	53.231.311,20
Titolo 6 - Accensione di prestiti	1.750.000,00	1.600.000,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	1.971.866,14	2.064.807,80

			- di cui Fondo anticipazioni di liquidità	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5.000.000,00	5.000.000,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5.000.000,00	5.000.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	27.049.500,00	27.049.500,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	27.049.500,00	27.049.500,00
Totale Titoli	33.799.500,00	33.649.500,00	Totale Titoli	34.021.366,14	34.114.307,80
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	104.083.235,89	87.345.619,00	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	104.083.235,89	87.345.619,00

PRIMA PARTE



ANALISI DELLE ENTRATE

1 ANALISI DELLE ENTRATE

L'ente locale è chiamato a soddisfare i bisogni della collettività attraverso l'erogazione di servizi: a tal fine le risorse a disposizione per assicurare il funzionamento stesso dell'ente e la domanda di servizi pubblici provengono dal prelievo tributario, dai trasferimenti di altri enti, siano essi pubblici o privati, dalla vendita di beni e servizi. La richiesta di opere e interventi infrastrutturali è soddisfatta anche ricorrendo all'indebitamento o a vendite di beni del patrimonio.

Si comprende, quindi, come l'attività di ricerca delle fonti di finanziamento abbia costituito il primo momento dell'attività di programmazione dell'ente finalizzata a reperire la copertura finanziaria necessaria a garantire il soddisfacimento dei bisogni della collettività di riferimento. Il primo focus oggetto di approfondimento da parte della nota integrativa riguarderà, pertanto, i criteri di valutazione adottati nella determinazione e nella valutazione delle entrate.

A tal fine, l'analisi delle entrate si svilupperà partendo dal significato e dal contenuto dei titoli, per poi approfondirne le varie categorie che rispettivamente li compongono.

Si ricorda a riguardo che il principio contabile applicato alla programmazione, trattando della struttura del bilancio di previsione finanziario, precisa che: *"Il bilancio di previsione espone separatamente l'andamento delle entrate e delle spese riferite ad un orizzonte temporale di almeno un triennio, definito in base alla legislazione statale e regionale vigente e al documento di programmazione dell'ente, ed è elaborato in termini di competenza finanziaria e di cassa con riferimento al primo esercizio e in termini di competenza finanziaria per gli esercizi successivi."* (cfr. punto 9.4 del principio contabile n. 1 applicato della programmazione)

1.1 Analisi per titoli

Nell'analisi delle entrate lo schema logico seguito per esporre i criteri adottati parte dalla lettura delle aggregazioni di massimo livello (titoli) per comprendere non solo come i valori complessivi siano stati determinati ma anche come l'amministrazione abbia modificato i propri indirizzi di governo attraverso il confronto delle previsioni del triennio.

La prima classificazione delle entrate è quella che prevede la loro divisione in titoli che identificano la natura e la fonte di provenienza delle entrate. In particolare:

- a) il **"Titolo 1"** comprende le entrate aventi natura tributaria, contributiva e perequativa. Si tratta di entrate per le quali l'ente ha una certa discrezionalità impositiva, che si manifesta attraverso l'approvazione di appositi regolamenti, nel rispetto della normativa-quadro vigente. Nel rispetto del principio contabile generale n. 4 dell'integrità del bilancio, i tributi sono contabilizzati al lordo delle relative spese di riscossione, dei rimborsi fiscali, ecc. salvo i casi espressamente previsti dalla legge o dai principi contabili. La contabilizzazione al lordo è effettuata, sulla base delle informazioni trasmesse dai soggetti incaricati della riscossione dei tributi, attraverso le regolarizzazioni contabili, costituite da impegni cui corrispondono accertamenti di pari importo e da mandati versati in quietanza di entrata nel bilancio dell'amministrazione stessa;
- b) il **"Titolo 2"** vede iscritte le entrate provenienti da trasferimenti dello Stato e di altri enti del settore pubblico allargato oltre che da terzi, finalizzate alla gestione corrente, cioè ad assicurare l'ordinaria attività dell'ente. Si tratta di somme erogate non a fronte di controprestazioni seppur vincolate al finanziamento di spese correnti;
- c) il **"Titolo 3"** sintetizza tutte le entrate di natura extratributaria, costituite, per la maggior parte, da proventi derivanti dalla vendita di beni e dall'erogazione di servizi nonché dalla

- gestione di beni patrimoniali dell'amministrazione. Il titolo comprende anche le entrate derivanti da sanzioni per violazioni al Codice della Strada;
- d) il "**Titolo 4**" è costituito dalle imposte in conto capitale, quali quelle derivante da sanatorie e condoni edilizi, e dai contributi agli investimenti, ovvero da entrate derivanti da trasferimenti dello Stato o di altri enti del settore pubblico allargato e da terzi che, a differenza di quelli riportati nel Titolo 2, sono diretti a finanziare le spese d'investimento. In questo titolo sono compresi anche i valori delle alienazioni del patrimonio immobiliare e i contributi riscossi per concorso agli oneri di urbanizzazione e al costo di costruzione;
- e) il "**Titolo 5**" propone le entrate ottenute da soggetti terzi a seguito di alienazioni di attività finanziarie e la riscossione crediti a breve e a medio lungo termine erogati a titolo di prestito a terzi;
- f) il "**Titolo 6**" propone le entrate ottenute da soggetti terzi sotto forme diverse di indebitamento a medio e lungo termine;
- g) il "**Titolo 7**" propone le entrate ottenute dal tesoriere sotto forme diverse di indebitamento a breve termine per anticipazioni di cassa;
- h) il "**Titolo 9**" comprende le entrate derivanti da operazioni e/o servizi erogati per conto di terzi (detta voce non trova evidenza nelle tabelle che seguono).

ENTRATE	2024	2025	2026
TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa			
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	17.118.057,00	17.481.150,00	17.671.150,00
Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00
Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 1 (10000): Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	17.118.057,00	17.481.150,00	17.671.150,00
TITOLO 2: Trasferimenti correnti			
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	17.697.344,60	17.585.191,08	17.585.191,08
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	300.000,00	300.000,00	300.000,00
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 2 (20000): Trasferimenti correnti	17.997.344,60	17.885.191,08	17.885.191,08
TITOLO 3: Entrate extratributarie			
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.229.991,12	3.262.500,00	3.292.500,00
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	898.657,51	915.000,00	965.000,00
Tipologia 300: Interessi attivi	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	65.000,00	65.000,00	68.026,72
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	1.357.136,20	1.357.136,20	1.357.136,20
Totale TITOLO 3 (30000): Entrate extratributarie	5.600.784,83	5.649.636,20	5.732.662,92
TITOLO 4: Entrate in conto capitale			
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	67.129.855,12	16.157.758,61	5.947.115,00
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	350.000,00	650.000,00	350.000,00
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	1.867.667,00	200.000,00	0,00
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	510.000,00	510.000,00	510.000,00
Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale	69.857.522,12	17.517.758,61	6.807.115,00
TITOLO 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie			
Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00

Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	2.373.332,74	1.750.000,00	1.600.000,00
Totale TITOLO 5 (50000): Entrate da riduzione di attività finanziarie	2.373.332,74	1.750.000,00	1.600.000,00
TITOLO 6: Accensione prestiti			
Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	2.373.332,74	1.750.000,00	1.600.000,00
Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 6 (60000): Accensione prestiti	2.373.332,74	1.750.000,00	1.600.000,00
TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere			
Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
Totale TITOLO 7 (70000): Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro			
Tipologia 100: Entrate per partite di giro	25.213.000,00	25.213.000,00	25.213.000,00
Tipologia 200: Entrate per conto terzi	1.836.500,00	1.836.500,00	1.836.500,00
Totale TITOLO 9 (90000): Entrate per conto terzi e partite di giro	27.049.500,00	27.049.500,00	27.049.500,00

1.2 Analisi delle voci più significative del titolo 1

Al fine di rendere più leggibile il dato aggregato e dimostrare l'attendibilità delle previsioni di entrata, nel presente paragrafo si riportano, per grandi linee, alcune considerazioni sulle principali voci di entrata del titolo 1 (entrate tributarie) che hanno condotto l'Amministrazione verso la definizione dell'entità degli stanziamenti poi riportati nel bilancio 2024.

I.M.U.

A decorrere dall'anno 2020, l'imposta unica comunale (IUC) è abolita, ad eccezione della TARI e dell'IMU. Per quest'ultima, la relativa disciplina è rinvenibile nelle disposizioni dei commi da 739 a 783 della legge di bilancio per il 2020, la n. 160/2019.

L'abitazione principale non è soggetta a tassazione salvo che si tratti di unità abitativa di lusso classificata nelle categorie catastali A/1 – abitazioni di tipo signorile -, A/8 – ville -, A/9 – castelli e palazzi eminenti.

L'aliquota di base per l'abitazione principale classificata nelle categorie catastali A/1, A/8, A/9 e per le relative pertinenze è pari allo 0,5 per cento e il comune, con deliberazione del consiglio comunale, può aumentarla di 0,1 punti percentuali o diminuirla fino all'azzeramento.

L'aliquota di base è pari:

- allo 0,1 per cento per i fabbricati rurali ad uso strumentale e i comuni possono ridurla fino all'azzeramento;
- allo 0,76 per i terreni agricoli e i comuni possono aumentarla, con apposita deliberazione del consiglio comunale, sino all'1,06 per cento o diminuirla fino all'azzeramento;
- allo 0,86 per cento per gli immobili ad uso produttivo classificati nel gruppo catastale D, di cui la quota pari allo 0,76 per cento è riservata allo Stato, e i comuni, con deliberazione del consiglio comunale, possono aumentarla sino all'1,06 per cento o diminuirla fino al limite dello 0,76 per cento;
- allo 0,1 per cento per i fabbricati costruiti e destinati dall'impresa costruttrice alla vendita, fintanto che permanga tale destinazione e non siano in ogni caso locati; i comuni possono aumentarla fino allo 0,25 per cento o diminuirla fino all'azzeramento. Dal 2022 tale tipologia di fabbricati diventa esente da IMU;
- allo 0,86 per cento, per tutte le altre tipologie di immobili, in primis le aree edificabili, e i comuni, con deliberazione del consiglio comunale, possono aumentarla sino all'1,06 per cento o diminuirla fino all'azzeramento.

In sostituzione della maggiorazione TASI, i comuni possono aumentare ulteriormente l'aliquota

massima dell'1,06 per cento sino all'1,14 per cento, nella stessa misura applicata per l'anno 2015 e confermata fino all'anno 2019. Negli anni successivi la maggiorazione TASI può essere solo ridotta, restando esclusa ogni possibilità di variazione in aumento.

Con delibera N. 98 del 29-07-2021 l'ente ha provveduto ad approvare il regolamento. Le aliquote sono rimaste invariate rispetto all'esercizio precedente.

Effetti sul bilancio di previsione

Sulla base delle esenzioni e agevolazioni esistenti, è stato quantificato un gettito presunto iscritto in bilancio per un importo pari a 6.810.000,00 euro ed è stato determinato tenendo conto dell'andamento storico.

...
...
...

TARI

A decorrere dall'anno 2020, l'imposta unica comunale (IUC) è abolita, ad eccezione della TARI e dell'IMU. Per di più, nel comma 780 della Legge di bilancio 2020 è stato precisato, inoltre, che restano ferme le disposizioni che disciplinano la TARI.

Com'è noto il presupposto per l'applicazione della TARI, del tutto simile alla TARES, conferma la natura presuntiva del prelievo, in quanto legato non alla effettiva produzione di rifiuti o all'utilizzo dei servizi, ma solo alla loro potenzialità e, quindi, alla ipotetica fruizione di un servizio.

La TARI è dovuta da chiunque possieda o detenga a qualsiasi titolo locali o aree scoperte, a qualsiasi uso adibiti, suscettibili di produrre rifiuti urbani. In caso di pluralità di possessori o di detentori, essi sono tenuti in solido all'adempimento dell'unica obbligazione tributaria.

La base imponibile del tributo è commisurata:

- nel caso di immobili a destinazione ordinaria, all'80% della superficie catastale dei locali e delle aree,
- nel caso di altre unità immobiliari alla superficie calpestabile.

L'Autorità di regolazione per energia, reti e ambiente ha redatto il nuovo disciplinare per l'identificazione dei costi efficienti da coprire mediante gettito Tari, superando il precedente assetto che si basava sul DPR 158/1999. I criteri di calcolo e riconoscimento dei costi di esercizio e di investimento vengono definiti attraverso il Metodo Tariffario per il servizio integrato di gestione dei rifiuti (MTR) e utilizza il fabbisogno standard come benchmark di riferimento per il costo unitario effettivo del servizio di gestione dei rifiuti urbani, in particolare allo scopo dell'individuazione dei coefficienti di gradualità per l'applicazione di alcune componenti tariffarie.

Dal 2020, pertanto, la valutazione dell'andamento della gestione del servizio è effettuato attraverso i fabbisogni standard.

Anche per il 2024 le tariffe sono state determinate tenendo conto che, in attesa del completamento della riorganizzazione dei dati catastali si applica una disposizione di carattere transitorio che prevede, anche nel caso di immobili a destinazione ordinaria, di fare riferimento alla superficie calpestabile. Ne consegue pertanto che anche nel 2024 si continua a fare riferimento alle superfici dichiarate o accertate ai fini dei precedenti prelievi sui rifiuti, liberando in tal modo i contribuenti dall'obbligo di presentazione di dichiarazione.

Effetti sul bilancio di previsione

Sulla scorta delle previsioni effettuate dall'ufficio tributi e dal Pef già validato dall'Agir, Ente territorialmente competente, è stato previsto uno stanziamento di Euro 5.648.057,00.

Il relativo regolamento, approvato con deliberazione n.96 del 29-07-2020, ha stabilito tra l'altro i criteri di determinazione delle tariffe, la classificazione delle categorie di attività con omogenea potenzialità di produzione di rifiuti, le esenzioni e riduzioni, mentre la determinazione delle tariffe verrà fissata con apposita deliberazione di Consiglio Comunale da approvare entro il 30.04.2024

Addizionale IRPEF

L'aliquota dell'addizionale comunale per l'anno 2023 è pari a 0,80 invariata rispetto gli anni precedenti. La modalità di accertamento contabile utilizzata è quella per cassa, in conformità al principio contabile applicato 3.7.5 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria, allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011. L'ente non si è avvalso della possibilità di variare l'aliquota rispetto allo scorso anno ed il gettito iscritto in bilancio è di euro 3.250.000,00.

Imposta di soggiorno

Con delibera n.90 del 30.03.2018 l'ente ha provveduto ad istituire l'imposta di soggiorno. Il gettito presunto, iscritto in bilancio, è pari a euro 12.000,00;

Fondo di solidarietà comunale

L'importo spettante all'ente è stato pubblicato sul sito del Ministero dell'Interno e sarà incrementato gradualmente del taglio operato con il decreto Renzi, in modo tale da arrivare all'intera restituzione entro il 2024.

Nel rispetto delle delineate prescrizioni, l'importo previsto per il nostro ente per l'anno 2024 è pari ad euro 4.487.532,73 .

1.3 Analisi delle voci di entrata più significative del titolo 2

Anche per il titolo 2 si ritiene opportuno fornire alcune specificazioni su talune tipologie di entrata sia in merito all'entità dei trasferimenti erogati che alla destinazione degli stessi. In particolare, fermo restando che dette somme non potranno essere finalizzate ad investimenti, si forniscono le seguenti precisazioni:

Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche centrali

Con l'attuazione del federalismo fiscale (D. Lgs. n. 23/2011) si è proceduto fin dall'anno 2011 alla riduzione dei trasferimenti erariali in misura corrispondente al gettito che confluisce nel Fondo di solidarietà (c.d. *fiscalizzazione dei trasferimenti*). Pertanto, la voce riporta esclusivamente i trasferimenti non fiscalizzati iscritti in bilancio sulla base degli importi desunti dalla *comunicazione del Ministero dell'Interno rilevabile sul sito Internet*.

Ad essi si aggiungono eventuali ulteriori trasferimenti. Nello specifico, nel bilancio dell'ente sono state previste somme così suddivise:

Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche centrali (Tit. 2 - Tip. 101)	Importo 2024
FONDO SPERIMENTALE DI RIEQUILIBRIO - FONDO SOLIDARIETA (CP 1150)	448.753.273,00
CONTRIBUTO STATO PER ICI - IMU - TASI (CP 1260)	487.051,53
RIMBORSO STATO SPESE PERSONALE IN ASPETTATIVA (CP 1265)	45.926,08
CONTR. STATO PER FORNITURA GRATUITA LIBRI DI TESTO (C.P. 1303)	140.000,00
RIMBORSO ELEZIONI (CP 1306)	212.420,40
CONTRIBUTO STATALE MEDAGLIA D'ORO (CP 1700)	5.000,00
SOSTEGNO ALLE ATTIVITA' SOCIALI 5 X MILLE (CP 1858)	10.000,00
FONDI PAINO SOCIALE DISTRETTUALE - ADS N. 11 FRENTANO CONTRIBUTI STATALI	2.522.610,45
Totale	452.176.281,46

Tra i trasferimenti correnti da amministrazione pubbliche centrali va evidenziato che è stato riportato il contributo TASI attribuito ai comuni sin dal 2015 per compensare della mancanza di gettito i comuni che nel 2013 e nel 2014 avevano stabilito aumenti delle aliquote IMU sull'abitazione principale e che nel 2015, sulla base del nuova Tassa Sui Servizi Indivisibili, non avrebbero potuto ottenere il medesimo gettito dell'anno precedente, visto il tetto imposto alle aliquote massime del nuovo tributo. Le previsioni di entrata prendono a riferimento il decreto del Ministero del 14 marzo 2019 recante "Riparto a favore dei comuni del contributo compensativo, pari complessivamente a 190 milioni di euro per ciascuno degli anni dal 2019 al 2033". A partire dal 2023 il contributo è stabilizzato a regime, restando ferme le modalità di riparto.

Contributi da amministrazioni locali

Per quanto riguarda i contributi ed i trasferimenti da parte della regione e di altre amministrazioni locali si evidenziano esclusivamente le voci più significative. In particolare, tra esse abbiamo:

Trasferimenti correnti da amministrazioni locali (Tit. 2 - Tip. 101)	Importo 2024
CONTRIBUTI GESTIONE ASILI NIDO COMUNALI (1950)	109.000,00
CONTRIBUTO REGIONE PER FAMIGLIE SULLE SPESE ASILI NIDO (1951)	45.000,00
CONTRIBUTO REGIONE MANIFESTAZIONI CULTURALI SPORTIVE E TURISTICHE (CP 2110)	7.000,00
PRESTAZIONI SOCIO SANITARIE (CP 2252)	871.356,68
CONTRIBUTO PON SIA (CONTRIBUTO STATALE) SOSTEGNO INCLUSIONE ATTIVA- ADS N.11 FRENTANO (CP 2254)	115.000,00
CONTR.REGIONALI PER IL SOSTEGNO ALL'ACCESSO ALLE ABITAZIONI IN LOCAZIONE L.431/98 (CP 3000)	361.000,00
CONTR.REGIONALE PER LA VITA INDIPENDENTE (CP 2244)	260.000,00
PIANO SOCIALE DISTRATTUALE (CP 2251)	600.000,00
SOSTEGNO ECONOMICO CAREGIVER (CP 2260)	100.000,00
CONTRIBUTO REGIONALE TRASPORTO E ASSISTENZA ALUNNI DISABILI (CP 8910)	310.000,00
Totale	2.778.356,68

Contributi comunitari ed altri contributi significativi

L'ente ha, inoltre, compilato il prospetto (Allegato 9 e) al D.Lgs. 118/2011) relativo alle funzioni, ai servizi e agli interventi finanziati da organismi comunitari ed internazionali per i quali vengono iscritti in bilancio i seguenti contributi:

Trasferimenti correnti da U.E. (Tit. 2 - Tip. 101)	Importo 2024
Non sussiste la fattispecie	0,00
Totale	0,00

1.4 Analisi delle voci di entrata più significative del titolo 3**Entrate da servizi dell'ente**

La tipologia 100 riassume l'insieme dei servizi istituzionali, a domanda individuale e produttivi, erogati dall'ente nei confronti della collettività amministrata. Inoltre, l'analisi sulla redditività dei servizi alla collettività locale può essere gestita direttamente dall'Ente o affidata all'esterno attraverso appalti o esternalizzazioni o affidamenti a società partecipate. Nel Documento Unico di Programmazione specifico approfondimento è stato dato ai servizi pubblici offerti dal comune e alle modalità di gestione: in questa sede si approfondiscono i criteri di valutazione seguiti nella stima delle relative entrate.

