

NOTA INTEGRATIVA
AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025

redatta dal Responsabile del Servizio Finanziario
(ai sensi dell'art. 11 comma 5 del D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii.
e del principio contabile applicato 4/1, paragrafo 9.11)

PREMESSA

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.

Attraverso l'attività di programmazione, le amministrazioni concorrono al perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica definiti in ambito nazionale, in coerenza con i principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica emanati in attuazione degli articoli 117, terzo comma, e 119, secondo comma, della Costituzione e ne condividono le conseguenti responsabilità.

La programmazione si attua nel rispetto dei principi contabili generali contenuti nell'allegato 1 del D. Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 e del principio contabile applicato 4/1.

I documenti nei quali si formalizza il processo di programmazione devono essere predisposti in modo tale da consentire ai portatori di interesse di:

- a) conoscere, relativamente a missioni e programmi di bilancio, i risultati che l'ente si propone di conseguire,
- b) valutare il grado di effettivo conseguimento dei risultati al momento della rendicontazione.

L'attendibilità, la congruità e la coerenza, interna ed esterna, dei documenti di programmazione è prova della affidabilità e credibilità dell'ente.

Nel rispetto del principio di comprensibilità, i documenti della programmazione esplicitano con chiarezza, il collegamento tra:

- il quadro complessivo dei contenuti della programmazione;
- i portatori di interesse di riferimento;
- le risorse finanziarie, umane e strumentali disponibili;
- le correlate responsabilità di indirizzo, gestione e controllo.

Per assicurare che la programmazione svolga appieno le proprie funzioni: politico-amministrativa, economico-finanziaria ed informativa, occorre dare rilievo alla chiarezza e alla precisione delle finalità e degli obiettivi di gestione, alle risorse necessarie per il loro conseguimento e alla loro sostenibilità economico-finanziaria, sociale ed ambientale.

Pertanto, in fase di programmazione, assumono particolare importanza il principio della comprensibilità, finalizzato a fornire un'omogenea informazione nei confronti dei portatori di interesse e il principio della competenza finanziaria, che costituisce il criterio di imputazione agli esercizi finanziari delle obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e passive (accertamenti e impegni).

La presente Nota Integrativa:

- 1) si propone di descrivere i valori finanziari più significativi dello schema di bilancio di previsione 2022/2024 scaturiti dall'applicazione dei principi contabili generali ed applicati della contabilità pubblica armonizzata, motivando gli eventuali scostamenti con particolare riferimento all'impatto sugli equilibri finanziari e di bilancio;
- 2) è redatta seguendo, dal punto di vista sostanziale e formale, il contenuto disposto dal Legislatore nel principio contabile 4/1 punto 9.11.1 ed è strutturata secondo il seguente **indice**:

Lett. a) Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni

Quadro generale riassuntivo
Equilibri di bilancio
Analisi delle entrate correnti (tributarie, da trasferimenti correnti, extratributarie)
Analisi delle spese correnti, compreso il fondo spese passività potenziali e il fondo crediti di dubbia esigibilità
Analisi delle entrate in conto capitale
Distinzione tra entrate e spese ricorrenti e non ricorrenti

Lett. b) e c) Risultato di Amministrazione presunto al 31/12/2022

Lett. d) Elenco degli interventi programmati per spese di investimento anni 2023/2025

Lett. e) Fondo Pluriennale Vincolato (FPV)

Lett. f) Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di Enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti.

Lett. g) Oneri e impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati

Lett. h - i) Elenco Enti ed Organismi Partecipati e partecipazioni possedute

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

Limiti e livelli di indebitamento
Situazione di cassa, previsioni di cassa e anticipazione di tesoreria
Fondo di riserva di competenza e di cassa
Fondo di garanzia dei debiti commerciali
Situazione debiti fuori bilancio

Lett. a) Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni

Le previsioni di entrata sono classificate in:

- a) titoli, definiti secondo la fonte di provenienza dell'entrata;
- b) tipologie, definite in base alla natura delle entrate, nell'ambito di ciascuna fonte di provenienza.