Tale analisi investe anche la tipologia 400 che misura le gestioni di servizi effettuate attraverso organismi esterni aventi autonomia giuridica o finanziaria.

Ne consegue che detto valore deve essere oggetto di confronto congiunto con il primo, cioè con quello relativo ai servizi gestiti in economia, al fine di trarre un giudizio complessivo sull'andamento dei servizi a domanda individuale e produttivi attivati dall'ente.

Entrate da proventi di beni e servizi dell'ente

Per ciò che concerne le entrate relative ai servizi offerti, le previsioni prendono a base il trend storico e la domanda del servizio da parte dell'utenza, se è inferiore o superiore rispetto agli anni precedenti. Per la maggior parte dei servizi, infatti, a ottobre si hanno dati definitivi sui potenziali utenti del servizio (numero alunni per refezione scolastica, numero utenti per il trasporto scolastico, numero utenti asili nido ...) o, comunque, quella che sarà la dinamica della domanda di servizi (la gestione servizi cimiteriali, l'assistenza domiciliare, le residenze sanitarie assistite ...)

La tipologia 100, del titolo, nella nuova riclassificazione, riporta anche le previsioni relative alle rendite di entrata relative ai beni del patrimonio comunale sulla base dell'inventario e dei contratti in essere forniti dal relativo ufficio. Anche in tal caso, il Documento unico di Programmazione riporta l'elenco dei beni del patrimonio distinguendo quelli a reddito.

A riguardo si osserva che nel rispetto della normativa vigente:

- i proventi sono adeguati
- relativamente al patrimonio immobiliare indisponibile, il canone è stato reso conforme all'art. 32 della Legge n. 724/94.

Le principali voci di entrata sono costituite da:

Proventi derivanti dalla gestione dei beni (Tit. 3 - Tip. 100)	Importo 2024
PROVENTI DEI BENI COMUNALI FITTI REALI DI FABBRICATI (CP 5700)	170.000,00
PROVENTI USO ATTREZZATURE SPORTIVE (CP 5900)	70.000,00
CANONE UNICO PATRIMONIALE OCCUPAZIONE SUOLO PUBBLICO (CP 5650)	375.000,00
CANONE UNICO PATRIMONIALE PUBBLICITA (CP 5600)	587.491,12
PROVENTI DEI CIMITERI COMUNALI (CP 4600)	50.000,00
DIRITTI DI SEGRETERIA (CP 3550)	120.000,00
PROVENTI DI SERVIZI COMUNALI DIVERSI (SALE, AREE, ECC.) (CP 5500)	35.000,00
PROVENTI PER LA CONCESSIONE IN APPALTO DEL SERVIZIO DI DI- STRIBUZIONE DEL GAS METANO (CP 5400)	165.700,00
PROVENTI DEI PARCHEGGI A PAGAMENTO IN CONCESSIONE (4350)	380.000,00
AMMENDE ED OBLAZIONI PER CONTRAVVENZIONI AL CODICE DELLA STRADA (CP 4310)	883.657,51
AMMENDE ED OBLAZIONI PER CONTRAVVENZIONI AI REGOLAMENTI CO- MUNALI ED ORDINANZE SINDACALI (CP 4200)	15.000,00
Totale	2.851.848,63

Canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria

In base a quanto disposto dall'art. 1, comma 816, della Legge 160/2019, l'ente, a partire dal 2021, prevede l'istituzione del canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria. Tale canone sostituisce la tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, il canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, l'imposta comunale sulla pubblicità e il diritto sulle pubbliche affissioni, il canone per l'installazione dei mezzi pubblicitari e il canone di cui all'articolo 27, commi 7 e 8, del codice della strada. Il canone è comunque comprensivo di qualunque canone ricognitorio o concessorio previsto da norme di legge e dai regolamenti comunali, fatti salvi quelli connessi a prestazioni di servizi. Il canone è disciplinato in modo da assicurare un gettito pari a quello conseguito dai canoni e dai tributi che sono sostituiti dal canone, fatta salva, in ogni caso, la possibilità di variare il gettito attraverso la modifica delle tariffe. Tenendo conto delle entrate degli anni precedenti derivanti dai canoni e dai tributi sostituiti dal canone di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria e sulla scorta delle previsioni effettuate dall'ufficio competente sulla base delle concessioni rilasciate e che si prevede di rilasciare, è stato previsto uno stanziamento di Euro 962.491,12.

Canone patrimoniale di concessione per l'occupazione nei mercati

In base a quanto disposto dall'art. 1, comma 837, della Legge 160/2019, l'ente, a partire dal 2021, prevede l'istituzione del canone di concessione per l'occupazione delle aree e degli spazi appartenenti al demanio o al patrimonio indisponibile, destinati a mercati realizzati anche in strutture attrezzate. Tale canone si applica in deroga alle disposizioni concernenti il canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria e sostituisce la tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, il canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, e, limitatamente ai casi di occupazioni temporanee, i prelievi sui rifiuti di cui ai commi 639, 667 e 668 dell'articolo 1 della legge 27 dicembre 2013, n. 147.

Interessi attivi ed altre entrate finanziarie dell'ente

La tipologia 300 misura il valore complessivo delle entrate di natura finanziaria riscosse dall'ente, quali gli interessi attivi sulle somme depositate in tesoreria unica o quelli originati dall'impiego temporaneo delle somme depositate fuori tesoreria e comunque finalizzate alla realizzazione di opere pubbliche.

Un valore troppo alto degli interessi attivi maturati sulle giacenze dei mutui in corso di ammortamento è sintomo di lentezza nell'esecuzione delle opere pubbliche o di una errata gestione del debito. Una maggiore attenzione alla gestione del debito impone di verificare la possibilità di utilizzare in devoluzione mutui in ammortamento prima di ricorrere a nuovo indebitamento.

A tal fine è bene rammentare che la legge di bilancio per il 2022, Legge n. 234/2021, all'art. 1 comma 636 ha previsto la proroga della sospensione del regime di tesoreria unica fino a tutto il 31.12.2025

Le principali voci di entrata previste nel bilancio 2024 sono costituite da:

Interessi attivi ed altre entrate di natura finanziaria (Tit. 3 - Tip. 300)	Importo 2024
INTERESSI SULLE GIACENZE DI CASSA (CP 6200)	50.000,00
Totale	50.000,00

Altre entrate da redditi di capitale

La tipologia 400 riporta le previsioni previste in bilancio relative a proventi derivanti da distribuzione di dividendi e di utili di società partecipate dall'ente. Le principali voci di entrata previste nel bilancio 2024 sono costituite da:

Altre entrate da redditi di capitale	Importo 2024
UTILE NETTO E PROVENTI DALLE FARMACIE ANXANUM SPA (6600)	60.000,00
UTILI D'ESERCIZIO DA ECOLAN SPA (6605)	5.000,00
Totale	65.000,00

Rimborsi ed altre entrate diverse

La tipologia 500 presenta una natura residuale.

Le principali voci di entrata previste nel bilancio 2024 sono state stimate sulla base del trend storico e sono costituite da:

Altre entrate correnti (Tit. 3 - Tip. 500)	Importo 2024
ONERI DI URBANIZZAZIONE PER MANUTENZIONI ORDINARIE (6900)	450.000,00
RECUPERO INDENNITA' TEMPORANEA INAIL (7100)	22.500,00
RIMBORSI E RECUPERI DIVERSI (7200)	220.000,00
RIMBORSI DA ASSICURAZIONI PER DANNI AL PATRIMONIO (7220)	20.000,00
Totale	712.500,00

1.5 Analisi delle voci più significative di entrata del titolo 4

Per quanto riguarda le principali voci che partecipano alla determinazione dell'importo di ciascuna tipologia del titolo 4 riportata nel bilancio di previsione 2024, si precisa che le somme riportate partecipano alla definizione del complesso di risorse che finanziano il programma triennale dei lavori pubblici.

Tributi in conto capitale

La tipologia 100 del titolo 4 comprende le imposte da sanatorie e condoni. Nello specifico, l'ufficio urbanistica sulla base delle pratiche da evadere ha presuntivamente determinato i seguenti importi:

Tributi in conto capitale	Importo 2024
LA FATTISPECIE NON SUSSISTE	0,00
Totale	0,00

Contributi agli investimenti

La tipologia 200 del titolo 4 comprende i contributi in c/capitale da destinare a spese di investimento da parte di altre amministrazioni pubbliche e da privati così suddivisi:

I contributi agli investimenti provenienti dallo Stato iscritti in bilancio sono stati verificati sulla base delle formali comunicazioni provenienti dalle amministrazioni centrali (Ministeri). Nello specifico, nel bilancio dell'ente sono state previste somme così suddivise:

Contributi da amministrazioni pubbliche centrali (Tit. 4 - Tip. 200)	Importo 2024
I CONTRIBUTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE CENTRALI SONO RIPORTATI NEL PIANO TRIENNALE OPERE PUBBLICHE	33.595.453,81
Totale	33.595.453,81

I contributi agli investimenti dalla regione e da altre amministrazioni pubbliche locali sono stati iscritti sulla base di specifiche disposizioni e comunicazioni effettuate dall'ente agli uffici tecnici comunali che hanno proceduto a comunicare al settore finanziario gli importi. Nello specifico nel bilancio dell'ente sono state previste somme così suddivise:

Contributi da amministrazioni locali (Tit. 4 - Tip. 200)	Importo 2024
contributi da amministrazioni locali	32.241.797,79
Totale	32.241.797,79

I contributi agli investimenti da altri soggetti sono stati iscritti sulla base di specifiche disposizioni e comunicazioni effettuate dai terzi agli uffici comunali che hanno proceduto a comunicare al settore finanziario gli importi. Nello specifico nel bilancio dell'ente sono state previste somme così suddivise:

Contributi da altri soggetti (Tit. 4 - Tip. 200)	Importo 2024
contributi da altri soggetti	1.292.603,52
Totale	1.292.603,52

Gli **altri trasferimenti in conto capitale** riguardano entrate in conto capitale ricevute senza obbligo di restituzione per spese diverse da quelle di investimento e, nello specifico erogati per:

- assunzioni di debiti dell'ente da parte di altri soggetti (siano essi privati o pubblici);
 - cancellazione di debiti;
 - copertura di spese eccezionali o di disavanzi accumulati dall'amministrazione.
- Nel nostro ente tale voce non risulta valorizzata;

Alienazione di beni patrimoniali

I beni dell'ente, ricompresi nella tipologia 400, per i quali si prevede l'alienazione, sono riportati di seguito unitamente al valore stimato dall'Ufficio tecnico comunale.

Detti valori sono stati previsti nel Piano delle alienazioni e valorizzazioni patrimoniali inserito nel Documento Unico di Programmazione e nell'apposita scheda del Programma triennale dei lavori pubblici (anch'esso inserito nel Documento Unico di Programmazione).

Alla base del valore iscritto in bilancio vi è apposita perizia di stima redatta dall'Ufficio Tecnico.

Alienazione di beni (Tit. 4 - Tip. 400)	Importo 2024
ALIENAZIONE DI BENI MOBILI ,IMMOBILI	1.867.667,00
Totale	1.867.667,00

Altre entrate in conto capitale

Nella tipologia 500 rientrano i *“proventi delle concessioni edilizie”* e le relative sanzioni. La quantificazione è stata effettuata sulla base delle rate in maturazione per le concessioni già rilasciate e dell'attuazione dei piani pluriennali per le previsioni di nuove entrate nel 2024.

Si precisa che le previsioni, effettuate dal competente Ufficio comunale, sono state effettuate in base:

- al piano regolatore in corso di approvazione;
- al piano regolatore vigente in regime di salvaguardia;
- alle pratiche edilizie in sospeso;
- all'andamento degli stanziamenti e accertamenti degli anni passati;
- tenendo conto di convenzioni in atto con i privati, in base alle quali è prevista la compensazione tra oneri di urbanizzazione e opere realizzate direttamente.

Le previsioni per il 2024 hanno tenuto conto della novella arrecata dalla legge di bilancio 2017, Legge n. 232/2016, con il comma 460 dell'unico articolo per il quale a decorrere dal 1° gennaio 2018, secondo cui i proventi dei titoli abilitativi edilizi e delle sanzioni previste dal testo unico di cui al decreto del Presidente della Repubblica 6 giugno 2001, n. 380, sono destinati esclusivamente e senza vincoli temporali:

- 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;
- spese di progettazione per opere pubbliche.

Ai sensi dell'ultimo periodo del citato comma 460, aggiunto dall'art. 13, comma 5-quinquies, del D.L. n. 162/2019, convertito, con modificazioni, dalla Legge n. 8/2020, a decorrere dal 1° aprile 2020, le risorse non utilizzate per le finalità elencate in precedenza possono essere utilizzate inoltre per promuovere la predisposizione di programmi diretti al completamento delle infrastrutture e delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria dei piani di zona esistenti, fermo restando l'obbligo dei comuni di porre in essere tutte le iniziative necessarie per ottenere l'adempimento, anche per equivalente, delle obbligazioni assunte nelle apposite convenzioni o atti d'obbligo da parte degli operatori.

La tabella che segue riporta la ripartizione così come proposta nel bilancio 2024:

Utilizzo dei proventi delle concessioni edilizie	%	Importo 2024
PROVENTI URBANIZZAZIONE DERIVANTI DALLE CONC. E SANZIONI DI CUI AGLI ARTT. 15/18 L. 28.1.77 N. 10 E L. 47/85 COND.EDIL.		
	50,00	510.000,00
Totale		510.000,00

1.6 Strumenti derivati

Rif. Principio Contabile n.1, p.to 9.11.1, lett. g)

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione 2024, così come prevista dal paragrafo 9.11.1 del principio applicato della programmazione, richiede una adeguata precisazione sugli 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.

A tal fine si precisa che: L'Ente non ha in corso contratti in strumenti derivati.

1.7 Le Entrate "ricorrenti" e "non ricorrenti"

Rif. Principio Contabile n.1, p.to 9.11.3

Risulta interessante analizzare, così come previsto al punto 9.11.3 del Principio contabile n.1, l'articolazione e la relazione tra le "entrate ricorrenti" e quelle "non ricorrenti". Questa distinzione è stata introdotta dal D. Lgs. n. 118/2011 e ripresa nel TUEL - così come modificato dal D. Lgs. n. 126/2014 - e si basa sulla distinzione tra proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi.

E', infatti, un principio di sana gestione finanziaria, quello di finanziare spese straordinarie o una tantum con entrate di analoga natura, in tal modo evitando che, al contrario, spese correnti ripetitive possano trovare la loro fonte di finanziamento nelle entrate non ricorrenti.

Alla luce delle esperienze fino ad oggi maturate, si ritiene che possa essere definita "a regime" un'entrata che si presenta con continuità in almeno 5 esercizi, per importi costanti nel tempo.

In ogni caso, in considerazione della loro natura, sono da considerarsi non ricorrenti le entrate riguardanti:

- donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni;

- i condoni;
- i gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria;
- le entrate per eventi calamitosi;
- le alienazioni di immobilizzazioni;
- le accensioni di prestiti;
- i contributi agli investimenti a meno che non siano espressamente definiti "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.

Le restanti entrate sono da considerarsi "ricorrenti".

Partendo da queste premesse, sono da considerare "non ricorrenti" e come tali con effetti non strutturali sul bilancio dell'ente, le seguenti entrate:

ENTRATE "NON RICORRENTI"	2024	2025	2026
Donazioni	0,00	0,00	0,00
Sanatorie	0,00	0,00	0,00
Abusi edilizi	0,00	0,00	0,00
Sanzioni	89.865.751,00	898.657,51	915.000,00
Condoni	0,00	0,00	0,00
Gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria	1.398.000,00	1.340.000,00	1.340.000,00
Entrate per eventi calamitosi	0,00	0,00	0,00
Alienazione di immobilizzazioni	240.400,00	200.000,00	0,00
Accensioni di prestiti	237.333.274,00	1.750.000,00	1.600.000,00
Contributi agli investimenti	64.395.011,00	16.157.758,61	5.947.115,00
Totale Entrate non ricorrenti	393.232.436,00	20.346.416,12	9.802.115,00
in % sul totale entrate	266,83%	21,63%	11,76%

1.8 Oneri da Garanzie e Strumenti Finanziari Derivati

Rif. Principio Contabile n.1, p.to 9.11.1, lett. f)

Si riporta, di seguito, l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti.

Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di altre Amm.ni pubbliche e di altri soggetti

Garanzie prestate a favore di PA e altri soggetti	Tipologia	Importo
IL COMUNE DI LANCIANO NON PRESTATO GARANZIE A TERZI - NON SUSSISTE LA FATTISPECIE	tipologia	0,00
Totale		0,00

SECONDA PARTE



ANALISI DELLE SPESE

2 ANALISI DELLE SPESE

Il secondo approfondimento oggetto di analisi nella nota integrativa riguarda la spesa e i criteri sottesi alla determinazione degli accantonamenti per le spese potenziali e del fondo crediti di dubbia esigibilità.

E' noto che gli accantonamenti costituiscono una posta oggetto di particolare attenzione da parte del legislatore e, conseguentemente, dagli organi di controllo in quanto una loro sottostimata valutazione può portare a squilibri dapprima di cassa e, successivamente, minare gli equilibri finanziari dell'ente. A tal fine una particolare trattazione è dedicata alla determinazione del fondo crediti di dubbia esigibilità e degli altri fondi rischi.

Preliminarmente è intenzione illustrare i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle principali poste di spesa, mantenendo la stessa logica espositiva delle entrate, procedendo anche per la spesa all'analisi per titoli, per passare, successivamente, in ottica di maggiore dettaglio, alla loro scomposizione in missioni.

2.1 Titolo 1 Spese correnti

Le Spese correnti trovano iscrizione nel titolo 1, suddivise in missioni e programmi, ed evidenziano gli oneri previsti per l'ordinaria attività dell'ente e dei vari servizi pubblici attivati.

Per una lettura più precisa delle risultanze di bilancio è opportuno disaggregare tale spesa, distinguendola in missioni, secondo la classificazione funzionale. A riguardo si precisa che la classificazione funzionale per missioni non è rimessa alla libera decisione dell'ente, ma risponde ad una precisa esigenza evidenziata dal legislatore nell'articolo 12 del Decreto Legislativo n. 118 del 2011; quest'ultimo prevede che le amministrazioni pubbliche territoriali adottino schemi di bilancio articolati per missioni e programmi che evidenzino le finalità della spesa, allo scopo di assicurare maggiore trasparenza e confrontabilità delle informazioni riguardanti il processo di allocazione delle risorse pubbliche e la destinazione delle stesse alle politiche pubbliche settoriali.

Le missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalle amministrazioni pubbliche territoriali, utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate, e sono definite in relazione al riparto di competenze di cui agli articoli 117 e 118 del Titolo V della Costituzione, tenendo conto anche di quelle individuate per il bilancio dello Stato.

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione del titolo 1 della spesa nel bilancio 2024/2026 per missione. Tale impostazione evidenzia gli eventuali scostamenti tra le spese destinate alla medesima missione, in modo da cogliere, con maggiore chiarezza, l'assetto delle stesse per i prossimi esercizi. L'analisi non prende a riferimento i servizi per conto terzi e le partite di giro.