La tipologia rappresenta l'unità elementare del bilancio parte entrata.

Le previsioni di spesa sono classificate in:

- a) missioni, che rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dagli enti locali, utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate;
- b) programmi, che rappresentano gli aggregati omogenei di attività svolte a perseguire gli obiettivi definiti nell'ambito delle missioni.

Il programma rappresenta pertanto l'unità elementare del bilancio parte spesa.

La formulazione delle previsioni è stata effettuata:

- per ciò che concerne l'entrata, considerando gli stanziamenti assestati dell'esercizio in corso e i presumibili livelli di accertamento degli esercizi futuri definiti con riferimento all'applicazione del nuovo principio di contabilità finanziaria, rettificata per eventuali aumenti/riduzioni che possono intervenire da indirizzi già assunti;
- per ciò che concerne la spesa, considerando gli stanziamenti assestati dell'esercizio in corso, eventualmente modificati per effetto di intervenute esigenze di fabbisogni finanziari ricorrenti, delle spese obbligatorie, di quelle consolidate, di quelle derivanti da obbligazioni già assunte in esercizi precedenti, nonché delle spese che presumibilmente inizieranno a divenire esigibili dai futuri esercizi;

Il Bilancio di previsione 2023/2025, per ciascuno anni di riferimento, presenta i totali a pareggio finanziario complessivo risultanti dal seguente **Quadro Generale**

Riassuntivo:

ENTRATE	CASSA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	SPESE	CASSA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	625.568,72								
Utilizzo avanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione ⁽¹⁾		0,00	0,00	0,00
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00					
Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ⁽²⁾		0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.072.534,67	864.000,00	859.000,00	869.000,00	Titolo 1 - Spese correnti	1.358.744,90	1.303.477,00	1.246.842,00	1.234.263,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	140.822,55	202.427,00	160.300,00	160.300,00					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	308.339,22	281.760,00	258.577,00	251.373,00					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	710.024,10	974.896,29	475.120,00	16.120,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	750.197,01	1.384.896,29	475.120,00	16.120,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	2.231.720,54	2.323.083,29	1.752.997,00	1.296.793,00	Totale spese finali	2.108.941,91	2.688.373,29	1.721.962,00	1.250.383,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	27.526,04	410.000,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	29.910,00	44.710,00	31.035,00	46.410,00
					- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	100.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	100.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	253.249,19	222.000,00	222.000,00	222.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	256.833,96	222.000,00	222.000,00	222.000,00
Totale titoli	2.612.495,77	3.455.083,29	2.474.997,00	2.018.793,00	Totale titoli	2.495.685,87	3.455.083,29	2.474.997,00	2.018.793,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	3.238.064,49	3.455.083,29	2.474.997,00	2.018.793,00	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	2.495.685,87	3.455.083,29	2.474.997,00	2.018.793,00
Fondo di cassa finale presunto	742.378,62								

Gli **Equilibri di Bilancio** mostrano le seguenti risultanze:

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		625.568,72			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		1.348.187,00 0,00	1.277.877,00 0,00	1.280.673,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		1.303.477,00 0,00 11.677,00	1.246.842,00 0,00 11.065,00	1.234.263,00 0,00 11.065,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari - di cui per estinzione anticipata di prestiti - di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)		44.710,00 0,00 0,00	31.035,00 0,00 0,00	46.410,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			0,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti(2) di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3) O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)		0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00

R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		1.384.896,29	475.120,00	16.120,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		1.384.896,29 0,00	475.120,00 0,00	16.120,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

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

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

Il prospetto precedente evidenzia altresì il rispetto previsionale del vincolo di finanza pubblica imposto dall'art. 1 c. da 819 a 821 della L. n. 145/2018 di cui all'allegato 9 al bilancio di previsione.

ANALISI DELLE ENTRATE CORRENTI

Il Bilancio di previsione 2023/2025 è stato predisposto in un contesto di incertezza per quanto riguarda i trasferimenti erariali e le corrispondenti decurtazioni tenuto conto che mancano i corrispondenti decreti ministeriali di assegnazione / ristoro.