MISSIONI - PROGRAMMA (TIT. 1 SPESA)	2024	2025	2026
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione			
Programma 01- Organi istituzionali	376.632,70	376.632,70	376.632,70
Programma 02 - Segreteria generale	609.014,32	663.773,27	685.771,90
Programma 03 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	607.809,41	529.762,80	589.605,60
Programma 04 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	1.125.500,00	1.155.500,00	1.095.500,00
Programma 05 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	377.425,39	361.794,70	355.955,23
Programma 06 - Ufficio tecnico	787.124,51	1.007.818,18	1.050.689,16

Programma 07 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	644.352,37	558.489,12	578.178,07
Programma 08 - Statistica e sistemi informativi	196.300,00	181.300,00	186.300,00
Programma 10 - Risorse umane	2.494.349,05	2.396.481,96	2.389.501,65
Programma 11 - Altri servizi generali	481.889,60	473.817,01	481.889,60
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza			
Programma 01 - Polizia locale e amministrativa	1.049.978,47	1.206.265,40	1.298.522,98
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio			
Programma 01 - Istruzione prescolastica	281.384,88	281.384,88	281.384,88
Programma 02 - Altri ordini di istruzione non universitaria	380.869,48	355.393,92	354.896,24
Programma 04 - Istruzione universitaria	48.000,00	50.000,00	50.000,00
Programma 05 - Istruzione tecnica superiore	14.000,00	14.000,00	14.000,00
Programma 06 - Servizi ausiliari all'istruzione	3.121.457,33	3.094.365,10	3.066.619,06
Programma 07 - Diritto allo studio	140.000,00	140.000,00	140.000,00
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali			
Programma 02 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	617.635,09	586.168,66	589.866,94
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero			
Programma 01 - Sport e tempo libero	475.320,73	438.243,35	447.558,31
MISSIONE 07 - Turismo			
Programma 01 - Sviluppo e valorizzazione del turismo	66.280,35	58.794,14	58.497,93
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa			
Programma 01 - Urbanistica e assetto del territorio	524.742,11	622.593,54	619.001,95
Programma 02 - Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	20.653,27	20.251,88	19.840,86
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente			
Programma 02 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	243.706,00	243.706,00	243.706,00
Programma 03 - Rifiuti	5.562.787,56	6.032.882,01	6.026.843,44
Programma 04 - Servizio idrico integrato	18.894,17	15.916,55	12.772,84
Programma 06 - Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	50.000,00	0,00	0,00
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità			
Programma 05 - Viabilità e infrastrutture stradali	2.233.739,93	1.883.776,67	1.927.242,10
MISSIONE 11 - Soccorso civile			
Programma 01 - Sistema di protezione civile	28.630,60	28.630,60	28.630,60
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia			
Programma 01 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	2.673.468,22	2.660.196,91	2.642.052,91
Programma 02 - Interventi per la disabilità	3.108.916,37	3.108.916,37	3.108.916,37
Programma 03 - Interventi per gli anziani	1.148.500,00	1.148.500,00	1.148.500,00
Programma 04 - Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	989.562,48	957.562,30	957.562,30
Programma 05 - Interventi per le famiglie	3.351.561,14	3.284.511,14	3.284.511,14
Programma 06 - Interventi per il diritto alla casa	438.000,00	415.567,82	430.456,11
Programma 07 - Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	927.803,58	934.269,88	908.594,08
MISSIONE 13 - Tutela della salute			
Programma 07 - Ulteriori spese in materia sanitaria	508.262,28	529.499,70	535.966,00
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività			
Programma 02 - Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	97.644,55	96.500,27	96.003,69
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale			
Programma 01 - Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	44.300,00	44.300,00	44.300,00
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca			
Programma 01 - Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	697,00	697,00	697,00
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti			
Programma 01 - Fondo di riserva	391.522,46	407.759,20	403.107,01
Programma 02 - Fondo crediti di dubbia esigibilità	1.992.480,27	2.039.298,75	2.059.633,75
Programma 03 - Altri fondi	10.000,00	10.000,00	10.000,00
MISSIONE 50 - Debito pubblico			
Programma 01 - Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	22.518,56	18.422,83	14.121,27
TOTALE TITOLO 1	38.283.714,23	38.433.744,61	38.613.829,67

2.1.1 I macroaggregati di spesa corrente

Quantunque non presenti nella struttura del bilancio oggetto di approvazione da parte del Consiglio, la spesa corrente, così come riportata nell'allegato al bilancio di previsione, è stata suddivisa in macroaggregati che sostituiscono, nella nuova classificazione economico funzionale, i precedenti *interventi* di spesa.

Com'è noto, la classificazione della spesa in macroaggregati è effettuata in relazione alla natura economica dei fattori produttivi, permettendo in tal modo di effettuare valutazioni in merito alla loro incidenza ed eventuale razionalizzazione.

La ripartizione del titolo 1 per macroaggregati è riepilogata, per l'anno 2024, nella tabella che segue:

Le previsioni di spesa corrente per macroaggregati 2024

MACROAGGREGATI (TIT. 1 SPESA)	2024	%
Redditi da lavoro dipendente	8.187.050,63	22,73%
Imposte e tasse a carico dell'ente	651.451,09	1,81%
Acquisto di beni e servizi	18.442.082,97	51,19%
Trasferimenti correnti	5.483.657,39	15,22%
Interessi passivi	769.762,17	2,14%
Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00%
Rimborsi e poste correttive delle entrate	28.000,00	0,08%
Altre spese correnti	2.463.013,10	6,84%
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO I - SPESA CORRENTE	36.025.017,35	100,00%

2.1.2 Il contenimento delle spese ed il rispetto dei limiti di legge

L'articolo 57, comma 2, del D.L. 124/2019, convertito, con modificazioni, dalla Legge 157/2019 ha eliminato tutti i vincoli relativi al contenimento delle spese di rappresentanza, relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità, missione, formazione, sponsorizzazione, incarichi per studi e consulenza, acquisto, manutenzione e noleggio di autovetture, acquisto, manutenzione e locazione di immobili.

Conseguentemente si darà conto del solo limite della spesa del personale.

Limiti alla Spesa di Personale

La spesa di personale per il 2024, calcolata ai sensi dell'articolo 1, comma 557, della Legge n. 296/2006 ed alla luce delle varie interpretazioni fornite dalle sezioni controllo della Corte dei Conti e dalla Ragioneria Generale dello Stato, è la seguente :

										ALL. D
PREVISIONE SPESA DI PERSONALE 2024/2025/2026 E CALCOLO PREVISIONE CAPACITA' ASSUNZIONALE EX ART. 33, C. 2 D.L. N. 24/2019 PER IL 2024 (IN VIGORE SINO AL 31/12/2024)										
	2024			2025			2026			
	comp.fisse	comp.access.	oneri ente	comp.fisse	comp.access.	oneri ente	comp.fisse	comp.access.	oneri ente	
Sub-totali spesa personale macroaggregati 1.01-1.02 -1.03	4.363.551,59	1.852.400,83	2.075.074,28	4.801.314,28	1.699.157,71	2.199.723,99	4.877.745,14	1.690.627,49	2.230.333,72	
Totale spesa personale macroaggregati 1.01-1.02 -1.03			8.291.026,70			8.700.195,98			8.798.706,35	
Debiti fuori bilancio spesa personale (cap. 20435 Macroaggr. 1.10) (prott. n. 1920 del 20/02/2024 e n. 17112 del 14/03/2024)			18.700,82			0,00			0,00	
Competenze Ufficio Legale per cause con parti soccombenti (Cap. 18652/01 - Macroaggr. 1.01)			100.000,00			100.000,00			100.000,00	
TOTALE SPESA PERSONALE 2024/25/26			8.409.727,52			8.800.195,98			8.898.706,35	
VOCI ESCLUSE:	-1.116.311,87	-1.271.555,25	-1.282.068,77							
IRAP			-460.667,97			-486.837,69			-496.545,68	
SPESA PER INCARICHI EX ART. 90 TUEL: addetto stampa Lanetta Daniele, al netto IRAP			-30.111,54			-30.168,26			-30.224,95	
N. 3 Funzionarie Assistenti Sociali, di cui n. 2 assunte dal 01/01/2024 e n. 1 assunta il 19/09/2022 (matr.10377-10378-10365) - art.1, c.801 L. n. 178/2020 e art. 1, cc.734-735 L. 234/2021 (rif. nota prot. n. 27479 del 10/05/2023) al netto IRAP (**)			-102.059,08			-103.321,11			-103.512,99	
N. 9 UNITA', di cui n. 4 Funz. Tecn. e n. 5 Istr. Tecn. PNRR, al netto IRAP			-151.633,81			-278.708,07			-279.226,61	
n. 2 PROFESSIONISTI FG/FT JR AGENZIA DELLA COESIONE			-76.732,46			-76.732,46			-76.732,46	
N. 4 INTERINALI, di cui n. 2 Funz. Amm. Finaz. e n. 2 Istrutt. Amm. Cont. Min.Lavoro-Povertà (prot. n. 22771 del 17/04/2023)			-173.427,00			-173.427,00			-173.427,00	
"Incentivi per la progettazione interna", di cui all'art. 113 del D.lgs. n. 50/2016, al netto IRAP			-99.363,20			-99.363,20			-99.363,20	
Segreteria convenzionata a carico del Comune di Rocca San Giovanni (12h/36h sett., pari al 33,33% retribuzione+risultato al netto IRAP)			-22.316,81			-22.997,46			-23.035,88	
TOTALE SPESA PERSONALE 2024/25/26 AI FINI ART. 33, C. 2, D.L. N. 34/2019			7.293.415,65			7.528.640,73			7.616.637,58	
VALORE MEDIO ENTRATE CORRENTI 2020/21/22 (***) al netto dei rimborsi Segr.Conv.Rocca S. Giovanni			30.617.890,01			30.617.890,01			30.617.890,01	
F.C.D.E. assestato 2023 (***)			1.847.657,48			1.847.657,48			1.847.657,48	
VALORE MEDIO ENTRATE CORR. 2020/21/22 al netto F.C.D.E. ass. 2023			28.770.232,53			28.770.232,53			28.770.232,53	
RAPPORTO SPESA /ENTRATE (cd.: SOGLIA in vigore sino al 31/12/2024)			25,35%			26,17%			26,47%	
SPESA 2018:	7.226.503,62	SPESA 2023:	7.011.310,71	% MASSIMA		% MASSIMA		% MASSIMA		
SPESA TEORICA PERMESSA 2024 (DD 25/08/2023, n. 190/1276)			22,00	8.816.334,42	0,00	7.226.503,62		0,00	7.226.503,62	
DIFFERENZA 2023/24 (+/-)				-1.522.918,77		302.137,11			390.133,96	
Totale spesa con incremento massimo in base al valore medio Entrate Correnti 2020/21/22 al netto F.C.D.E. ASS.2023				7.767.962,78		7.767.962,78			7.767.962,78	
Incremento massimo di spesa 2024 (+/-) (cd.: SOGLIA in vigore sino al 31/12/2024)				474.547,14		239.322,06			151.325,20	
Incremento previsionale di spesa rispetto all'anno precedente 2024 (+/-) (cd.: SOGLIA in vigore sino al 31/12/2024)				282.104,94		235.225,08			87.996,85	

NOTE:

(*) PARAMETRI GENERALI PREVISIONE 2024/25/26: % incremento contrattuale 1° anno 1,300 - 2° anno 1,500 - 3° anno 1,500 - rateo 13ma dell'aumento insieme all'aumento Si

(**) assunzioni a tempo indeterminato degli assistenti sociali, finalizzate al raggiungimento del LEP (art. 1, c. 801, L. Bilancio n. 178/2020; art. 1 commi 734-735 L. Bilancio n. 234/2021);

(***) comunicazione interna Halley del Dirigente Settore Programmazione Finanziaria ed Economica Messaggio numero 1533134 del 04-03-2024 (dati consuntivo 2022 approvato dalla GC con DGC n. 131 del 14/04/2023)

Al Dup 2024-2026 è allegata la previsione di dotazione organica per il triennio 2023-2025.

Con riferimento alle assunzioni di personale, si segnala che, ai sensi dell'art. 33, comma 2, del D.L. 34/2019, i comuni possono procedere ad assunzioni di personale a tempo indeterminato in coerenza con i piani triennali dei fabbisogni di personale e fermo restando il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio asseverato dall'organo di revisione, sino ad una spesa complessiva per tutto il personale dipendente, al lordo degli oneri riflessi a carico dell'amministrazione, non superiore al valore soglia definito come percentuale, differenziata per fascia demografica, della media delle entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati, considerate al netto del fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato in bilancio di previsione. Con il D.M. 17 marzo 2020 sono stati individuati i valori soglia, differenziati per fascia demografica, del rapporto tra spesa complessiva per tutto il personale, al lordo degli oneri riflessi a carico dell'amministrazione, e la media delle entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati, considerate al netto del fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato in bilancio di previsione, nonché le percentuali massime annuali di incremento della spesa di personale a tempo indeterminato per i comuni che si collocano al di sotto dei predetti valori soglia.

Con riferimento al salario accessorio, si precisa che le somme in bilancio sono state stanziare tenendo presente:

- la disposizione dell'art. 23 del d.lgs. 75/2017 per la quale "a decorrere dal 1° gennaio 2017, l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, di ciascuna delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016.";
- l'adeguamento del predetto limite, in aumento o in diminuzione, per garantire l'invarianza del valore medio pro-capite, riferito all'anno 2018, del fondo per la contrattazione integrativa nonché delle risorse per remunerare gli incarichi di posizione organizzativa, prendendo a riferimento come base di calcolo il personale in servizio al 31 dicembre 2018;
- la possibilità data dall'art.8, commi 3 e 4, del decreto legge 13 del 2023, convertito in legge 41 del 2023 di incrementare l'ammontare della componente variabile dei fondi per la contrattazione integrativa destinata al personale in servizio, anche di livello dirigenziale, in misura non superiore al 5 per cento della componente stabile di ciascuno dei fondi certificati nel 2016.

2.1.3 Accantonamenti per crediti di dubbia esigibilità

Rif. Principio Contabile n.1, p.to 9.11.1, lett. a)

Il nuovo principio di competenza finanziaria potenziata impone di accertare per intero tutte le entrate, comprese quelle di dubbia o difficile esazione, ad eccezione di talune tipologie di entrate, tassativamente previste nei Principi contabili, quali:

- a) entrate provenienti da altre amministrazioni pubbliche,
- b) entrate assistite da fidejussione,
- c) entrate tributarie che, sulla base del paragrafo 3.7 del principio applicato della contabilità finanziaria, sono accertate per cassa,
- d) entrate riscosse per conto di un altro ente e destinate ad essere versate all'ente beneficiario finale.

Fatte salve le citate eccezioni, quindi, sono vietati gli accertamenti per cassa.

Contestualmente, per evidenti ragioni di prudenza e di tutela degli equilibri contabili, viene nel contempo previsto l'obbligo di costituire un fondo crediti di dubbia esigibilità. Quest'ultimo rappresenta un fondo rischi, diretto ad evitare che le entrate di dubbia esigibilità, previste ed accertate nel corso dell'esercizio, possano finanziare spese esigibili nel corso del medesimo esercizio. In altri termini, il fondo crediti di dubbia esigibilità rappresenta un accantonamento contabile obbligatorio diretto ad evitare che entrate incerte (quali, ad esempio, i proventi delle sanzioni amministrative al codice della strada e i cosiddetti oneri di urbanizzazione) possano finanziare spese certe ed immediatamente esigibili, generando squilibri e aprendo pericolosi "buchi" nei conti.

Tale fondo deve obbligatoriamente essere iscritto in bilancio: a tal fine è stanziata nel corrente bilancio di previsione la relativa posta contabile (U.1.10.01.03) il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).

Sotto il profilo squisitamente contabile, nel nuovo bilancio finanziario di previsione, previsto dal D.Lgs. n. 118/2011, il fondo crediti di dubbia esigibilità è articolato in due distinti stanziamenti: il fondo crediti di dubbia esigibilità riguardante le entrate di dubbia esigibilità del titolo 4 delle entrate (stanziato nel titolo 2 delle spese), e il fondo riguardante tutte le altre entrate (stanziato nel titolo 1 della spesa).

Con riferimento alla individuazione delle entrate di dubbia e difficile esazione, si segnala che tale scelta è rimessa a ciascuna amministrazione, con obbligo di motivazione in sede di nota integrativa al bilancio. E' facoltà di ogni ente anche la scelta del livello di analisi (tipologia, categoria oppure singolo capitolo), ma la quantificazione va rendicontata a livello di tipologia sulla base dell'apposito prospetto.

In base a quanto previsto dal paragrafo 3.3 dell'allegato 4.2 al D.Lgs. 118/2011, a decorrere dal 2021 l'accantonamento al Fondo è effettuato per l'intero importo.

Rinviando alla specifica disciplina delle modalità di calcolo previste, tra l'altro, dal Principio contabile applicato della contabilità finanziaria allegato n. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011 e ss.mm., ed in considerazione della previsione portata dal medesimo principio secondo cui *"il responsabile finanziario dell'ente sceglie la modalità di calcolo della media per ciascuna tipologia di entrata o per tutte le tipologie di entrata, indicandone la motivazione nella nota integrativa al bilancio"*, la quantificazione degli stanziamenti iscritti nel bilancio 2024 è così riassumibile:

CONTROLLO ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE (Bilancio di Previsione)

Capitolo Entrata	Art.	Codice	Voce	Anno	Stanziamiento	Accantonamento minimo di legge	Accantonamento minimo dell'ente	Accantonamento effettivo dell'ente	Metodo
				2024		100,00%	100,00%		
				2025		100,00%	100,00%		
				2026		100,00%	100,00%		
200		1.01.01.53	IMPOSTA COMUNALE PUBBLICITA'	2024					A
				2025					
				2026					
250		1.01.01.41	IMPOSTA DI SOGGIORNO - CAP_USC 25545/00	2024	12.000,00	1.158,00	1.158,00	1.158,00	A
				2025	12.000,00	1.158,00	1.158,00	1.158,00	
				2026	12.000,00	1.158,00	1.158,00	1.158,00	
381		1.01.01.06	IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA	2024	6.810.000,00	657.165,00	657.165,00	657.165,00	A
				2025	6.840.000,00	660.060,00	660.060,00	660.060,00	
				2026	6.950.000,00	670.675,00	670.675,00	670.675,00	
450		1.01.01.06	RECUPERO GETTITO TRIBUTARIO IMU	2024	1.058.000,00	102.097,00	102.097,00	102.097,00	A
				2025	1.000.000,00	96.500,00	96.500,00	96.500,00	
				2026	1.000.000,00	96.500,00	96.500,00	96.500,00	
490		1.01.01.16	ADDIZIONALE I.R.P.E.F.	2024	3.250.000,00	313.625,00	313.625,00	313.625,00	A
				2025	3.270.000,00	315.555,00	315.555,00	315.555,00	
				2026	3.350.000,00	323.275,00	323.275,00	323.275,00	
500		1.01.01.52	TASSA OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE	2024					A
				2025					
				2026					
600		1.01.01.61	TARI - TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI	2024	5.648.057,00	545.037,50	545.037,50	545.037,50	A
				2025	6.019.150,00	580.847,98	580.847,98	580.847,98	
				2026	6.019.150,00	580.847,98	580.847,98	580.847,98	
3400		3.05.99.99	DIRITTI MATRIMONIO CIVILE (D.G.C. 204/2012 - ART. 6 REGOLAMENTO)	2024	5.000,00	694,50	694,50	694,50	A
				2025	5.000,00	694,50	694,50	694,50	
				2026	5.000,00	694,50	694,50	694,50	
3450		3.05.99.99	DIRITTI FISSI PER ACCORDI SEPARAZIONE PERSONALE E ISCRIZIONE REGISTRO DELLE D.A.T. (DISPOSIZIONI ANTICIPATE DI TRATTAMENTO)	2024	3.000,00	416,70	416,70	416,70	A
				2025	3.000,00	416,70	416,70	416,70	
				2026	3.000,00	416,70	416,70	416,70	
3550		3.01.02.01	DIRITTI DI SEGRETERIA (D.L. 17/03/92 N. 233)	2024	120.000,00	2.004,00	2.004,00	2.004,00	A
				2025	120.000,00	2.004,00	2.004,00	2.004,00	
				2026	120.000,00	2.004,00	2.004,00	2.004,00	
3600		3.01.02.01	DIRITTI RILASCIO CARTE IDENTITA'	2024	120.000,00	2.004,00	2.004,00	2.004,00	A
				2025	120.000,00	2.004,00	2.004,00	2.004,00	
				2026	120.000,00	2.004,00	2.004,00	2.004,00	
3750		3.01.02.01	PROVENTI STAMPATI DIVERSI	2024	2.000,00	33,40	33,40	33,40	A

CONTROLLO ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE (Bilancio di Previsione)

Capitolo Entrata	Art.	Codice	Voce	Anno	Stanziamento	Accantonamento minimo di legge	Accantonamento minimo dell'ente	Accantonamento effettivo del'ente	Metodo
				2024		100,00%	100,00%		
				2025		100,00%	100,00%		
				2026		100,00%	100,00%		
				2025	2.000,00	33,40	33,40	33,40	
				2026	2.000,00	33,40	33,40	33,40	
4310		3.02.02.01	AMMENDE ED OBLAZIONI PER CONTRAVVENZIONI AL CODICE DELLA STRADA	2024	883.657,51	150.720,00	150.720,00	150.720,00	A
				2025	900.000,00	162.500,00	162.500,00	162.500,00	
				2026	950.000,00	164.500,00	164.500,00	164.500,00	
4350		3.01.02.01	PROVENTI DEI PARCHEGGI A PAGAMENTO IN CONCESSIONE (VICOLATE articolo 7, comma 7, Dlgs 285/1992)	2024	380.000,00	6.346,00	6.346,00	6.346,00	A
				2025	380.000,00	6.346,00	6.346,00	6.346,00	
				2026	380.000,00	6.346,00	6.346,00	6.346,00	
4600		3.01.02.01	PROVENTI DEI CIMITERI COMUNALI DELLE TOMBE IN CONCESSIONE	2024	50.000,00	835,00	835,00	835,00	A
				2025	50.000,00	835,00	835,00	835,00	
				2026	50.000,00	835,00	835,00	835,00	
4700		3.01.02.01	PROVENTI DEI CIMITERI COMUNALI PROVENTI DEI TRASPORTI FUNEBRI	2024	5.000,00	83,50	83,50	83,50	A
				2025	5.000,00	83,50	83,50	83,50	
				2026	5.000,00	83,50	83,50	83,50	
5300		3.01.02.01	PROVENTI PER TASSE DI CONCORSO	2024	9.000,00	150,30	150,30	150,30	A
				2025	9.000,00	150,30	150,30	150,30	
				2026	9.000,00	150,30	150,30	150,30	
5400		3.01.03.01	PROVENTI PER LA CONCESSIONE IN APPALTO DEL SERVIZIO DI DISTRIBUZIONE DEL GAS METANO - CAP_USC 33670	2024	165.700,00	2.767,19	2.767,19	2.767,19	A
				2025	165.700,00	2.767,19	2.767,19	2.767,19	
				2026	165.700,00	2.767,19	2.767,19	2.767,19	
5500		3.01.02.01	PROVENTI DI SERVIZI COMUNALI DIVERSI (SALE, AREE, ECC.)	2024	35.000,00	584,50	584,50	584,50	A
				2025	35.000,00	584,50	584,50	584,50	
				2026	35.000,00	584,50	584,50	584,50	
5504		3.05.99.99	INDENNIZZO CAVE - CAP_USC 30902	2024	5.000,00	694,50	694,50	694,50	A
				2025	5.000,00	694,50	694,50	694,50	
				2026	5.000,00	694,50	694,50	694,50	
5509		3.01.02.01	PROVENTI DALLA STAGIONE TEATRALE	2024	25.000,00	417,50	417,50	417,50	A
				2025	25.000,00	417,50	417,50	417,50	
				2026	25.000,00	417,50	417,50	417,50	
5700		3.01.03.02	PROVENTI DEI BENI COMUNALI FITTI REALI DI FABBRICATI	2024	170.000,00	2.839,00	2.839,00	2.839,00	A
				2025	170.000,00	2.839,00	2.839,00	2.839,00	
				2026	170.000,00	2.839,00	2.839,00	2.839,00	
5710		3.01.03.02	PROVENTI DEI BENI COMUNALI FITTO AREA PARCHEGGIO VIALE CAPPUCCINI FARMACIA COMUNALE 1 - CAP_USC 47507	2024	6.500,00	108,55	108,55	108,55	A
				2025	6.500,00	108,55	108,55	108,55	

CONTROLLO ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE (Bilancio di Previsione)

Capitolo Entrata	Art.	Codice	Voce	Anno	Stanziamiento	Accantonamento minimo di legge	Accantonamento minimo dell'ente	Accantonamento effettivo dell'ente	Metodo
				2024		100,00%	100,00%		
				2025		100,00%	100,00%		
				2026		100,00%	100,00%		
				2026	6.500,00	108,55	108,55	108,55	
5750		3.01.02.01	CONTO ENERGIA - PROVENTI IMPIANTI FOTOVOLTAICI SU EDIFICI COMUNALI - CAP_USC 19595	2024	14.300,00	238,81	238,81	238,81	A
				2025	14.300,00	238,81	238,81	238,81	
				2026	14.300,00	238,81	238,81	238,81	
5800		3.01.03.01	PROVENTI DEI BENI COMUNALI CENSI, CANONI RICOGNITORI-NON RICOGNITORI, LIVELLI ED ALTRE PRESTAZIONI ATTIVE	2024	65.000,00	1.085,50	1.085,50	1.085,50	A
				2025	65.000,00	1.085,50	1.085,50	1.085,50	
				2026	65.000,00	1.085,50	1.085,50	1.085,50	
5851		3.05.99.99	COMPARTECIPAZIONE DI ALTRI ENTI E SOCIETA PER REALIZZAZIONE EVENTI CULTURALI -- CAP_USC 25952	2024	30.000,00	4.167,00	4.167,00	4.167,00	A
				2025	30.000,00	4.167,00	4.167,00	4.167,00	
				2026	30.000,00	4.167,00	4.167,00	4.167,00	
5900		3.01.02.01	PROVENTI PER L'USO DELL'IMPIANTISTICA SPORTIVA DI PROPRIETA' COMUNALE IVA COMPRESA	2024	60.000,00	1.002,00	1.002,00	1.002,00	A
				2025	60.000,00	1.002,00	1.002,00	1.002,00	
				2026	60.000,00	1.002,00	1.002,00	1.002,00	
6601		3.01.02.01	FARMACIE ANXANUM - QUOTA EX ART. 4 CONTRATTO DI SERVIZIO	2024	85.000,00	1.419,50	1.419,50	1.419,50	A
				2025	85.000,00	1.419,50	1.419,50	1.419,50	
				2026	85.000,00	1.419,50	1.419,50	1.419,50	
6700		3.05.99.99	RIMBORSO DAI COMUNI DELLE SPESE DI FUNZIONAMENTO DELLA CEM	2024	26.000,00	3.611,40	3.611,40	3.611,40	A
				2025	26.000,00	3.611,40	3.611,40	3.611,40	
				2026	26.000,00	3.611,40	3.611,40	3.611,40	
6900		3.05.99.99	ONERI DI URBANIZZAZIONE UTILIZZATI PER MANUTENZIONI ORDINARIE (EX 9100)	2024	450.000,00	62.505,00	62.505,00	62.505,00	A
				2025	450.000,00	62.505,00	62.505,00	62.505,00	
				2026	450.000,00	62.505,00	62.505,00	62.505,00	
7100		3.05.01.99	RECUPERO INDENNITA' TEMPORANEA INAIL	2024	22.500,00	3.125,25	3.125,25	3.125,25	A
				2025	22.500,00	3.125,25	3.125,25	3.125,25	
				2026	22.500,00	3.125,25	3.125,25	3.125,25	
7150		3.05.99.99	CONTRIBUTO TESORERIA	2024					A
				2025					
				2026					
7200		3.05.99.99	RIMBORSI E RECUPERI DIVERSI	2024	220.000,00	30.558,00	30.558,00	30.558,00	A
				2025	220.000,00	30.558,00	30.558,00	30.558,00	
				2026	220.000,00	30.558,00	30.558,00	30.558,00	
7210		3.05.99.99	RECUPERO SPESE BONIFICA AREE NETTEZZA URBANA A CARICO DEI CITTADINI - CAP_USC 30826	2024	5.000,00	694,50	694,50	694,50	A
				2025	5.000,00	694,50	694,50	694,50	
				2026	5.000,00	694,50	694,50	694,50	

CONTROLLO ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE (Bilancio di Previsione)

Capitolo Entrata	Art.	Codice	Voce	Anno	Stanziamiento	Accantonamento minimo di legge	Accantonamento minimo dell'ente	Accantonamento effettivo dell'ente	Metodo
				2024		100,00%	100,00%		
				2025		100,00%	100,00%		
				2026		100,00%	100,00%		
7220		3.05.01.01	RIMBORSI DA ASSICURAZIONI PER DANNI A PATRIMONIO COMUNALE - CAP_USC 19650-19655	2024	20.000,00	2.778,00	2.778,00	2.778,00	A
				2025	20.000,00	2.778,00	2.778,00	2.778,00	
				2026	20.000,00	2.778,00	2.778,00	2.778,00	
7230		3.05.99.99	RIMBORSI SPESE CENTRALE UNICA DI COMMITTENZA - CAP_USC 18920	2024	1.000,00	138,90	138,90	138,90	A
				2025	1.000,00	138,90	138,90	138,90	
				2026	1.000,00	138,90	138,90	138,90	
7240		3.05.99.99	PROVENTI DALLA LOTTA AL RANDAGISMO - CAP_USC 29260/00	2024	10.000,00	1.389,00	1.389,00	1.389,00	A
				2025	10.000,00	1.389,00	1.389,00	1.389,00	
				2026	10.000,00	1.389,00	1.389,00	1.389,00	
7250		3.05.99.99	FONDO ROTATIVO INCENTIVANTE PER PROGETTI REALIZZATI ALL'INTERNO DELL'ENTE - CAP_USC 18650	2024	99.636,20	13.839,47	13.839,47	13.839,47	A
				2025	99.636,20	13.839,47	13.839,47	13.839,47	
				2026	99.636,20	13.839,47	13.839,47	13.839,47	
7260		3.05.99.99	VERSAMENTI PER SPESE DI CAUSE A CARICO DELLE PARTI SOCCOMBENTI DI COMPETENZA UFFICIO LEGALE - CAP_USC 18652/1	2024	100.000,00	13.890,00	13.890,00	13.890,00	A
				2025	100.000,00	13.890,00	13.890,00	13.890,00	
				2026	100.000,00	13.890,00	13.890,00	13.890,00	
7270		3.05.02.03	RIMBORSO SPESE NOTIFICA ATTI PER CONTO DI ALTRI ENTI PUBBLICI	2024					A
				2025					
				2026					
7300		3.05.02.02	RIMBORSO ERARIO DEL CREDITO IVA SUI SERVIZI SOGGETTI	2024	300.000,00	41.670,00	41.670,00	41.670,00	A
				2025	300.000,00	41.670,00	41.670,00	41.670,00	
				2026	300.000,00	41.670,00	41.670,00	41.670,00	
7700		3.01.02.01	CONCORSO DEI PRIVATI NELLE RETTE DI FREQUENZA ASILI NIDO COMUNALI	2024	150.000,00	2.505,00	2.505,00	2.505,00	A
				2025	150.000,00	2.505,00	2.505,00	2.505,00	
				2026	150.000,00	2.505,00	2.505,00	2.505,00	
7749		3.05.99.99	TESSERAMENTO CENTRO AGGREGAZIONE ANZIANI	2024	5.000,00	694,50	694,50	694,50	A
				2025	5.000,00	694,50	694,50	694,50	
				2026	5.000,00	694,50	694,50	694,50	
7750		3.01.02.01	CONCORSO DEI PRIVATI PER LA REFEZIONE SCOLASTICA	2024	640.000,00	10.688,00	10.688,00	10.688,00	A
				2025	640.000,00	10.688,00	10.688,00	10.688,00	
				2026	640.000,00	10.688,00	10.688,00	10.688,00	
7751		3.01.02.01	CONCORSO DEI PRIVATI NEL TRASPORTO SCOLASTICO	2024	45.000,00	751,50	751,50	751,50	A
				2025	45.000,00	751,50	751,50	751,50	
				2026	45.000,00	751,50	751,50	751,50	
7753		3.05.99.99	QUOTA DOVUTA DAI COMUNI PER LE SPESE DELLA SEZIONE CIRCONDARIALE PER	2024	32.000,00	4.444,80	4.444,80	4.444,80	A

CONTROLLO ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE (Bilancio di Previsione)

Capitolo Entrata	Art.	Codice	Voce	Anno	Stanziamiento	Accantonamento minimo di legge	Accantonamento minimo dell'ente	Accantonamento effettivo dell'ente	Metodo
				2024		100,00%	100,00%		
				2025		100,00%	100,00%		
				2026		100,00%	100,00%		
			L'IMPIEGO	2025	32.000,00	4.444,80	4.444,80	4.444,80	
				2026	32.000,00	4.444,80	4.444,80	4.444,80	
7754		3.01.02.01	CONCORSO DEI CITTADINI ALLE PRESTAZIONE SERVIZI DOMICILIARI	2024	50.000,00	835,00	835,00	835,00	A
				2025	50.000,00	835,00	835,00	835,00	
				2026	50.000,00	835,00	835,00	835,00	
7801		3.01.03.02	ENTRATE DERIVANTI DALLA LOCAZIONE DI CASE AGLI SFRATTATI - CAP_USC 26502-26503	2024	40.000,00	668,00	668,00	668,00	A
				2025	40.000,00	668,00	668,00	668,00	
				2026	40.000,00	668,00	668,00	668,00	
TOTALE GENERALEFONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'				2024	21.233.350,71	1.841.760,27	1.992.480,27	1.992.480,27	
				2025	21.612.786,20	1.876.798,75	2.039.298,75	2.039.298,75	
				2026	21.852.786,20	1.895.133,75	2.059.633,75	2.059.633,75	
TOTALE FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE				2024	21.233.350,71	1.841.760,27	1.992.480,27	1.992.480,27	
				2025	21.612.786,20	1.876.798,75	2.039.298,75	2.039.298,75	
				2026	21.852.786,20	1.895.133,75	2.059.633,75	2.059.633,75	
FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE ISCRITTO IN USCITA (Codice 1.10.01.03)				2024				1.992.480,27	
				2025				2.039.298,75	
				2026				2.059.633,75	
DIFFERENZA FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE				2024					
				2025					
				2026					
TOTALE FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN CONTO CAPITALE				2024					
				2025					
				2026					
FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN CONTO CAPITALE ISCRITTO IN USCITA (Codice 2.05.03.01)				2024					
				2025					
				2026					
DIFFERENZA FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN CONTO CAPITALE				2024					
				2025					
				2026					

In riferimento agli obblighi informativi previsti in sede di bilancio preventivo si evidenzia infine che:

a) Entrate che l'ente non considera di dubbia e difficile esazione, per le quali non si provvede all'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità:

Si evidenzia che l'Ente non ha escluso entrate dal calcolo del fondo di dubbia e difficile esazione derogando alla norma generale.

b) Motivazioni di scelta della modalità di calcolo della media per ciascuna tipologia di entrata o per tutte le tipologie di entrata:

Per quanto concerne infine le modalità di calcolo della media il responsabile del servizio finanziario ha applicato la media semplice calcolata rispetto agli incassi in c/competenza e agli accertamenti nel quinquennio precedente.

2.1.4 Accantonamenti al fondo rischi spese legali

Il punto 5.2, lettera h), del nuovo principio contabile applicato della contabilità finanziaria (allegato n.4/2 al D.Lgs. n. 118/2011 e ss.vv.), prescrive i seguenti obblighi in materia di bilancio di previsione:

"nel caso in cui l'ente, a seguito di contenzioso in cui ha significative probabilità di soccombere, o di sentenza non definitiva e non esecutiva, sia condannato al pagamento di spese, in attesa degli esiti del giudizio, si è in presenza di una obbligazione passiva condizionata al verificarsi di un evento (l'esito del giudizio o del ricorso), con riferimento al quale non è possibile impegnare alcuna spesa. In tale situazione l'ente è tenuto ad accantonare le risorse necessarie per il pagamento degli oneri previsti dalla sentenza, stanziando nell'esercizio le relative spese che, a fine esercizio, incrementeranno il risultato di amministrazione che dovrà essere vincolato alla copertura delle eventuali spese derivanti dalla sentenza definitiva. A tal fine si ritiene necessaria la costituzione di un apposito fondo rischi. Nel caso in cui il contenzioso nasce con riferimento ad una obbligazione già sorta, per la quale è stato già assunto l'impegno, si conserva l'impegno e non si effettua l'accantonamento per la parte già impegnata. L'accantonamento riguarda solo il rischio di maggiori spese legate al contenzioso"... "Gli stanziamenti riguardanti il fondo rischi spese legali accantonato nella spesa degli esercizi successivi al primo, sono destinati ad essere incrementati in occasione dell'approvazione del bilancio di previsione successivo, per tenere conto del nuovo contenzioso formatosi alla data dell'approvazione del bilancio."

All'esito delle verifiche ricognitive effettuate dai competenti uffici, sono stati previsti nel bilancio 2024 accantonamenti al fondo rischi spese legali per complessive euro 10.000,00 da sommarsi al complessivo importo, già accantonato negli esercizi precedenti pari ad euro 1.029.678,69 per l'esercizio 2022.

2.1.5 Accantonamenti per perdite delle società ed aziende partecipate

In base alla previsione normativa dell'art. 21 del D.Lgs. 175/2016 per il quale "Nel caso in cui società partecipate dalle pubbliche amministrazioni locali comprese nell'elenco di cui all'articolo 1, comma 3, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, presentino un risultato di esercizio negativo, le pubbliche amministrazioni locali partecipanti, che adottano la contabilità finanziaria, accantonano nell'anno successivo in apposito fondo vincolato un importo pari al risultato negativo non immediatamente ripianato, in misura proporzionale alla quota di partecipazione", per le società in perdita risultante dall'ultimo rendiconto approvato è stato operato il relativo accantonamento nel bilancio di previsione.

Si segnala infine che, limitatamente alle società che svolgono servizi pubblici a rete di rilevanza economica, compresa la gestione dei rifiuti, per risultato si intende la differenza tra valore e costi della produzione ai sensi dell'articolo 2425 del Codice civile.

Da ultimo si rileva la novella dell'art. 10 comma 6 del decreto legge 77 del 2021 che ha previsto, in caso di risultato di esercizio 2020 negativo, sia il divieto di accantonamento ex art. 21 del Testo Unico delle Società Partecipate che la non rilevanza nel calcolo del triennio ai fini del divieto di soccorso finanziario di cui all'art. 14, comma 5, del medesimo Testo Unico.

Nel bilancio di previsione 2023 non vi sono accantonamenti previsti.

2.1.6 Accantonamento per spese potenziali

Il paragrafo 9.11.1 del principio contabile applicato della programmazione prevede, inoltre, che sia data adeguata motivazione dei criteri di valutazione seguiti per l'accantonamento di fondi spese potenziali.

A tal fine si specifica che in bilancio non sono previsti tali accantonamenti.

2.1.7 Accantonamento al Fondo Garanzia Debiti Commerciali

Il paragrafo 9.11.1 del principio contabile applicato della programmazione prevede, inoltre, che sia data adeguata motivazione dei criteri di valutazione seguiti per l'accantonamento di fondi spese potenziali. A tal fine si specifica che questo ente non ha previsto accantonamenti per spese potenziali in quanto ha rispettato i vincoli relativi ai tempi medi di pagamento fatture commerciali.

2.1.8 Interventi programmati per spese di investimento

L'articolo 11, comma 5, lettera d) del D.Lgs. n. 118/2011 prevede che la nota integrativa indichi l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili.

L'elenco degli interventi programmati per spese di investimento, articolato secondo la differente natura delle risorse disponibili, è predisposto con riferimento a ciascun esercizio considerato nel bilancio di previsione, attraverso l'indicazione degli articoli/capitoli e dei relativi investimenti.

Prima di elencare quali sono i principali lavori pubblici da realizzare nel triennio 2024/2026 e la relativa fonte di finanziamento, è bene specificare quali coperture finanziarie il legislatore considera idonee per gli investimenti.