Entrate Tributarie (titolo 1)

TITOLO 1			
Entrate correnti di natura tributaria contributiva perequativa			
	PREVISIONE 2023	PREVISIONE 2024	PREVISIONE 2025
Tipologia 101 Imposte, tasse proventi assimilati			
Categoria 06 Imposta municipale propria (I.M.U.)	320.000,00	320.000,00	330.000,00
Categoria 08 Imposta comunale sugli immobili (I.C.I.)	25.000,00	20.000,00	20.000,00
Categoria 16 Addizionale comunale IRPEF	132.000,00	132.000,00	132.000,00
Categoria 41 Imposta di soggiorno	-	-	-
Categoria 42 Imposta regionale sulle concessioni statali sui beni del demanio marittimo	-	-	-
Categoria 51 Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	215.000,00	215.000,00	215.000,00
Categoria 52 Tassa occupazioni spazi e aree pubbliche	-	-	-
Categoria 53 Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	-	-	-
Categoria 61 Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi (TARI)	-	-	-
Categoria 76 Tassa sui servizi comunali (TASI)	-	-	-
Categoria 99 Altre imposte, tasse e proventi	-	-	-
Totale tipologia 101	692.000,00	687.000,00	697.000,00
Tipologia 301-Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali			
Categoria 01 Fondi perequativi dallo Stato	-	-	-
Totale tipologia 301	-	-	-
Totale Entrate correnti di natura tributaria contributiva perequativa	692.000,00	687.000,00	697.000,00

IMU

L'art. 1 comma 738 della legge n. 160/2019 (Legge di bilancio 2020) ha abolito l'imposta unica comunale di cui all'art. 1 comma 639 della L. n. 147/2013 (Legge di stabilità 2014); resta in vigore la TARI mentre l'IMU viene disciplinata ora dalle disposizioni di cui ai commi da 738 a 783 dell'art. 1 della sopra richiamata L. n. 160/2019.

Di seguito le previsioni del gettito della nuova IMU nel triennio di riferimento.

IMU	Esercizio 2022 (asestato o rendiconto)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
IMU ord	310.000,00	320.000,00	320.000,00	330.000,00
IMU recupero evasione	30.000,00	25.000,00	20.000,00	20.000,00
Totale	340.000,00	345.000,00	340.000,00	350.000,00
FCDE recupero evasione	4.560,00	2.032,50	1.626,00	1.626,00

Con riferimento alle aliquote, da adottare con deliberazione del Consiglio Comunale, si prevede la conferma delle aliquote approvate nell'anno 2022.

TASI

Per effetto dell'art. 1 comma 738 della Legge n. 160/2019 (Legge di bilancio 2020) che ha determinato l'abolizione dell'imposta unica comunale di cui all'art. 1 comma 639 della L. n. 147/2013 (Legge di stabilità 2014); la TASI risulta soppressa dal 2020 e il suo gettito è confluito nella nuova IMU.

TARI

La previsione del triennio 2023-2025 riferita alla TARI è la seguente:

	Esercizio 2022 (asestato o rendiconto)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
TARI ordinaria	215.000,00	215.000,00	215.000,00	215.000,00
TARI recupero evasione	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	215.000,00	215.000,00	215.000,00	215.000,00
FCDE recupero evasione	2.564,00	2.515,50	2.515,50	2.515,50

La previsione è inalterata rispetto all'anno 2022 in quanto l'approvazione del piano economico finanziario e relative tariffe verranno effettuati entro i termini di legge.

Addizionale Irpef

La determinazione della misura dell'addizionale, essendo di natura regolamentare, resta sempre di competenza del Consiglio comunale (nota 12/03/2007, prot. 938/2007/DPF/UFF del Ministero dell'Economia e delle Finanze).

Ai fini dell'accertamento della relativa entrata la Commissione Arconet ha precisato che i Comuni possono effettuarlo per un importo pari a quello accertato nell'esercizio finanziario del secondo anno precedente quello di riferimento e comunque non superiore alla somma degli incassi del secondo anno precedente in c/competenza e degli incassi dell'anno precedente in c/residui.