Le risorse destinabili al finanziamento delle spese di investimento sono costituite da:

- a) le entrate correnti (titoli 1, 2 e 3) non destinate al finanziamento delle spese correnti e del rimborso dei prestiti;
- b) le entrate in conto capitale (titolo 4);
- c) le entrate da riduzione di attività finanziarie (titolo 5) eccedenti rispetto alle spese per incremento delle attività finanziarie, destinabili al finanziamento degli investimenti oltre che all'estinzione anticipata dei prestiti;
- d) le entrate da accensione prestiti (Titolo 6), che costituiscono il ricorso al debito.

Le risorse di cui alle lettere da b) a d) costituiscono copertura finanziaria degli impegni concernenti le spese di investimento a seguito dell'accertamento delle entrate, esigibili nell'esercizio in corso di gestione o la cui esigibilità è nella piena discrezionalità dell'ente o di altra amministrazione pubblica.

Le risorse di cui alla lettera a) costituiscono copertura finanziaria alle spese di investimento, con modalità differenti per impegni imputati all'esercizio in corso di gestione o per gli impegni imputati agli esercizi successivi.

Per gli impegni concernenti investimenti imputati all'esercizio in corso di gestione, la copertura può essere costituita dall'intero importo del saldo positivo di parte corrente previsto nel bilancio di previsione per l'esercizio in corso di gestione.

Per gli impegni concernenti investimenti imputati agli esercizi successivi a quello in corso di gestione la copertura può essere costituita da quota parte del saldo positivo di parte corrente previsto per ciascun esercizio se risultano rispettate una serie di condizioni previste dal principio contabile generale della competenza finanziaria, meglio specificate nel principio applicato della contabilità finanziaria (paragrafi da 5.3.5 a 5.3.10). Al fine di garantire la corretta applicazione di tali principi, nella sezione della nota integrativa riguardante l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento, è dedicata una particolare attenzione agli investimenti finanziati dalle previsioni di entrate correnti risultanti dal saldo positivo di parte corrente previsto nel prospetto degli equilibri allegato al bilancio di previsione. A tal fine si rimanda al paragrafo successivo.

SCHEMA PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2024-2026		
ANNO 2024		
ELENCO DESCRITTIVO DEI LAVORI	IMPORTO €.	FINANZIAMENTO
EDILIZIA PUBBLICA		
Adeguamento D.Lgs.81/2008 e normativo edifici comunali	€ 150.000,00	Fondi statali
Realizzazione uffici comunali presso il "Palazzo Novecento" 2 Lotto	€ 220.000,00	Contributo regionale
Miglioramento sismico ed efficientamento energetico Scuola Media D'Annunzio	€ 3.000.000,00	Piano Triennale edilizia scolastica 2018/2020
Adeguamento e miglioramento sismico scuole comunali	€ 1.000.000,00	Fondi statali
Adeguamento sismico scuola infanzia Madonna del Carmine	€ 200.000,00	Contributo Regionale (Triennale Ed. Scolastica)
Interventi di riqualificazione ed efficientamento energetico palamasciangelo	€ 400.801,86	Bando CSE
Adeguamento strutturale alle norme di sicurezza edifici scolastici	€ 300.000,00	Contributo Regionale
Adeguamento e miglioramento sismico scuole comunali	€ 300.000,00	Contributi Statali
Realizzazione nuova Scuola primaria Eroi Ottobrini	€ 4.750.000,00	Contr. Regionale (Triennale Ed. Scolastica)
Adeguamento sismico scuola media Umberto I	€ 2.400.000,00	Contr. Regionale (Triennale Ed. Scolastica)
Adeguamento sismico sede Commissariato P.S. e Polstrada	€ 6.110.000,00	Contr. Regionale e statale
Messa in sicurezza rischio sismico del municipio di Lanciano	€ 1.292.218,37	art. 1 comma 139 L.145/2018 e s.m. e i.
Demolizione e ricostruzione scuola media G. Mazzini	€ 8.833.651,95	contributi regionali e statali
Adeguamento normativo edifici scolastici - demolizione la campanella finalizzata alla ricostruzione la campanella € 665.000,00	€ 408.000,00	contributo GSE + € 276.000 mutuo
Costruzione del nuovo Asilo nido Campanella	€ 1.280.000,00	PNRR misura M1C4I1.1
Ampliamento scuola primaria il giardino dei bimbi Iconicella - 2 stralcio	€ 550.000,00	mutuo
Riqualificazione energetica sede municipale	€ 770.000,00	contributo statale
Intervento di ristrutturazione ex scuola elementare S. Iorio	€ 230.000,00	PNRR misura M5C2I1.1-1.2
Piano straordinario di potenziamento dei centri per l'impiego e delle politiche attive del lavoro	€ 650.000,00	contributo regionale
interventi manutenzione straordinaria alloggi case parcheggio	€ 240.000,00	Contributo regionale e statale
SICUREZZA URBANA		
interventi di sicurezza urbana attraverso la riqualificazione di spazi pubblici degradati e l'installazione di sistemi sicurezza e controllo del territorio	€ 200.000,00	Contributo Statale
OPERE STRADALI		
Realizzazione parcheggio a raso Pozzo Bagnaro e adeguamento viabilità	€ 1.250.000,00	Contributo Statale
Realizzazione urbanizzazioni a servizio Nido d'infanzia e scuola primaria Marcianese	€ 660.000,00	€ 200.000 Mutuo cassa come avanzo vincolato + 460.000 mutuo

Interventi di miglioramento viabilità e sicurezza stradale	€ 250.000,00	mutuo
Progetto pilota sangro aventino Realizzazione sistemi di risalita e percorsi i all'interno del Parco Diocleziano	€ 390.400,00	€ 350.000 DM 30/10/2020 - € 40.400 fondi propri
Lavori di allestimento arredo urbano.	€ 100.000,00	ALIENAZIONI
Lavori di messa in sicurezza e adeguamento stradale tratto di Via Bergamo dall'area della nuova stazione ferroviaria all'innesto con la S.P. Lanciano- San Vito Chietino. 2° STRALCIO	€ 500.000,00	Fondi regionali
Realizzazione strada di collegamento via Giangiulio, Via Barrella, via Rosato	€ 550.000,00	Fondi regionali e statali
intersezione tra via Iconicella e strada comunale via Colacioppo - via Mameli	€ 350.000,00	mutuo
nuova strada via per Treglio - zona ZES 1 LOTTO	€ 400.000,00	€ 300.000 permuta ASL - € 100.000 devoluzione mutuo
interventi di consolidamento scarpata stradale e messa in sicurezza della circolazione contrada sabbioni	€ 190.000	comma 139 legge 30 dicembre 2018 n. 145
CULTURA,SPORT E TURISMO		
Lavori di riqualificazione del centro sportivo sociale " Pista di Atletica Orecchioni" in via G.Rosato.	€ 150.000,00	Fondi regionali
Interventi di manutenzione straordinaria e riqualificazione stadio comunale Guido Biondi	€ 800.000,00	Fondi regionali
Realizzazione parcheggio camper via per Frisa	€ 174.665,48	€ 87332,74 fondi regionali € 87332,74 fondi comunali mutuo
interventi di messa in sicurezza Palazzo Lotti	€ 171.000,00	Fondi statali
Consolidamento arcate del complesso monumentale Ponte Diocleziano	€ 650.000,00	Fondi statali
Completamento restauro Palazzo Berenga - 1° Lotto	€ 600.000,00	Fondi statali
Interventi di manutenzione straordinaria strutturale della biblioteca dei ragazzi "Castello di Orbil"	€ 150.000,00	Fondi statali
Realizzazione Museo della Resistenza Lancianese	€ 200.000,00	Fondi statali
Realizzazione Palazzetto dello sport in contrada Marcianese	€ 1.000.000,00	Fondi statali
Realizzazione centro sportivo polivalente Loc. Re Di coppe 1 Lotto	€ 800.000,00	Fondi regionali
Interventi Teatro Fedele Fenaroli efficientamento energetico	350.000,00	250.000,00 PNRR + 100.000,00 alienazioni
DIFESA DEL SUOLO		
Interventi di consolidamento frane	€ 500.000,00	Contributo Regionale
Interventi di potenziamento rete di deflusso acque bianche	€ 500.000,00	Contributo Regionale
intervento di consolidamento scarpata in località S. Egidio	€ 350.000,00	Contributo Regionale
Consolidamento scarpata Via s.Francesco D'Assisi	€ 200.000,00	Contributo Regionale

Consolidamento area adiacente C.da Nasuti - completamento	€ 160.000,00	Contributo Regionale
intervento di mitigazione del rischio idrogeologico e messa in sicurezza aree in loc. zona S.Giusta 1	€ 980.000,00	art. 1 comma 139 L.145/2018 e s.m. e i.
lavori di consolidamento scarpata a monte del parcheggio Via per Frisa e Mercato coperto - 1° lotto	€ 980.000,00	art. 1 comma 139 L.145/2018 e s.m. e i.
lavori di consolidamento scarpata a monte del parcheggio Via per Frisa e Mercato coperto - 2° lotto	€ 980.000,00	art. 1 comma 139 L.145/2018 e s.m. e i.
lavori di consolidamento s.c. Lanciano Via per Orsogna	€ 1.970.000,00	art. 1 comma 139 L.145/2018 e s.m. e i.
consolidamento frana sulla s.c. tra Torre Marino e S.M. dei Mesi	€ 980.000,00	art. 1 comma 139 L.145/2018 e s.m. e i.
Interventi di consolidamento su territorio com.le	€ 1.000.000,00	Contributo Regionale
interventi per mitigazione rischio idraulico Fosso Arno - 1 lotto	€ 500.000,00	Contributo Regionale
interventi per mitigazione rischio idraulico Via Corsea - 1 lotto	€ 800.000,00	Contributo Statale
consolidamento e interventi di mitigazione dissesto centro storico	€ 12.000.000	comma 145 legge 30 dicembre 2018 n. 145
CONTRADE		
Manutenzione straordinaria e messa in sicurezza aree pubbliche	€ 300.000,00	mutuo
EDILIZIA SANITARIA		
Interventi manutenzione straordinaria cimitero urbano	€ 200.000,00	fondi comunali - alienazioni
Interventi manutenzione straordinaria coperture Cimitero M. del Carmine	€ 150.000,00	Vendita loculi
Realizzazione loculi cimitero urbano tramite sopraelevazione	€ 1.277.267,00	Vendita loculi
CENTRO STORICO		
Programma integrato di edilizia sociale e residenziale - palazzo Lotti e palazzo De Giorgio	€ 5.821.807,61	per € 3.236.963,49 finanziamento pubblico delibera CIPE n. 127/2017(GU n. 87/2018) e per € 652.513,75 quota cofinanziamento privato autorizzato + € 1.932.330,37 da reperire con finanziamento privato
recupero e riuso immobile ex museo civico sito in vicolo VI SMM	€ 235.000,00	Contributo Statale
AMBIENTE		
lavori di bonifica ex discarica serre 2 Lotto	€ 319.042,59	Fondi regionali e statali

ANNO 2025**EDILIZIA PUBBLICA**

Realizzazione uffici comunali presso il "Palazzo Novecento" 3 Lotto	€ 123.900,00	Contributo Regionale
Adeguamento sismico Scuola Primaria Principe di Piemonte	€ 3.372.000,00	Piano Triennale edilizia scolastica 2018/2020
Realizzazione nuova Scuola dell'Infanzia in P.zza Cuonzo -2° Lotto -	€ 200.000,00	Mutuo Cassa come avanzo vincolato
Adeguamento D.Lgs.81/2008 e normativo edifici comunali	€ 150.000,00	Fondi statali
Adeguamento strutturale alle norme di sicurezza edifici scolastici	€ 150.000,00	Fondi regionali e statali

STRADALI

Realizzazione 1 lotto strada transcollinare di collegamento Lanciano - Poggiofiorito - Realizzazione dell'asse viario tra i Comuni di Lanciano e Frisa	€ 5.837.589,19	Contributo Regione (Masterplan)
Interventi su rete acque bianche finalizzate alla prevenzione rischi	€ 300.000,00	Fondi regionali e statali
Interventi di manutenzione straordinaria viabilità su via Martiri 6 ottobre da Ferro di Cavallo a Piazza Cuonzo - 1 Lotto da Ferro di Cavallo a via Fagiani	€ 400.000,00	Mutuo
Collegamento quartiere S Rita Via San Savino Zona artigianale 1 Lotto	€ 600.000,00	Fondi regionali e statali
Intersezione via Villa Andreoli - Via Gaeta	€ 350.000,00	mutuo
Interventi di miglioramento viabilità e sicurezza stradale	€ 500.000,00	Mutuo
nuova strada via per Treglio - zona ZES 2 LOTTO	€ 200.000,00	Fondi propri alienazioni

SICUREZZA URBANA

interventi di sicurezza urbana attraverso la riqualificazione di spazi pubblici degradati e l'installazione di sistemi sicurezza e controllo del territorio	€ 200.000,00	Fondi regionali e statali
---	--------------	---------------------------

CONTRADE

Manutenzione straordinaria e messa in sicurezza aree pubbliche	€ 300.000,00	Mutuo
--	--------------	-------

DIFESA DEL SUOLO

lavori di bonifica ex discarica serre 3 Lotto	€ 929.002,42	Fondi regionali e statali
---	--------------	---------------------------

CENTRO STORICO

Rifacimento pavimentazioni e sottoservizi Centro storico, Sacca e Civitanova 2 lotto	€ 553.516,00	Fondi statali
Interventi per la realizzazioen museo arti tipografiche ex tipografia Masciangelo	€ 250.000,00	Fondi statali

BENI CULTURALI

Restauro e recupero funzionale Torrione Aragonese	€ 300.000,00	Fondi regionali e statali
Restauro conservativo, consolidamento e valorizzazione Torri Montanare	€ 1.391.751,00	Fondi regionali e statali
Riqualificazione piazza Arciprete 1 lotto	€ 1.250.000,00	Fondi regionali e statali

CULTURA,SPORT E TURISMO

Realizzazione centro sportivo polivalente Loc. Re Di coppe 2 Lotto	€ 1.350.000,00	Fondi regionali e statali
lavori di bonifica ex discarica serre 3 Lotto	€ 929.002,42	Fondi regionali e statali

ANNO 2026		
EDILIZIA PUBBLICA		
Adeguamento normativo edifici scolastici	€ 300.000,00	Fondi regionali e statali
Adeguamento D.Lgs.81/2008 edifici comunali	€ 150.000,00	Fondi regionali e statali
Adeguamento sismico scuola infanzia Maria Vittoria	€ 2.760.000,00	Piano Triennale edilizia scolastica 2018/2020
Adeguamento normativo edifici pubblici	€ 200.000,00	Fondi regionali e statali
Ampliamento scuola primaria il giardino dei bimbi Iconicella - 3 stralcio	€ 200.000,00	Mutuo
SICUREZZA URBANA		
interventi di sicurezza urbana attraverso la riqualificazione di spazi pubblici degradati e l'installazione di sistemi sicurezza e controllo del territorio	€ 200.000,00	Mutuo
CONTRADE		
Manutenzione straordinaria e messa in sicurezza aree pubbliche	€ 300.000,00	Mutuo
STRADALI		
Interventi di manutenzione straordinaria viabilità su via Martiri 6 ottobre da Ferro di Cavallo a Piazza Cuonzo - 2 Lotto da via Fagiani a piazza Cuonzo	€ 400.000,00	Mutuo
Interventi di miglioramento viabilità e sicurezza stradale	€ 500.000,00	Mutuo
CENTRO STORICO		
Rifacimento pavimentazioni e sottoservizi Centro storico, Sacca e Civitanova 3 lotto	€ 487.115,00	Fondi statali
BENI CULTURALI		
Riqualificazione piazza Arciprete 2 lotto	€ 1.250.000,00	Fondi regionali e statali
Realizzazione centro sportivo polivalente Loc. Re Di coppe 3 Lotto	€ 1.100.000,00	Fondi regionali e statali

2.1.9 Investimenti finanziati dalle previsioni di entrate correnti risultanti dal saldo positivo di parte corrente

Gli investimenti finanziati dalla quota consolidata del margine corrente previsto nel bilancio di previsione sono analiticamente elencati nella tabella successiva:

Investimenti finanziati da quote del saldo positivo di parte corrente	Anno di previsione	Importo	Capitoli/articoli di spesa
PIANI DI SICUREZZA A VALENZA PLURIENNALE FINALIZZATI ALLA MANUTENZIONE DI STRADE, SCUOLE E ALTRE STRUTTURE	2024	487.051,53	40607
INCARICHI PROFESSIONALI RIGENERAZIONE URBANA E CULTURALE (FINANZIATO CON AVANZO CORRENTE)	2024	50.000,00	40606

Con riferimento agli investimenti del bilancio di previsione finanziati con una quota del saldo positivo di parte corrente previsto nel prospetto degli equilibri allegato al bilancio, la stessa è stata quantificata contraendo le spese correnti per l'importo corrispondente e mediante l'utilizzo dei fondi vincolati per trasferimenti Tasi-Imu da parte dello Stato (Cap. 40607) decreto del Ministero del 14 marzo 2019 recante "Riparto a favore dei comuni del contributo compensativo, par complessivamente a 190 milioni di euro per ciascuno degli anni dal 2019 al 2033".

L'ente ha rispettato, nel metodo di calcolo del margine corrente destinato al finanziamento degli investimenti, le previsioni del paragrafo 5.3.6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

2.2 Titolo 2 Spese in conto capitale

Con il termine *Spese in conto capitale* generalmente si fa riferimento a tutti quegli oneri necessari per l'acquisizione di beni a fecondità ripetuta indispensabili per l'esercizio delle funzioni di competenza dell'ente e diretti ad incrementarne il patrimonio.

Come per le spese del titolo 1, anche per quelle in conto capitale l'analisi per missioni costituisce il primo livello di esame disaggregato del valore complessivo del titolo 2.

Abbiamo già segnalato in precedenza che l'analisi condotta confrontando l'entità di spesa per missione rispetto al totale complessivo del titolo evidenzia l'orientamento dell'amministrazione nella soddisfazione di taluni bisogni della collettività piuttosto che verso altri. Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione del titolo 2 per missione nel bilancio 2024/2026.

E' opportuno, a tal riguardo, segnalare come la destinazione delle spese per investimento verso talune finalità rispetto ad altre evidenzia l'effetto sia delle scelte strutturali poste dall'amministrazione, sia della loro incidenza sulla composizione quantitativa e qualitativa del patrimonio.

Le previsioni 2024

MISSIONI - PROGRAMMA (TIT. 2 SPESA)	2024	2025	2026
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione			
Programma 05 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	9.142.218,37	273.900,00	350.000,00
Programma 06 - Ufficio tecnico	1.087.051,53	1.037.051,53	1.037.051,53
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza			
Programma 02 - Sistema integrato di sicurezza urbana	200.000,00	200.000,00	200.000,00
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio			
Programma 02 - Altri ordini di istruzione non universitaria	22.688.651,95	7.722.000,00	5.260.000,00
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali			
Programma 01- Valorizzazione dei beni di interesse storico	1.085.000,00	1.941.751,00	0,00
Programma 02 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	500.000,00	0,00	0,00
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero			
Programma 01 - Sport e tempo libero	3.270.801,86	1.350.000,00	1.100.000,00
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa			
Programma 01 - Urbanistica e assetto del territorio	12.400.000,00	6.200.000,00	2.000.000,00
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente			
Programma 01 - Difesa del suolo	7.440.000,00	400.000,00	400.000,00
Programma 02 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	400.400,00	10.000,00	10.000,00
Programma 03 - Rifiuti	319.042,59	929.002,42	0,00
Programma 04 - Servizio idrico integrato	500.000,00	300.000,00	0,00
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità			
Programma 05 - Viabilità e infrastrutture stradali	5.524.665,48	9.391.105,19	2.537.115,00
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia			
Programma 06 - Interventi per il diritto alla casa	6.232.807,61	0,00	0,00
Programma 09 - Servizio necroscopico e cimiteriale	1.627.267,00	0,00	0,00
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale			
Programma 03 - Sostegno all'occupazione	650.000,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 2	73.067.906,39	29.754.810,14	12.894.166,53

Missione - Programma	Descrizione Opera
----------------------	-------------------

2.2.1 I macroaggregati di spesa in c/capitale

Rinviando a quanto già detto per la classificazione economico funzionale per macroaggregati della spesa corrente, la ripartizione del titolo 2 per macroaggregati è riepilogata, per l'anno 2024, nella tabella che segue:

Le previsioni di spesa in c/capitale per macroaggregati 2024

MACROAGGREGATI TITOLO 2	2024	%
Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00%
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	20.046.946,14	98,96%
Contributi agli investimenti	0,00	0,00%
Altri Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00%
Altre spese in conto capitale	210.000,00	1,04%
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE	20.256.946,14	100,00%

Nota Integrativa al Bilancio annuale di previsione 2024

2.2.2 Il programma triennale degli investimenti

Rif. Principio Contabile n.1, p.to 9.11.1, lett. d)

Principali lavori pubblici da realizzare nell'anno 2024	Fonte di finanziamento	Importo
---	------------------------	---------

Il piano triennale è allegato al Dup 2021-2023 e riportato al precedente punto 2.1.8

2.3 Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie

La spesa del titolo 3 ricomprende gli esborsi relativi a:

- acquisizioni di attività finanziarie quali partecipazioni e conferimenti di capitale oltre ad altri prodotti finanziari permessi dalla normativa vigente in materia;
- concessione crediti di breve periodo a Amministrazioni Locali oltre che ad organismi interni e/o unità locali dell'amministrazione e ad imprese e famiglie;
- concessione crediti a medio lungo termine a Amministrazioni Locali oltre che ad organismi interni e/o unità locali dell'amministrazione e ad imprese e famiglie;
- versamenti a depositi bancari.