La previsione triennale dell'Addizionale IRPEF iscritta tra le entrate tributarie, stimata sulla base della simulazione del portale ministeriale, degli incassi dell'anno 2021 e delle aliquote approvate con deliberazione C.C. n. 5 del 15/03/2022 si prevede un gettito per l'anno 2023 di € 132.000,00, previsione uguale per le annualità 2024 e 2025. Tale voce non risulta valorizzata nell'accantonamento a fondo crediti in quanto essendo stata introdotta nell'anno 2021, le prime entrate effettive di cassa si sono realizzate nell'anno 2022, producendo una maggiore entrata rispetto a quanto previsto sia per l'anno 2021 che 2022.

Effettuando il calcolo, emerge un valore pari a 0,00 come quota da accantonare per le annualità 2023, 2024 e 2025. Verrà monitorato nei prossimi esercizi la riscossione dell'addizionale comunale all'IRPEF.

ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI (TITOLO 2)

La previsione 2023-2025 dei trasferimenti correnti iscritti al titolo 2° dell'entrata, raffrontata alla previsione assestata 2022 è la seguente:

TITOLO 2				
TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI				
	Previsione assestata 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche	133.058,00	172.427,00	130.300,00	130.300,00
Tipologia 102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0	0,00	0,00	0,00
Tipologia 103 - Trasferimenti correnti da Imprese	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Tipologia 105 - Trasferimenti Correnti da Unione Europea e resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	163.058,00	202.427,00	160.300,00	160.300,00

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE (TITOLO 3)

Le entrate extratributarie del triennio 2023-2025, raffrontate con la corrispondente previsione assestata 2022, è quella riportata nel seguente prospetto:

TITOLO 3				
Entrate extratributarie				
	Previsione assestata 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Tipologia 100 - Vendita di beni servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	189.005,07	207.500,00	188.247,00	181.100,00
Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	9.500,00	8.500,00	8.500,00	8.500,00
Tipologia 300 - Interessi attivi	5,00	5,00	5,00	5,00
Tipologia 400 - Altre entrate da redditi di capitale	-	-	-	-
Tipologia 500 - Rimborsi di entrate correnti	75.208,56	65.755,00	61.825,00	61.768,00
TOTALE	273.718,63	281.760,00	258.577,00	251.373,00

In particolare:

- **La previsione di entrate da “vendita di beni / servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni” (tipologia 100)** ammonta ad €. 207.500,00, in aumento di €. 18.494,93 rispetto alla previsione assestata 2022; a tal proposito meritano particolare attenzione:
- L'entrata del canone unico patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria di cui ai commi da 816 a 836 dell'art. 1 della Legge n. 160/2019, introdotto nel 2020 in sostituzione e ad invarianza di gettito della tassa occupazione spazi ed aree pubbliche TOSAP, di cui al D.Lgs. n. 507/1993 dell'imposta comunale sulla pubblicità e del diritto sulle pubbliche affissioni, di cui al D. Lgs. n. 507/1993 che ammonta ad €. 11.000,00 anno 2023, €. 11.000,00 anno 2024, €. 11.000,00 anno 2025;
- le entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi (categoria 3010200) tra le quali confluiscono le entrate derivanti da servizi pubblici a domanda individuale, disciplinati dall'art. 6 del D.L. n° 131/1983, dall'art. 3 del D.L. 51/1982 e dall'art 172 del D.Lgs. 267/2000 e individuati dal Decreto Interministeriale 31.12.1983 pubblicato sulla G.U. n° 16/1984. Per l'Ente tali servizi, con i rispettivi proventi totali, proventi da tariffa e percentuali di copertura, risultano i seguenti:

	SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE						
	COPERTURA COSTI - ANNO 2023						
	SERVIZIO	PROVENTI TOTALI	PROVENTI DA TARIFFA	COSTI	DISAVANZO TOTALE	% di copertura totale	% di copertura da tariffa
1	ASILI NIDO	-	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
2	CASA DI RIPOSO PER ANZIANI	-	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
3	FIERE E MERCATI	500,00	500,00	500,00	-	100,00	100,00
4	MENSE SCOLASTICHE	71.000,00	71.000,00	71.000,00	-	100,00	100,00
5	MUSEI E PINACOTECHE	-	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
6	TEATRI, SPETTACOLI E MOSTRE	-	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
7	COLONIE E SOGGIORNI STAGIONALI	7.200,00	6.000,00	8.000,00	800,00	90,00	75,00
8	CORSI EXTRA SCOLASTICI	-	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
9	IMPIANTI SPORTIVI	8.000,00	8.000,00	16.500,00	8.500,00	48,48	48,48
10	PARCHIMETRI	-	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
11	SERVIZI TURISTICI	-	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
12	TRASPORTI FUNEBRI	15.000,00	15.000,00	18.300,00	3.500,00	81,97	81,97
13	USO LOCALI NON ISTITUZIONALI	-	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
14	CENTRO CREATIVO	-	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
15	PASTI ANZIANI E SAD	22.000,00	22.000,00	33.500,00	11.500,00	65,67	65,67
	TOTALE	123.700,00	122.500,00	147.800,00	24.300,00	83,69	82,88

Servizio	Previsione Entrata 2023	FCDE 2023	Previsione Entrata 2024	FCDE 2024	Previsione Entrata 2025	FCDE 2025
Asilo nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Casa riposo anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fiere e mercati	500,00	0,00	500,00	0,00	500,00	0,00
Mense scolastiche	71.000,00	3.692,00	71.000,00	3.692,00	71.000,00	3.692,00
Musei e pinacoteche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Teatri, spettacoli e mostre	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Colonie e soggiorni stagionali	8.000,00	0,00	8.000,00	0,00	8.000,00	0,00
Corsi extrascolastici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Impianti sportivi	8.000,00	825,00	6.000,00	619,00	6.000,00	619,00
Parchimetri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Servizi turistici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasporti funebri*	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00
Uso locali non istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Centro creativo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pasti anziani e SAD	22.000,00	0,00	22.000,00	0,00	22.000,00	0,00
TOTALE	124.500,00	4.517,00	122.500,00	4.311,00	122.500,00	4.311,00

*Le entrate non valorizzate a fondo crediti di dubbia esigibilità vengono gestite per cassa, portando quindi ad un accantonamento pari a 0 in fase di elaborazione del fondo crediti di dubbia esigibilità.

- le entrate da canoni e concessioni e diritti reali di godimento e da fitti noleggi e locazioni sono riassunte nella seguente tabella:

Proventi dei beni dell'ente			
	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Canoni di locazione	6.000,00	6.000,00	6.000,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	0,00	0,00	0,00
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	6.000,00	6.000,00	6.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00
Percentuale fondo (%)	n.d.	n.d.	n.d.

Le entrate di fitti sono relative al canone di affitto delle poste e agli ambulatori medici. Anche questa tipologia di entrata è gestita per cassa; non risulta quindi valorizzato il fondo crediti di dubbia esigibilità.

- **la previsione di entrate da proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti (tipologia 200) comprende l'entrata relativa a proventi da sanzioni per violazioni al Codice della Strada .**

La previsione di tale entrata, formulata dal Responsabile del Servizio Polizia Locale, è distinta in base alla tipologia (violazioni art. 142 e violazioni art.208) e così destinata:

Sanzioni codice della strada art. 142			
Voce	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Previsione di bilancio entrata	5.000,00	5.000,00	5.000,00
(-) FCDE previsto a bilancio	1.632,50	1.632,50	1.632,50
Totale previsione di entrata al netto dell'FCDE	3.367,50	3.367,50	3.367,50
Destinazione per tipologie di spese 100%	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Entrata netta destinata a spesa corrente	3.367,50	3.367,50	3.367,50
% di destinazione a spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%
Entrata netta destinata a spesa capitale			
% di destinazione a spesa capitale	0,00%	0,00%	0,00%