La tabella che segue riporta le voci attivate e le relative previsioni con riferimento al triennio 2024/2026 prevedendone un confronto anche con le annualità pregresse.

Le previsioni 2024

MISSIONI - PROGRAMMA (TIT. 3 SPESA)	2024	2025	2026
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione			
Programma 03 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	2.373.332,74	1.750.000,00	1.600.000,00
TOTALE TITOLO 3	2.373.332,74	1.750.000,00	1.600.000,00

2.3.1 I macroaggregati di spese per incremento di attività finanziarie

Anche per le spese relative agli incrementi di attività finanziarie, appare utile illustrare la ripartizione del titolo 3 per macroaggregati che, per l'anno 2024, è così sintetizzabile:

Le previsioni di spesa in c/capitale per macroaggregati

MACROAGGREGATI TITOLO 3	2024	%
Acquisizioni attività finanziarie	0,00	0,00%
Concessioni crediti di breve termine	0,00	0,00%
Concessioni crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00%
Altre spese per incremento di attività finanziarie	2.308.000,00	100,00%
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO III - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	2.308.000,00	100,00%

2.4 Titolo 4 Spese per rimborso di prestiti

Il titolo 4 della spesa presenta gli oneri da sostenere nel corso dell'anno per il rimborso delle quote capitale riferite a prestiti contratti negli anni precedenti; si ricorda, a riguardo, che la parte della rata riferita agli interessi passivi è iscritta nel Titolo 1 della spesa.

L'analisi economico-funzionale delle "*Spese per rimborso di prestiti*", tralasciando l'unica missione prevista a riguardo (la n. 50), viene svolta con riferimento ai soli macroaggregati e permette di comprendere la composizione dello stock di indebitamento, differenziando quelle riferibili a mutui da quelle per rimborso di prestiti obbligazionari.

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la relativa previsione di spesa con riferimento dapprima al triennio 2024/2026, prevedendone un confronto anche con le annualità pregresse e, successivamente, la ripartizione percentuale dei macroaggregati rispetto al valore complessivo del titolo per l'anno 2024.

Le previsioni

MISSIONI - PROGRAMMA (TIT. 4 SPESA)	2024	2025	2026
MISSIONE 50 - Debito pubblico			
Programma 02 - Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	1.772.105,67	1.971.866,14	2.064.807,80
TOTALE TITOLO 4	1.772.105,67	1.971.866,14	2.064.807,80

2.4.1 Le anticipazioni di liquidità

L'ente non ha contratto anticipazioni di liquidità, erogate da Cassa Depositi e Prestiti con il D.L. 35/2013 e con i successivi decreti legge n. 66 del 2014, n. 78 del 2015 e, da ultimo, con i decreti legge nn. 34/2020 e 73/2021 per fronteggiare il ritardo nei tempi di pagamento di lavori, servizi e forniture della pubblica amministrazione.

2.5 Le Spese "ricorrenti" e "non ricorrenti"

Rif. Principio Contabile n.1, p.to 9.11.3

Come già fatto per le entrate (*cfr. precedente paragrafo 1.2*), è opportuno fornire, così come previsto al punto 9.11.3 della nota integrativa, l'articolazione e la relazione tra le "spese ricorrenti" e quelle "non ricorrenti", distinguendole in relazione alla circostanza che il sostenimento sia previsto a regime ovvero limitato ad uno o più esercizi.

Pertanto, sono da considerare "non ricorrenti" e, come tali, con effetti non strutturali sul bilancio dell'ente, le seguenti spese:

SPESE "NON RICORRENTI"	2024	2025	2026
Consultazioni referendarie ed elettorali	324.204,00	237.261,20	237.261,20
Ripiani di disavanzi pregressi di aziende e società	0,00	0,00	0,00
Altri trasferimenti in c/capitale	0,00	0,00	0,00
Eventi calamitosi	0,00	0,00	0,00
Sentenze esecutive ed atti equiparati	50.000,00	20.000,00	20.000,00
Investimenti diretti	73.067.906,39	29.754.810,14	12.894.166,53
Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
Totale Spese non ricorrenti	73.442.110,39	30.012.071,34	13.151.427,73
in % sul totale spese	49,78%	28,87%	15,08%

TERZA PARTE



L'AVANZO / DISAVANZO ED I VINCOLI SUL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

3 ANALISI DELL'APPLICAZIONE DELL'AVANZO/DISAVANZO D'AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Conclusa l'analisi delle varie voci componenti le entrate e le spese, si ritiene interessante dedicare attenzione al risultato d'amministrazione che si prevede possa derivare dal rendiconto dell'esercizio 2023 e che, nel rispetto delle disposizioni normative di seguito riportate, può essere, già in questa fase, applicato al bilancio 2024. Si nota come esso, nella sua valorizzazione positiva (avanzo) e negativa (disavanzo), abbia partecipato alla determinazione dei risultati parziali così come, allo stesso modo, costituisce un addendo essenziale nella determinazione del valore complessivo di ciascuna delle due parti del bilancio.

Al fine di meglio comprendere le scelte poste in essere dall'amministrazione nel corso dell'ultimo triennio, è proposta la tabella che segue nella quale si evidenzia l'importo complessivo dell'avanzo così come applicato al bilancio 2024 nella sua ripartizione tra le spese correnti e quelle d'investimento, ed il trend storico e prospettico riferito agli anni dal 2021 al 2026.

Avanzo	2021	2022	2023	2024
Avanzo applicato per spese correnti	1.103.491,09	479.407,86	0,00	0,00
Avanzo applicato per spese di investimento	200.000,00	0,00	200.000,00	300.000,00
Totale Avanzo applicato	1.303.491,09	479.407,86	200.000,00	300.000,00

Disavanzo	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Disavanzo applicato	123.315,00	123.315,00	123.315,00	123.315,00	123.315,00	123.315,00

Il dato consuntivato dell'esercizio 2023 e relativo al disavanzo è stato ottenuto procedendo alla determinazione del risultato di amministrazione presunto, che consiste in una previsione ragionevole e prudente del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente, formulata in base alla situazione dei conti alla data di elaborazione del bilancio di previsione.

Il suo valore è ripartito come di seguito precisato in tabella.

A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	6.746.504,78
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023	5.922.161,09
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	1.039.678,69
Altri accantonamenti	4.460,00
B) Totale parte accantonata	6.966.299,78
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	353.969,89
Vincoli derivanti da trasferimenti	110.000,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	73,76
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	89.614,82
Altri vincoli	0,00
C) Totale parte vincolata	553.658,47
Parte destinata agli investimenti	
D) Totale destinato agli investimenti	727.001,89
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	-1.500.455,36
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 31/12/2023 previsto nel bilancio	
Utilizzo quota accantonata (da consuntivo anno precedente o previa verifica di preconsuntivo - salvo l'utilizzo del FAL)	0,00
Utilizzo quota vincolata	0,00
Utilizzo quota destinata agli investimenti (previo approvazione del rendiconto)	0,00
Utilizzo quota disponibile (previo approvazione del rendiconto)	0,00
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	0,00

3.1 Le Quote Accantonate, Vincolate e Destinate del Risultato di Amministrazione

Così come previsto al punto 9.11.4 del principio contabile applicato alla programmazione, si riportano, a seguire, la tabella 1 relativa all'*elenco analitico delle risorse vincolate rappresentate nel prospetto del risultato di amministrazione*, la tabella 2 relativa all'*elenco analitico delle risorse accantonate rappresentate nel prospetto del risultato di amministrazione* e la tabella 3 relativa all'*analisi delle risorse destinate agli investimenti rappresentate nel prospetto del risultato di amministrazione*.

I valori riportati nelle seguenti tabelle sono relativi al risultato di amministrazione risultante dal preconsuntivo 2023.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*)

2024 - 2025 - 2026

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2023	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto 2023 (con segno +/-) ⁽²⁾	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	Risorse accantonate presunte al 31/12/2023 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)	(f)
Fondo anticipazioni liquidità							
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate							
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso							
38500/0	FONDO RISCHI MAGGIORI SPESE DA CONTENZIOSO	1.029.678,69	0,00	10.000,00	0,00	1.039.678,69	0,00
Totale Fondo contenzioso		1.029.678,69	0,00	10.000,00	0,00	1.039.678,69	0,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità							
38400/0	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	5.652.539,29	0,00	269.621,80	0,00	5.922.161,09	0,00
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		5.652.539,29	0,00	269.621,80	0,00	5.922.161,09	0,00
Fondo garanzia debiti commerciali							
Fondo di garanzia debiti commerciali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)							
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti(4)							
	INDENNITA' SINDACO FINE MANDATO	4.460,00	0,00	0,00	0,00	4.460,00	0,00
Totale Altri accantonamenti		4.460,00	0,00	0,00	0,00	4.460,00	0,00
TOTALE		6.686.677,98	0,00	279.621,80	0,00	6.966.299,78	0,00

(*) Allegato obbligatorio nel caso in cui il bilancio di previsione approvato nel corso dell'esercizio 2024 preveda l'utilizzo delle quote accantonate del risultato di amministrazione presunto.

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*)

2024 - 2025 - 2026

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate al 1/1/2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023 (dati presunti)	Impegni presunti esercizio 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio 2023 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) : (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 se non reimpegnati nell'esercizio 2023 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	Risorse vincolate presunte al 31/12/2023 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a)+(b) -(c)-(d)-(e)+(f)	(i)
Vincoli derivanti dalla legge											
5504/0	ONERI DI ISTRUTTORIA ATTUAZIONE EDILIZIA CONCERTATA		ONERI DI ISTRUTTORIA ATTUAZIONE EDILIZIA CONCERTATA	69.266,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	69.266,12	0,00
	REV N. 2601 del 17 11 14 CAP 9000 ACC 198 - POL N. 013250879635 Cauz.ne Fideiussoria a favore di BETONSAR srl (de 18904) :ATTO DI QUIETANZA DEL 04 11 14 tra UnipolSai e Arch V. DI FABIO sottoscritto alla presenza dell' AVVto G. CARLINI	48600/0	REALIZZAZ. OPERE DI URBANIZZAZ. RISANAMENTO COMPLESSI EDILIZI - ACQUISIZIONE DI AREE (CAP.9000 ENTRATA)	136.937,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	136.937,11	0,00
	REV N. 2601 del 17 11 14 CAP 9000 ACC 198 - POL N. 013250879635 Cauz.ne Fideiussoria a favore di BETONSAR srl (de 18904) :ATTO DI QUIETANZA DEL 04 11 14 tra UnipolSai e Arch V. DI FABIO sottoscritto alla presenza dell' AVVto G. CARLINI	48600/0	REALIZZAZ. OPERE DI URBANIZZAZ. RISANAMENTO COMPLESSI EDILIZI - ACQUISIZIONE DI AREE (CAP.9000 ENTRATA)	136.937,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	136.937,11	0,00
	INDENNIZZO CAVE - CAP_USC 30902	30902/0	RIUTILIZZO INDENNIZZO CAVE VINCOLATO PER RECUPERO AMBIENTALE (C.P. 5504)	10.829,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.829,55	0,00
Totale vincoli derivanti dalla legge (h/1)				353.969,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	353.969,89	0,00

Vincoli derivanti da Trasferimenti

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*)

2024 - 2025 - 2026

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate al 1/1/2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023 (dati presunti)	Impegni presunti esercizio 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio 2023 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) : (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 se non reimpegnati nell'esercizio 2023 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	Risorse vincolate presunte al 31/12/2023 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)+(f)	(i)
9162/0	CONTRIBUTO REGIONALE LAVORI COMPLETAMENTO CENTRO DI RACCOLTA E RIUSO LOCALITA' RE DI COPPE - CAP_USC 45329	45329/0	LAVORI DI COMPLETAMENTO CENTRO DI RACCOLTA E RIUSO IN LO. RE DI COPPE CON COTRIBUTO REGIONALE (9162)	40.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40.000,00	0,00
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (h/2)				40.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40.000,00	0,00
Vincoli derivanti da finanziamenti											
10419/0	MUTUO PER RIQUALIFICAZIONE CORSO TRENTO E TRIESTE - CAP_USC 47635	47635/0	RIQUALIFICAZIONE DEL SISTEMA PUBBLICO CORSO TRENTO E TRIESTE (C.P. 10419) CON MUTUO	73,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	73,76	0,00
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (h/3)				73,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	73,76	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente											
	DEPOSITI CAUZIONALI indennita di presenza amministratori	24151/0	DEPOSITI CAUZIONALI CONTRIBUTI PER LE SCUOLE DA ECONOMIE GETTONI DI PRESENZA GRUPPO "LIBERTA' IN AZIONE"	86.070,88 3.543,94	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	86.070,88 3.543,94	0,00 0,00
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (h/4)				89.614,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	89.614,82	0,00
Altri vincoli											
Totale altri vincoli (h/5)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE RISORSE VINCOLATE (h+(h/1)+(h/2)+(h/3)+(h/4)+(h/5))				483.658,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	483.658,47	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (i/1)										0,00	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (i/2)										0,00	

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*)

2024 - 2025 - 2026

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate al 1/1/2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023 (dati presunti)	Impegni presunti esercizio 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio 2023 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) : (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 se non reimpegnati nell'esercizio 2023 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	Risorse vincolate presunte al 31/12/2023 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a)+(b) -(c)-(d)-(e)+(f)	(i)

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (i/3)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (i/4)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (i/5)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (i=i/1+i/2+i/3+i/4+i/5)	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/1=h/1-i/1)	353.969,89
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/2=h/2-i/2)	40.000,00
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/3=h/3-i/3)	73,76
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/4=h/4-i/4)	89.614,82
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/5=h/5-i/5)	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l=h-i) ⁽¹⁾	483.658,47

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

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

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

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

	ECONOMIE DA INVESTIMENTI		ECONOMIE DA INVESTIMENTI 01-01-2019	548.056,13	0,00	0,00	0,00	0,00	548.056,13	0,00
1260/0	CONTRIBUTO STATALE COMPENSATIVO PER IMMOBILI COMUNALI	40607/0	PIANI DI SICUREZZA A VALENZA PLURIENNALE FINALIZZATI ALLA MANUTENZIONE DI STRADE, SCUOLE E ALTRE STRUTTURE DI PROPRIETA' COMUNALE (DL 135/18 ART. 11-BIS COMMI 8 E 16 - CONTRIBUTO IMU TASI)	253,77	0,00	0,00	0,00	0,00	253,77	0,00
8000/0	ALIENAZIONE DI BENI MOBILI E IMMOBILI	45207/0	INTERVENTI DI POTENZIAMENTO DI DEFLUSSO ACQUE BIANCHE (PC/9107)	225,00	0,00	0,00	0,00	0,00	225,00	0,00
8000/0	ALIENAZIONE DI BENI MOBILI E IMMOBILI	46708/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA E RIQUALIFICAZIONE STADIO COMUNALE "GUIDO BIONDI" (C.P. 9123)	961,71	0,00	0,00	0,00	0,00	961,71	0,00
8000/0	ALIENAZIONE DI BENI MOBILI E IMMOBILI	46709/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PISTA DI ATLETICA (CP 10516)	797,36	0,00	0,00	0,00	0,00	797,36	0,00
8000/0	ALIENAZIONE DI BENI MOBILI E IMMOBILI	47645/0	RIFACIMENTO PAVIMENTAZIONE E SOTTOSERVIZI CENTRO STORICO SACCA E CIVITANOVA 2° LOTTO (10540)	2.503,83	0,00	0,00	0,00	0,00	2.503,83	0,00
9000/0	PROVENTI URBANIZZAZIONE - CAP_USC 48600	40608/0	FONDO ROTAZIONE PROGETTAZIONE (BUCALOSSÌ)	5.013,81	0,00	0,00	0,00	0,00	5.013,81	0,00
9000/0	PROVENTI URBANIZZAZIONE - CAP_USC 48600	46710/0	INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE ED EFFICIENTAMENTO	2.257,33	0,00	0,00	0,00	0,00	2.257,33	0,00

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2023	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2023 (dato presunto)	Impegni esercizio 2023 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	Risorse destinate agli investimenti nel risultato presunto al 31/12/2023 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)	(g)
			ENERGETICO PALAMASCIANGELO - CONTRIBUTO CSE - (CP 9049)							
9000/0	PROVENTI URBANIZZAZIONE - CAP_USC 48600	46711/0	INTERVENTI DI ADEGUAMENTO E RIGENERAZIONE DEL PALAZZETTO DELLO SPORT IN VIA ROSATO - CUP I48H20000190001 - (CP 10514)	1.692,96	0,00	0,00	0,00	0,00	1.692,96	0,00
9000/0	PROVENTI URBANIZZAZIONE - CAP_USC 48600	46712/0	REALIZZAZIONE CENTRO SPORTIVO POLIVALENTE RE DI COPPE 1 E 2 LOTTO (CP 8995)	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00
9000/0	PROVENTI URBANIZZAZIONE - CAP_USC 48600	48600/0	REALIZZAZ. OPERE DI URBANIZZAZ. RISANAMENTO COMPLESSI EDILIZI - ACQUISIZIONE DI AREE (CAP.9000 ENTRATA)	81.708,75	0,00	0,00	0,00	0,00	81.708,75	0,00
9000/0	PROVENTI URBANIZZAZIONE - CAP_USC 48600	48602/0	ONERI DI URBANIZZAZIONE SECONDARIA 10% DA RICONOSCERE ALLE CONFESIONI RELIGIOSE (C.P. 9001)	9.290,15	0,00	0,00	0,00	0,00	9.290,15	0,00
9011/0	CONTRIBUTO STATALE PER INTERVENTI URGENTI MESSA IN SICUREZZA SCUOLE ELEMENTARI - CAP_USC 41854	42116/0	MESSA IN SICUREZZA SCUOLE ELEMENTARI CONTRIBUTO STATO (C.P 9011)	20.574,14	0,00	0,00	0,00	0,00	20.574,14	0,00
9037/0	CONTRIBUTO REGIONALE RIQUALIFICAZIONE E ARREDO URBANO - CAP_USC 47700 - 47701	47700/0	RIQUALIFICAZIONE E REALIZZAZIONE PARCO PUBBLICO VILLA DELLE ROSE (CP 9400-9037)	2.002,10	0,00	0,00	0,00	0,00	2.002,10	0,00
9104/0	CONTRIBUTO REGIONALE	43322/0	INTERVENTI	469,86	0,00	0,00	0,00	0,00	469,86	0,00