Sanzioni codice della strada art. 208			
Entrata	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
codice della strada a bilancio	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Coperto con FCDE	979,50	979,50	979,50
Totale Sanzioni Codice della strada DA DESTINARE ALLA SPESA IMPEGNABILE	2.020,50	2.020,50	2.020,50
Destinazione vincolata (50%) per tipologie di spese	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Sanzioni Cds a spesa corrente	2.020,50	2.020,50	2.020,50
% Spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%
Spesa per Investimenti			
% Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

ANALISI DELLA SPESA CORRENTE (TITOLO 1)

Le previsioni delle spese correnti, la cui struttura è articolata in missioni / programmi / titoli / macroaggregati, sono state formulate sulla base:

- dei contratti in essere (es: contratti di servizi, utente, mutui, personale)
- delle spese necessarie per l'esercizio delle funzioni fondamentali;
- delle richieste formulate dai Responsabili di Servizio, opportunamente riviste alla luce delle risorse ritenute disponibili e degli obiettivi strategici ed operativi contenuti nel Documento Unico di Programmazione Semplificato *(nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione semplificato)*

Tit. 1 - Spese correnti per macroaggregato					
Macroaggregato		Previsione ass. 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
01	Redditi da lavoro dipendente	249.908,38	310.200,00	317.350,00	312.850,00
02	Imposte e tasse a carico dell'Ente	26.412,65	34.085,00	34.485,00	34.485,00
03	Acquisto di beni e servizi	897.901,21	750.852,00	684.425,00	664.425,00
04	Trasferimenti correnti	129.565,26	139.950,00	139.950,00	139.950,00
07	Interessi passivi	37.900,00	36.180,00	36.959,00	48.980,00
08	Altre spese per redditi da capitale	14.000,00	14.000,00	14.000,00	14.000,00
09	Rimborsi e poste correttive delle entrate				
10	Altre spese correnti	77.810,00	18.210,00	19.673,00	19.573,00
		1.433.497,50	1.303.477,00	1.246.842,00	1.234.263,00

A livello complessivo la spesa corrente dell'esercizio 2023 ammonta ad €. 1.303.477,00, diminuzione di €. 130.020,50 rispetto al corrispondente stanziamento definitivo dell'anno 2022.

Gli scostamenti più rilevanti si registrano :

- a) nel macroaggregato 01 "Redditi di lavoro dipendente", per €. 310.000,00, relativamente al quale è stata inserita la quota del nuovo segretario comunale in convenzione e la quota del nuovo responsabile finanziario categoria D1. Sono stati inoltre aggiornati gli stanziamenti con quanto previsto dal nuovo CCNL 2019-2021.

- b) nel macroaggregato 03 “Acquisto di beni e servizi”, per €. 750.852,00, relativamente al quale le voci maggiormente rilevanti sono quelle relative alla raccolta e smaltimento rifiuti solidi urbani (€ 147.000,00), servizio di refezione scolastica (€ 71.000,00) e le spese per utenze, soprattutto illuminazione pubblica, per cui è stato previsto uno stanziamento di € 50.000,00.
- c) nel macroaggregato 04 “trasferimenti correnti”, per €. 139.950,00, relativamente al quale le voci maggiormente rilevanti sono quelle di compartecipazione per le RSA, pari ad € 24.300,00, la convenzione per pasti anziani, € 24.000,00 e la quota SAAP, pari ad € 23.300,00, oltre alla convenzione per la polizia locale con il comune di Offanengo, stimata in € 12.000,00 e la quota per i servizi sociali con il comune di Soncino, pari ad € 11.900,00.
- d) nel macroaggregato 10 “Altre spese correnti”, per €. 18.210,00, le voci che compongono tale macroaggregato sono: il fondo crediti di dubbia esigibilità, per € 11.677,00, il fondo di riserva, di € 4.000,00, l'accantonamento per fine mandato del sindaco, di € 2.033,00 e l'accantonamento per rinnovi contrattuali, di € 500,00.