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2023	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2023 (dato presunto)	Impegni esercizio 2023 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	Risorse destinate agli investimenti nel risultato presunto al 31/12/2023 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)	(g)
	INTERVENTI DI CONSOLIDAMENTO SU TERRITORIO COMUNALE - CAP_USC 43322		CONSOLIDAMENTO FRANE CON CONTR.REGIONALE(E. 9104)							
9171/0	CONTRIBUTO REGIONALE COMPLETAMENTO STRADA ARTIGIANALE VILLA MARTELLI-BIVIO S.P.S.VITO - CAP_USC 47662	47662/0	COMPLETAMENTO STRADA COMUNALE ARTIGIANALE VILLA MARTELLI E BIVIO SULLA S.P.S.VITO (9171)	25.570,96	0,00	0,00	0,00	0,00	25.570,96	0,00
10420/0	MUTUO PER LAVORI ADEGUAMENTO EDIFICI NORME ANTINCENDIO - CAP_USC 42504	42121/0	LAVORI ADEGUAMENTO EDIFICI SCOLASTICI NORME ANTINCENDIO (10420)	363,71	0,00	0,00	0,00	0,00	363,71	0,00
10422/0	MUTUO ADEGUAMENTO E MESSA IN SICUREZZA MARCIAPIEDI NEL CENTRO URBANO - CAP_USC 47633	47633/0	ADEGUAMENTO E MESSA IN SICUREZZA MARCIAPIEDI NEL CENTRO URBANO (10422)	2.616,83	0,00	0,00	0,00	0,00	2.616,83	0,00
10517/0	MUTUO MANUTENZIONE STRAORDINARIA E MESSA IN SICUREZZA EDIFICI SCOLASTICI - CAP_USC 42309	42309/0	MANUTENZIONE STRAORD. E MESSA IN SICUREZZA EDIFICI SCOLASTICI (C.P. 9122)	1,20	0,00	0,00	0,00	0,00	1,20	0,00
10571/0	ADEGUAMENTO NORMATIVO EDIFICI PUBBLICI E SCOLASTICI - CAP_USC 40954	40954/0	ADEGUAMENTO NORMATIVO EDIFICI PUBBLICI E SCOLASTICI (10571)	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00
10596/0	MUTUO PER LAVORI MIGLIORAMENTO SISMICO ELEMENTARE ROCCO CARABBA - CAP_USC 42403	42402/0	VERIFICA DI VULNERABILITA' SISMICA EDIFICI SCOLASTICI - INCARICHI PROF.LI (CAP.E. 10596)	16.326,69	0,00	0,00	0,00	0,00	16.326,69	0,00
10597/0	MUTUO VULNERABILITA' SISMICA SCUOLE MATERNE - CAP_USC	41856/0	ADEGUAMENTO SISMICO SCUOLA MATERNA "MARCIANESE" (CAP.	6.213,60	0,00	0,00	0,00	0,00	6.213,60	0,00

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2023	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2023 (dato presunto)	Impegni esercizio 2023 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	Risorse destinate agli investimenti nel risultato presunte al 31/12/2023 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)	(g)
	41856		10597)							
TOTALE				727.001,89	0,00	0,00	0,00	0,00	727.001,89	0,00
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione presunto riguardanti le risorse destinate agli investimenti									0,00	
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione presunto al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti ⁽¹⁾									727.001,89	

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

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

3.2 Il Risultato di Amministrazione Presunto e l'eventuale ripiano del disavanzo

Dal prospetto del risultato di amministrazione presunto, si rileva che il disavanzo di amministrazione è così composto:

ANALISI DEL DISAVANZO PRESUNTO	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO PRESUNTO				
	ALLA DATA DI RIFERIMENTO DELL'ULTIMO RENDICONTO APPROVATO ⁽¹⁾ (a)	DISAVANZO PRESUNTO (b) ⁽²⁾	DISAVANZO RIPIANATO NEL PRECEDENTE ESERCIZIO (c)=(a)-(b) ⁽³⁾	QUOTA DEL DISAVANZO DA RIPIANARE NELL'ESERCIZIO PRECEDENTE ⁽⁴⁾ (d)	RIPIANO DISAVANZO NON EFFETTUATO NELL'ESERCIZIO PRECEDENTE (e)=(d)-(c) ⁽⁵⁾
Disavanzo al 31/12/2014 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera ...	1.901.027,26	1.500.455,36	400.571,90	123.315,00	-277.256,90
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo tecnico al 31 dicembre ...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art. 243-bis TUEL (solo enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ... da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera ...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ... da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera ...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex art. 35 del D.L. 35/2013 (previsione normativa art. 39 ter del D.L. 162/2019)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da stralcio delle cartelle esattoriali sotto i 1000 euro (art. 11 bis comma 6 D.L. 135/2018)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da abbandono metodo semplificato per il calcolo FCDE (previsione normativa art. 39 quater del D.L. 162/2019)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo di amministrazione dovuto a mancato trasferimento di somme (previsione normativa legge 160/2019 art. 1, comma 876)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	1.901.027,26	1.500.455,36	400.571,90	123.315,00	-277.256,90

1. Gli enti che non hanno approvato il rendiconto dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il risultato di amministrazione presunto, fanno riferimento ai dati di preconsuntivo.
2. Il totale corrisponde all'importo di cui alla lettera E dell'allegato a) al bilancio di previsione, concernente il risultato di amministrazione presunto (se negativo). Se il rendiconto dell'esercizio precedente è già stato approvato si fa riferimento al disavanzo effettivo.
3. Indicare solo gli importi positivi (che rappresentano disavanzo effettivamente ripianato)
4. indicare gli importi definitivi iscritti nel precedente bilancio di previsione come ripiano del disavanzo, distintamente per le varie componenti che compongono il disavanzo, nel rispetto della legge.
5. Indicare solo importi positivi.

MODALITA' COPERTURA DEL DISAVANZO	COMPOSIZIONE DISAVANZO PRESUNTO ⁽⁶⁾	COPERTURA DEL DISAVANZO PRESUNTO PER ESERCIZIO			
		ESERCIZIO 2024 ⁽⁷⁾	ESERCIZIO 2025	ESERCIZIO 2026	ESERCIZI SUCCESSIVI
Disavanzo al 31/12/2014	1.500.455,36	123.315,00	123.315,00	123.315,00	1.130.510,36
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo tecnico al 31 dicembre ...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art. 243-bis TUEL (8)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex art. 35 del D.L. 35/2013 (previsione normativa art. 39 ter del D.L. 162/2019)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da stralcio delle cartelle esattoriali sotto i 1000 euro (art. 11 bis comma 6 D.L. 135/2018)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da abbandono metodo semplificato per il calcolo FCDE (previsione normativa art. 39 quater del D.L. 162/2019)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo di amministrazione dovuto a mancato trasferimento di somme (previsione normativa legge 160/2019 art. 1, comma 876)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	1.500.455,36	123.315,00	123.315,00	123.315,00	1.130.510,36

6. Corrispondente alla colonna b) della tabella precedente

7. Comprende la quota del disavanzo non ripianata dell'esercizio precedente, secondo le modalità previste dalle norme.

8. Solo per gli enti che hanno fatto ricorso alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale approvata dalla competente sezione regionale della Corte dei conti.

4 Il Fondo pluriennale vincolato

4.1 Parte Entrata - Il Fondo pluriennale vincolato

Il fondo pluriennale vincolato è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

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 cd "*potenziata*" di cui ai Principi generali allegati al D.Lgs. n. 118/2011 e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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

La tabella che segue riporta, distinto per la parte corrente e la parte in conto capitale, il valore di detti due fondi.

Fondo pluriennale vincolato - Parte entrata	2024	2025	2026
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	0,00	0,00	0,00
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	0,00	10.000.000,00	4.000.000,00
Totale Entrate FPV	0,00	10.000.000,00	4.000.000,00

4.2 Parte Spesa - Il Fondo pluriennale vincolato

Per quanto concerne la spesa, il fondo pluriennale vincolato stanziato tra le spese è costituito da due componenti logicamente distinte:

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

La tabella che segue riporta, distinto per la parte corrente e la parte in conto capitale il valore di detti due fondi.

Fondo pluriennale vincolato - Parte spesa	2024	2025	2026
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	0,00	0,00	0,00
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	10.000.000,00	4.000.000,00	0,00
Fondo Pluriennale Vincolato per spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale Spese FPV	10.000.000,00	4.000.000,00	0,00

Rif. Principio Contabile n.1, p.to 9.11.1, lett. e)

Con riferimento agli investimenti in corso di definizione, ai sensi del punto 9.11.1 lettera e) del principio contabile della programmazione del bilancio, si espongono nella tabella che segue, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi (previsione dei SAL) di spesa.

Trattasi di quegli investimenti inseriti, dapprima nel piano triennale delle opere pubbliche e, successivamente, nel bilancio di previsione, per i quali non è stato possibile avere il cronoprogramma lavori: la tabella che segue ne illustra le motivazioni.

Opere prive di cronoprogramma	annualità	motivazione
Non sussiste la fattispecie	2022	motivazione

QUARTA PARTE



GLI EQUILIBRI GENERALI E PARZIALI DEL BILANCIO 2024

5 Analisi degli equilibri parziali: una visione d'insieme

In premessa alla presente relazione abbiamo riportato le tabelle di sintesi, per il 2024 e per il 2025-2026, della manovra finanziaria complessiva posta in essere dall'amministrazione, mettendo a confronto i titoli di entrata con quelli di spesa.

Ma la sinteticità con cui, attraverso le suddette tabelle, viene presentata la gestione dell'ente, ancorché necessaria per dare una visione d'insieme della gestione, potrebbe non essere sufficientemente esaustiva per coloro che non hanno partecipato alla stesura del documento i quali, ad eccezione del riscontro dell'equilibrio generale, non avrebbero elementi di valutazione analitici necessari per riflessioni più approfondite.

Per meglio comprendere le soluzioni adottate dalla nostra amministrazione, procederemo pertanto alla presentazione del bilancio articolando il suo contenuto in sezioni (secondo uno schema proposto per la prima volta dalla Corte dei conti) e verificando, all'interno di ciascuna di esse, se sussiste l'equilibrio tra "fonti" ed "impieghi" in grado di assicurare all'ente il perdurare di quelle situazioni di equilibrio monetario e finanziario indispensabili per una corretta gestione.

A tal fine si procederà a suddividere il bilancio in quattro principali partizioni, ciascuna delle quali evidenzia un particolare aspetto della gestione, e si cercherà di approfondire l'equilibrio di ciascuno di essi. In particolare, tratteremo nell'ordine:

- a) Bilancio corrente, che evidenzia le entrate e le spese finalizzate ad assicurare l'ordinaria gestione dell'ente, comprendendo anche le spese occasionali che non generano effetti sugli esercizi successivi;
- b) Bilancio investimenti, che descrive le somme destinate alla realizzazione di infrastrutture o all'acquisizione di beni mobili che trovano utilizzo per più esercizi e che incrementano o decrementano il patrimonio dell'ente;
- c) Bilancio delle partite finanziarie, che presenta quelle poste compensative di entrata e di spesa che hanno riflessi solo sugli aspetti finanziari della gestione e non su quelli economici;
- d) Bilancio di terzi, che sintetizza posizioni anch'esse compensative di entrata e di spesa estranee al patrimonio dell'ente.

Nella tabella seguente vengono riportati, per una lettura integrata, i risultati parziali e totali di ciascuna delle quattro parti richiamate, ottenuti come differenza tra entrate e correlate spese, rinviando ai successivi paragrafi per l'analisi dettagliata di ciascuno di essi.

Le parti del Bilancio	Previsioni 2024
Risultato del Bilancio corrente (Entrate correnti - Spese correnti)	0,00
Risultato del Bilancio investimenti (Entrate investimenti - Spese investimenti)	0,00
Risultato del Bilancio delle partite finanziarie (Entrate delle partite finanziarie - Spese delle partite finanziarie)	0,00
Risultato del Bilancio di terzi (partite di giro) (Entrate di terzi partite di giro - Spese di terzi partite di giro)	0,00
Saldo complessivo (Entrate - Spese)	0,00

5.1 L'equilibrio del Bilancio corrente

Il Bilancio corrente trova la sua definizione, seppur in modo implicito, nell'articolo 162, comma 6, del D.Lgs. n. 267/2000, che così recita:

"Il bilancio di previsione è deliberato in pareggio finanziario complessivo per la competenza, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e del recupero del disavanzo di amministrazione e garantendo un fondo di cassa finale non negativo. Inoltre, 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 rimborsi 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 dell'integrità".

In generale potremmo dire che tale equilibrio misura la quantità di entrate destinate all'ordinaria gestione dell'ente, cioè da utilizzare per il pagamento del personale, delle spese d'ufficio, dei beni di consumo, per i fitti e per i servizi alla cittadinanza (pubblica illuminazione, trasporto, raccolta rifiuti, ...) e più in generale per tutte quelle uscite che trovano utilizzo solo nell'anno in corso. L'equilibrio è rispettato se si verifica la seguente relazione:

$$\text{Entrate correnti} \geq \text{Spese correnti}$$

Nella tabella sotto riportata vengono evidenziate le varie componenti dell'entrata e della spesa che concorrono al suo risultato finale.

Bilancio Corrente

Entrate	Importo 2024	Spese	Importo 2024
Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	0,00		
Titolo 1 - Entrate di natura tributaria (+)	17.118.057,00	Titolo 1 - Spese correnti (+)	38.283.714,23
Titolo 2 - Trasferimenti correnti (+)	17.997.344,60	Titolo 4 - Rimborso di prestiti (+)	1.772.105,67
Titolo 3 - Entrate Extratributarie (+)	5.600.784,83	- di cui Fondo anticipazioni di liquidità	0,00
Totale Titoli 1+2+3+fpv	40.716.186,43	Totale Titoli 1+4	40.055.819,90
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (+)	0,00	Spesa Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (+)	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti (+)	0,00		
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (+)	0,00	Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente (+)	123.315,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (-)	537.051,53		
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti (+)	0,00		
Totale Rettifiche	-537.051,53	Totale Rettifiche	123.315,00

TOTALE ENTRATA	40.179.134,90	TOTALE SPESA	40.179.134,90
Risultato del Bilancio Corrente (ENTRATA - SPESA)			0,00

5.2 L'equilibrio del Bilancio investimenti

Se il Bilancio corrente misura la differenza tra le entrate e le spese riferite al breve termine, il Bilancio investimenti analizza il sistema delle relazioni esistenti tra le fonti e gli impieghi che partecipano per più esercizi nei processi di produzione e di erogazione dei servizi dell'ente.

La determinazione dell'equilibrio parziale del Bilancio investimenti può essere ottenuta confrontando le entrate per investimenti previste nei Titoli 4, 5 e 6 (con l'esclusione delle somme che sono già state esposte nel Bilancio corrente, quali gli oneri di urbanizzazione) con le spese dei Titoli 2 e 3.01 da cui dovremmo però sottrarre la voce 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale.

Tenendo conto del vincolo legislativo previsto per il Bilancio corrente, l'equilibrio è rispettato se si verifica la seguente relazione:

$$\text{Entrate per investimenti} \leq \text{Spese per investimenti}$$

In particolare, nella tabella si evidenzia qual è l'apporto di ciascuna risorsa di entrata alla copertura della spesa per investimenti.

Bilancio di parte investimenti

Entrate	Importo 2024	Spese	Importo 2024
Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in c/capitale	0,00		
Titolo 4 - Entrate in conto capitale (+)	69.857.522,12	Titolo 2 - Spese in conto capitale (+)	73.067.906,39
Titolo 5 - Entrate da riduzione attività finanziarie (+)	2.373.332,74	Titolo 3.01 - Spese per acquisizione di attività finanziarie	0,00
Titolo 6 - Accensione prestiti (+)	2.373.332,74		
Totale Titoli 4+5+6+fpv	74.604.187,60	Totale Titoli 2+3.01	73.067.906,39
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (-)	0,00	Spesa Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (-)	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (+)	300.000,00		
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (-)	0,00		
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (+)	537.051,53		
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti (-)	0,00		
Entrate Titolo 5.02 - Riscossione crediti breve termine (-)	0,00		
Entrate Titolo 5.03 - Riscossione crediti di medio-lungo termine (-)	0,00		
Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria (-)	2.373.332,74		

Totale Rettifiche	-1.536.281,21	Totale Rettifiche	0,00
TOTALE ENTRATA	73.067.906,39	TOTALE SPESA	73.067.906,39
Risultato del Bilancio Investimenti (ENTRATA - SPESA)			0,00

5.3 L'equilibrio del Bilancio Partite finanziarie

Il bilancio dell'ente, oltre alla parte corrente ed a quella per investimenti, si compone di altre voci che evidenziano partite compensative che non incidono sulle spese di consumo né, tanto meno, sul patrimonio dell'ente.

Nel caso in cui queste vedano quale soggetto attivo l'ente locale avremo il cosiddetto "*Bilancio Partite finanziarie*" che, come si comprende dalla stessa denominazione, pone in correlazione tutti i flussi finanziari di entrata e di uscita diretti ad assicurare un adeguato livello di liquidità all'ente senza influenzare le due precedenti gestioni.

In particolare, sono da considerare appartenenti a detta parte di bilancio tutte quelle permutazioni finanziarie previste nell'anno 2024, quali:

- a) *le anticipazioni di cassa ed i relativi rimborsi;*
- b) *i finanziamenti a breve termine ed i relativi rimborsi;*
- c) *le riscossioni e le concessioni di crediti.*

L'equilibrio del Bilancio Partite finanziarie è rispettato se si verifica la seguente relazione:
Totale Entrate da riduzione attività finanziarie = Totale Spese per incremento attività finanziarie

In particolare, nella seguente tabella si evidenzia l'apporto di ciascuna entrata e spesa al conseguimento della suddetta eguaglianza.

Bilancio Partite finanziarie

Entrate	Importo 2024	Spese	Importo 2024
Titolo 7 - Anticipazioni da Istituto tesoreria (+)	5.000.000,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da Istituto Tesorerie (+)	5.000.000,00
Totale Titolo 7	5.000.000,00	Totale Titolo 5	5.000.000,00
Entrate Titolo 5.02 - Riscossione crediti breve termine (+)	0,00	Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti breve termine (+)	0,00
Entrate Titolo 5.03 - Riscossione crediti di medio-lungo termine (+)	0,00	Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine (+)	0,00
Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria (+)	2.373.332,74	Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie (+)	2.373.332,74
Totale Rettifiche	2.373.332,74	Totale Rettifiche	2.373.332,74
TOTALE ENTRATA	7.373.332,74	TOTALE SPESA	7.373.332,74
Risultato del Bilancio Partite finanziarie (ENTRATA - SPESA)			0,00

5.4 L'equilibrio del Bilancio di terzi

Il Bilancio dei servizi in conto terzi e delle partite di giro, infine, comprende tutte quelle operazioni poste in essere in nome e per conto di altri soggetti e per le quali l'ente opera in assenza di qualsiasi discrezionalità ed autonomia decisionale.

Le entrate e le spese per servizi per conto di terzi sono collocate nel bilancio rispettivamente al Titolo 9 ed al Titolo 7 ed hanno un effetto figurativo perché l'ente è, al tempo stesso, soggetto creditore e debitore.

Sulla base di quanto disposto dall'art. 168 del D.Lgs. n. 267/2000, nelle entrate e nelle spese per i servizi per conto terzi si possono far rientrare i movimenti finanziari relativi alle seguenti fattispecie:

- le ritenute d'imposta sui redditi;
- le somme destinate al servizio economato;
- i depositi contrattuali.

Sul tema il principio contabile applicato della contabilità finanziaria n. 2 al punto 7.2 precisa: *"La necessità di garantire e verificare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni riguardanti le partite di giro o le operazioni per conto terzi, attraverso l'accertamento di entrate cui deve corrispondere, necessariamente, l'impegno di spese correlate (e viceversa) richiede che, in deroga al principio generale n. 16 della competenza finanziaria, le obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e passive che danno luogo a entrate e spese riguardanti le partite di giro e le operazioni per conto terzi, siano registrate ed imputate all'esercizio in cui l'obbligazione è perfezionata e non all'esercizio in cui l'obbligazione è esigibile".*

Pertanto, l'equilibrio del Bilancio di terzi risulta rispettato se si verifica la seguente relazione:
 Titolo 9 Entrate = Titolo 7 Spese

Nella tabella si evidenzia l'apporto di ciascuna entrata e spesa al conseguimento della suddetta eguaglianza.

Bilancio di terzi

Entrate	Importo 2024	Spese	Importo 2024
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro (+)	27.049.500,00	Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro (+)	27.049.500,00
TOTALE ENTRATA	27.049.500,00	TOTALE SPESA	27.049.500,00
Risultato del Bilancio partite di giro (ENTRATA - SPESA)			0,00

QUINTA PARTE



COERENZA CON GLI OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

6 Coerenza con gli obiettivi di finanza pubblica

A partire dal 2020, con la disciplina dei commi 819 e seguenti, della Legge 145/2018, gli obiettivi di finanza pubblica si considerano conseguiti se gli enti presentano un risultato di competenza dell'esercizio non negativo. L'informazione di cui al periodo precedente è desunta, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione previsto dall'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Pertanto, la dimostrazione a preventivo del vincolo di finanza pubblica non deve essere più resa anche in considerazione del fatto che tutti i bilanci, ai sensi dell'art. 162 del TUEL, devono chiudersi in equilibrio di competenza.

Si riportano i risultati conseguiti nella gestione 2022 e acclarati nel rendiconto di gestione:

1. Risultato di competenza: Positivo
2. Equilibrio di Bilancio: Positivo
3. Equilibrio complessivo: Positivo

SESTA PARTE



ORGANISMI STRUMENTALI E PARTECIPAZIONI

7 Enti ed organismi strumentali

Rif. Principio Contabile n.1, p.to 9.11.1, lett. h) ed i)

Il punto 9.11.1 del Principio contabile applicato alla Programmazione, nell'introdurre quale allegato al Bilancio di previsione la "nota integrativa", prevede espressamente che essa contenga: "...

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'articolo 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".

Proprio per rispondere a questa disposizione, le tabelle che seguono riportano i dati prescritti; con riferimento agli enti ed organismi strumentali partecipati, l'ente presenta la situazione di seguito riepilogata:

Denominazione ente o organismo partecipato	Tipologia	% Partecipazione
SCUOLA CIVICA DI MUSICA FEDELE FENAROLI	ISTITUZIONE	DIRETTA

Si precisa che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel sito internet del Comune.

7.1 L'elenco delle partecipazioni possedute e relative quote percentuali

Rif. Principio Contabile n.1, p.to 9.11.1, lett. i)

Con riferimento all'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale si ha:

Società o ente partecipato	% Partecipazione	Valore nominale	Valore iscritto a patrimonio
ECO.LAN SPA	21,35	3.047.850,00	3.047.850,00
ANXANUM MULTISERVIZI INTERCOMUNALI SPA	98,05	806.000,00	806.000,00
SASI SPA	3,61	1.896.550,00	1.896.550,00
LANCIANO FIERA POLO FIERISTICO D'ABRUZZO	25,00	250.000,00	250.000,00
CONSORZIO UNIVERSITARIO LANCIANO	50,00	292.931,00	292.931,00
FONDAZIONE ITS NUOVE TECNOLOGIE PER IL MADE IN ITALY	10,00	105.000,00	105.000,00
AGIR	2,05	500.000,00	500.000,00

SETTIMA PARTE



L'ANALISI DEI SERVIZI EROGATI

8 I SERVIZI EROGATI: CARATTERISTICHE

L'analisi condotta nelle parti precedenti, ed in particolare quella per missione, fornisce un primo ed interessante spaccato della spesa, evidenziando come questa sia stata ripartita tra le principali attività che l'ente deve porre in essere.

Ulteriori elementi di valutazione possono essere tratti da una lettura articolata per servizi: questi ultimi rappresentano, infatti, il risultato elementare dell'intera attività amministrativa dell'ente. D'altra parte tra gli obiettivi principali da conseguire da parte del comune vi è proprio quello di erogare servizi alla collettività amministrata.

L'ente locale, infatti, si pone come istituzione di rappresentanza degli interessi locali, interprete dei bisogni oltre che gestore della maggior parte degli interventi di carattere finale, anche quando programmati da altri soggetti o istituti territoriali di ordine superiore. In linea generale, i servizi pubblici locali devono essere erogati con modalità tali da migliorarne la qualità ed assicurare la tutela e la partecipazione dei cittadini - utenti.

Il comune, pertanto, assume il ruolo di coordinatore di istanze di servizi da parte dei cittadini da contemperare con le scarse risorse finanziarie a disposizione. A ciò si aggiunge che i servizi offerti non presentano caratteristiche del tutto analoghe, tanto che il legislatore ne ha distinto tre principali tipologie:

- *i servizi istituzionali;*
- *i servizi a domanda individuale;*
- *i servizi produttivi.*

Prescindendo da valutazioni particolari che verranno approfondite trattando delle singole tipologie, potremmo dire che i servizi istituzionali si caratterizzano per l'assenza pressoché totale di proventi diretti, trattandosi di attività che, per loro natura, rientrano tra le competenze specifiche dell'ente pubblico e, come tali, non sono cedibili a terzi.

Al contrario i servizi a domanda individuale ed, ancor più, quelli a carattere produttivo si definiscono per la presenza di un introito che, anche se in alcuni casi non completamente remunerativo dei costi, si configura come corrispettivo per la prestazione resa dall'ente. In realtà i servizi a domanda individuale sono caratterizzati, generalmente, da un rilevante contenuto sociale che, ancora oggi, ne condiziona la gestione e giustifica una tariffa in grado di remunerare solo parzialmente i costi. Non altrettanto potremmo dire dei servizi a carattere produttivo che, nel corso di questi anni, hanno perso la caratteristica di socialità per assumere quella tipicamente imprenditoriale.

Nei paragrafi seguenti, vengono riportate alcune tabelle riassuntive che sintetizzano la gestione dei sopra menzionati servizi.

8.1 I servizi istituzionali

I servizi istituzionali sono quelli considerati obbligatori perché esplicitamente previsti dalla legge ed il loro costo è generalmente finanziato attingendo alle risorse generiche a disposizione dell'ente, quali ad esempio i trasferimenti attribuiti dallo Stato o le entrate di carattere tributario.

Tali servizi sono caratterizzati dal fatto che l'offerta non è funzione della domanda: la loro esistenza deve, comunque, essere garantita da parte dell'ente, prescindendo da qualsiasi giudizio sull'economicità.

All'interno di questa categoria vengono ad annoverarsi l'anagrafe, lo stato civile, la leva militare, la polizia locale, i servizi cimiteriali, la statistica e, più in generale, tutte quelle attività

molto spesso caratterizzate dall'assenza di remunerazione poste in essere in forza di un'imposizione giuridica.

Si evidenzia che i servizi istituzionali sono svolti tenendo in considerazione che le funzioni fondamentali dei comuni sono state elencate nell'art. 19 del D.L. n. 95/2012, così come convertito dalla Legge n. 135/2012 e, successivamente, modificato dall'art. 1, comma 305, della Legge n. 228/2012 e sono le seguenti:

- organizzazione generale dell'amministrazione, gestione finanziaria e contabile e controllo;
- organizzazione dei servizi pubblici di interesse generale di ambito comunale, ivi compresi i servizi di trasporto pubblico comunale;
- catasto, ad eccezione delle funzioni mantenute allo Stato dalla normativa vigente;
- la pianificazione urbanistica ed edilizia di ambito comunale nonché la partecipazione alla pianificazione territoriale di livello sovracomunale;
- attività, in ambito comunale, di pianificazione di protezione civile e di coordinamento dei primi soccorsi;
- l'organizzazione e la gestione dei servizi di raccolta, avvio e smaltimento e recupero dei rifiuti urbani e la riscossione dei relativi tributi;
- progettazione e gestione del sistema locale dei servizi sociali ed erogazione delle relative prestazioni ai cittadini, secondo quanto previsto dall'articolo 118, quarto comma, della Costituzione;
- edilizia scolastica per la parte non attribuita alla competenza delle province, organizzazione e gestione dei servizi scolastici;
- polizia municipale e polizia amministrativa locale;
- tenuta dei registri di stato civile e di popolazione e compiti in materia di servizi anagrafici nonché in materia di servizi elettorali, nell'esercizio delle funzioni di competenza statale;
- i servizi in materia statistica.

Nella maggior parte dei casi si tratta di servizi forniti gratuitamente alla collettività, le cui risultanze sono riportate, con riferimento al nostro ente, nella tabella seguente:

SERVIZIO	Somma di Preventivo 2023	Somma di Preventivo 2024
Aff.Generali	3.583.740,07	3.469.418,97
Ambiente	1.768.598,69	1.778.671,76
Asili Nido	977.133,99	970.275,37
Autoparco	73.700,00	73.700,00
Biblioteca	207.387,87	211.295,96
Bilancio	3.709.991,64	3.830.902,78
C.E.D.	435.218,00	196.300,00
Canile	183.410,00	178.410,00
Commercio	230.707,93	220.407,55
Cultura	492.800,00	493.500,00
Demografico	200.300,00	200.300,00
Economato	96.454,00	91.454,00
Giustizia	-	-
Istituzionali	298.500,00	334.332,70
Istruzione	2.897.673,35	3.081.234,19
Legale	1.020.130,44	910.891,69
LL.PP.	1.302.944,39	1.330.093,32
N.U.	5.387.250,00	5.527.567,00
P.M.	895.344,77	861.027,14
Patrimonio	612.800,00	613.000,00
Prot. Civile	10.000,00	10.000,00
Sociali	9.906.058,78	11.918.551,09
Sport	539.997,01	415.226,41
Tributi	1.061.000,00	1.135.000,00
Turismo	20.006,92	25.730,35
Urbanistica	407.806,62	398.991,83
Verde Pubblico	193.780,00	230.780,00
Viabilità	454.795,43	437.018,65
(vuoto)	-	-
Totale complessivo	36.967.529,90	38.944.080,76

8.2 I servizi a domanda individuale

I servizi a domanda individuale, anche se rivestono una grande rilevanza sociale all'interno della comunità amministrata, non sono previsti obbligatoriamente da leggi.

Essi si caratterizzano per il fatto che vengono richiesti direttamente dai cittadini dietro pagamento di un prezzo, molto spesso non pienamente remunerativo per l'ente, ma non inferiore ad una percentuale di copertura del relativo costo, così come previsto dalle vigenti norme sulla finanza locale.

A riguardo, si deve segnalare che il limite minimo di copertura, pari al 36% della spesa, non trova oggi più diretta applicazione, se non negli enti strutturalmente deficitari. Ai fini del rispetto del predetto limite, i costi di gestione degli asili nido sono calcolati al 50 per cento del loro ammontare.

La definizione di un limite di copertura rappresenta, pertanto, un passaggio estremamente delicato per la gestione dell'ente, in quanto l'adozione di tariffe contenute per il cittadino-utente determina una riduzione delle possibilità di spesa per l'ente stesso. Dovendosi, infatti, rispettare il generale principio di pareggio del bilancio, il costo del servizio non coperto dalla contribuzione diretta dell'utenza deve essere finanziato con altre risorse dell'ente, riducendo in tal modo la possibilità di finanziare altri servizi o trasferimenti.

L'incidenza sul bilancio delle spese per i servizi a domanda individuale attivati nel nostro ente e le relative percentuali di copertura sono sintetizzate nella tabella seguente:

Servizi a domanda individuale - Bilancio 2024	Entrate 2024	Spese 2024	Risultato 2024	Copertura in %
Asili nido	304.000,00	978.775,37	-674.775,37	31,06%
Parcheggi custoditi e parchimetri	380.000,00	120.000,00	260.000,00	316,67%
Teatri	33.000,00	135.836,13	-102.836,13	24,29%
Impianti sportivi	60.000,00	443.374,34	-383.374,34	13,53%
Mense scolastiche	640.000,00	915.000,00	-275.000,00	69,95%
Uso di locali non istituzionali	35.000,00	44.500,00	-9.500,00	78,65%
Totale	1.452.000,00	2.637.485,84	-1.185.485,84	

Volendo poi approfondire le componenti positive di ciascun servizio, si è predisposta la tabella seguente, nella quale le entrate sono distinte tra le tariffe e le rimanenti. Allo stesso modo, nella spesa vengono distinte le spese del personale dalle rimanenti.

Servizi a domanda individuale Composizione Entrate e Spese	Tariffe 2024	Altre Entrate 2024	Totale Entrate 2024	Personale 2024	Altre Spese 2024	Totale Spese 2024
Asili nido	304.000,00	0,00	304.000,00	304.381,21	674.394,16	978.775,37
Parcheggi custoditi e parchimetri	380.000,00	0,00	380.000,00	0,00	120.000,00	120.000,00
Teatri	33.000,00	0,00	33.000,00	0,00	135.836,13	135.836,13
Impianti sportivi	60.000,00	0,00	60.000,00	114.091,22	329.283,12	443.374,34
Mense scolastiche	640.000,00	0,00	640.000,00	0,00	915.000,00	915.000,00
Uso di locali non istituzionali	35.000,00	0,00	35.000,00	0,00	44.500,00	44.500,00
Totale	1.452.000,00	0,00	1.452.000,00	418.472,43	2.219.013,41	2.637.485,84

8.2.1 L'andamento triennale dei servizi a domanda individuale

Un ulteriore spunto di indagine può essere ottenuto confrontando l'andamento storico delle entrate e delle spese riportate nella tabella seguente.

Servizi a domanda individuale Trend Entrate e Spese	Entrate 2021	Spese 2021	Entrate 2022	Spese 2022	Entrate 2023	Spese 2023
Asili nido	304.000,00	935.727,85	304.000,00	931.688,39	304.000,00	986.633,99
Parcheggi custoditi e parchimetri	400.000,00	170.800,00	410.000,00	150.000,00	410.000,00	140.000,00
Teatri	0,00	98.286,55	0,00	117.373,42	0,00	123.652,57
Impianti sportivi	70.000,00	375.494,25	70.000,00	456.285,59	70.000,00	521.107,90
Mense scolastiche	640.000,00	915.000,00	640.000,00	1.073.520,86	640.000,00	915.000,00
Uso di locali non istituzionali	40.000,00	36.300,00	40.000,00	43.900,00	40.000,00	43.300,00
Totale	1.454.000,00	2.531.608,65	1.464.000,00	2.772.768,26	1.464.000,00	2.729.694,46

8.3 I servizi produttivi

I servizi produttivi sono caratterizzati da una spiccata rilevanza sotto il profilo economico ed industriale, che attiene tanto alla caratteristica del servizio reso, quanto alla forma di organizzazione necessaria per la loro erogazione.

Si tratta, in buona sostanza, di attività economiche relative alla distribuzione dell'acqua, del gas metano, dell'elettricità, nonché alla gestione delle farmacie, dei trasporti pubblici e della centrale del latte.

Per tali servizi le vigenti norme prevedono il totale finanziamento da parte degli utenti che li richiedono e ne sostengono integralmente il costo, attraverso la corresponsione delle tariffe. Generalmente tali servizi, anche in funzione della loro rilevanza economica e sociale, sono soggetti alla disciplina dei prezzi amministrati.

Per effetto anche della graduale contrazione dei trasferimenti statali e della conseguente necessità di reperimento diretto di risorse da parte dell'ente, l'erogazione di servizi produttivi

rappresenta un'importante risorsa strategica per la gestione, cui attribuire la dovuta rilevanza in termini di assetto strutturale ed organizzativo.

Le risultanze dei servizi produttivi attivi nel nostro ente sono sintetizzate nelle seguenti tabelle:

Servizi produttivi - Bilancio 2024	Entrate 2024	Spese 2024	Risultato 2024	Copertura in %
Distribuzione gas	165.700,00	0,00	165.700,00	0,00%
Farmacie	85.000,00	0,00	85.000,00	0,00%
Totale	250.700,00	0,00	250.700,00	

Anche per i servizi produttivi viene proposta una distinzione tra tariffe ed altre entrate e tra spese di personale ed altre spese. Le risultanze di detta operazione sono riportate nelle tabelle che seguono:

Servizi produttivi Composizione Entrate e Spese	Tariffe 2024	Altre Entrate 2024	Totale Entrate 2024	Personale 2024	Altre Spese 2024	Totale Spese 2024
Distribuzione gas	0,00	165.700,00	165.700,00	0,00	0,00	0,00
Farmacie	0,00	85.000,00	85.000,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	250.700,00	250.700,00	0,00	0,00	0,00

8.3.1 L'andamento triennale dei servizi produttivi

Interessante può risultare una lettura dell'andamento storico delle entrate e delle spese nel triennio 2021/2023 al fine di comprendere le politiche definite da questa amministrazione nell'anno 2024.

Servizi produttivi Trend Entrate e Spese	Entrate 2021	Spese 2021	Entrate 2022	Spese 2022	Entrate 2023	Spese 2023
Distribuzione gas	165.700,00	0,00	165.700,00	0,00	165.700,00	0,00
Farmacie	205.000,00	0,00	221.500,00	0,00	221.500,00	0,00
Totale	370.700,00	0,00	387.200,00	0,00	387.200,00	0,00

Indice

	PREMESSA	2
	IL BILANCIO DI PREVISIONE	3
1	ANALISI DELLE ENTRATE	8
1.1	Analisi per titoli	8
1.2	Analisi delle voci più significative del titolo 1	10
1.3	Analisi delle voci di entrata più significative del titolo 2	12
1.4	Analisi delle voci di entrata più significative del titolo 3	14
1.5	Analisi delle voci più significative di entrata del titolo 4	17
1.6	Strumenti derivati	19
1.7	Le Entrate "ricorrenti" e "non ricorrenti"	19
1.8	Oneri da Garanzie e Strumenti Finanziari Derivati	20
2	ANALISI DELLE SPESE	22
2.1	Titolo 1 Spese correnti	22
2.1.1	I macroaggregati di spesa corrente	24
2.1.2	Il contenimento delle spese ed il rispetto dei limiti di legge	24
2.1.3	Accantonamenti per crediti di dubbia esigibilità	26
2.1.4	Accantonamenti al fondo rischi spese legali	33
2.1.5	Accantonamenti per perdite delle società ed aziende partecipate	33
2.1.6	Accantonamento per spese potenziali	34
2.1.7	Accantonamento al Fondo Garanzia Debiti Commerciali	34
2.1.8	Interventi programmati per spese di investimento	34
2.1.9	Investimenti finanziati dalle previsioni di entrate correnti risultanti dal saldo positivo di parte corrente	41
2.2	Titolo 2 Spese in conto capitale	41
2.2.1	I macroaggregati di spesa in c/capitale	42
2.2.2	Il programma triennale degli investimenti	43
2.3	Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie	43
2.3.1	I macroaggregati di spese per incremento di attività finanziarie	43
2.4	Titolo 4 Spese per rimborso di prestiti	44
2.4.1	Le anticipazioni di liquidità	44
2.5	Le Spese "ricorrenti" e "non ricorrenti"	44
3	ANALISI DELL'APPLICAZIONE DELL'AVANZO/DISAVANZO D'AMMINISTRAZIONE PRESUNTO	47
3.1	Le Quote Accantonate, Vincolate e Destinate del Risultato di Amministrazione	48
3.2	Il Risultato di Amministrazione Presunto e l'eventuale ripiano del disavanzo	57
4	Il Fondo pluriennale vincolato	59
4.1	Parte Entrata - Il Fondo pluriennale vincolato	59
4.2	Parte Spesa - Il Fondo pluriennale vincolato	59
5	Analisi degli equilibri parziali: una visione d'insieme	62
5.1	L'equilibrio del Bilancio corrente	63
5.2	L'equilibrio del Bilancio investimenti	64
5.3	L'equilibrio del Bilancio Partite finanziarie	65
5.4	L'equilibrio del Bilancio di terzi	65
6	Coerenza con gli obiettivi di finanza pubblica	68
7	Enti ed organismi strumentali	70
7.1	L'elenco delle partecipazioni possedute e relative quote percentuali	70
8	I SERVIZI EROGATI: CARATTERISTICHE	72
8.1	I servizi istituzionali	72
8.2	I servizi a domanda individuale	75
8.2.1	L'andamento triennale dei servizi a domanda individuale	76
8.3	I servizi produttivi	76
8.3.1	L'andamento triennale dei servizi produttivi	77