Una disamina più analitica meritano le voci relative ai seguenti Fondi:

➤ **Fondo spese passività potenziali**

Nella missione “Fondi e accantonamenti”, all'interno del programma “Altri fondi” sono iscritte le seguenti previsioni:

FONDO	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
Accantonamento rischi contenzioso	0,00	0,00	0,00
Accantonamento oneri futuri	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per perdite organismi partecipati	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per indennità fine mandato	2.033,00	2.208,00	2.208,00
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL	500,00	2.500,00	2.500,00
	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00

➤ Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Il sistema contabile armonizzato di cui al D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii. prevede la costituzione obbligatoria di un Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) destinato a coprire l'eventuale mancata riscossione di entrate incerte e di dubbia riscossione, rappresentate da entrate da recupero evasione tributaria, da entrate da sanzioni al Codice della Strada, da entrate dall'erogazione di servizi pubblici e di natura patrimoniale. Nella parte Spesa del bilancio di previsione 2023/2025 sono stanziati specifici FCDE determinati applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento (ovvero alla differenza) a 100 delle medie, le percentuali da applicare sono 100% per ciascun anno.

Nella tabella seguente è riportato il quadro riepilogativo del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità in corrispondenza di ogni capitolo di entrata:

Tipologia	Anno 2017			Anno 2018			Anno 2019			Anno 2020			Anno 2021		
	Accertamenti competenza (1)	Riscossioni competenza	Riscossioni residui (2)	Accertamenti competenza (1)	Riscossioni competenza	Riscossioni residui (2)	Accertamenti competenza (1)	Riscossioni competenza	Riscossioni residui (2)	Accertamenti competenza (1)	Riscossioni competenza	Riscossioni residui (2)	Accertamenti competenza (1)	Riscossioni competenza	Riscossioni residui (2)
TASI	74.502,00	69.546,13	12.122,58	78.000,00	68.619,22	1.057,47	75.000,00	63.594,20	3.680,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	74.502,00	69.546,13	12.122,58	78.000,00	68.619,22	1.057,47	75.000,00	63.594,20	3.680,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

*** METODO A ***						
Contabilità DLgs 118/2011	Anno	Riscossioni competenza	Riscossioni residui	Riscossioni considerate nei calcoli	Accertamenti competenza	% Riscossioni su accertamenti
SI	2017	69.546,13	12.122,58	81.668,71	74.502,00	109,62
SI	2018	68.619,22	1.057,47	69.676,69	78.000,00	89,33
SI	2019	63.594,20	3.680,79	67.274,99	75.000,00	89,70
SI	2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SI	2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
totale % di riscossione						288,65
numero elementi significativi						3
media % di riscossione = totale % riscossione / numero elementi significativi						96,22
% accantonamento minimo = 100 - media % di riscossione						3,78

Tipologia	Anno 2017			Anno 2018			Anno 2019			Anno 2020			Anno 2021		
	Accertamenti competenza (1)	Riscossioni competenza	Riscossioni residui (2)	Accertamenti competenza (1)	Riscossioni competenza	Riscossioni residui (2)	Accertamenti competenza (1)	Riscossioni competenza	Riscossioni residui (2)	Accertamenti competenza (1)	Riscossioni competenza	Riscossioni residui (2)	Accertamenti competenza (1)	Riscossioni competenza	Riscossioni residui (2)
ACCERTAMENTI IMU ANNI PREGRESSI	7.462,92	2.462,92	5.000,00	17.820,96	17.820,96	0,00	106.000,00	95.240,49	10.759,51	15.000,00	5.526,90	3.378,15	4.855,00	4.855,00	0,00
TOTALE	7.462,92	2.462,92	5.000,00	17.820,96	17.820,96	0,00	106.000,00	95.240,49	10.759,51	15.000,00	5.526,90	3.378,15	4.855,00	4.855,00	0,00

*** METODO A ***						
Contabilità DLgs 118/2011	Anno	Riscossioni competenza	Riscossioni residui	Riscossioni considerate nei calcoli	Accertamenti competenza	% Riscossioni su accertamenti
SI	2017	2.462,92	5.000,00	7.462,92	7.462,92	100,00
SI	2018	17.820,96	0,00	17.820,96	17.820,96	100,00
SI	2019	95.240,49	10.759,51	106.000,00	106.000,00	100,00
SI	2020	5.526,90	3.378,15	8.905,05	15.000,00	59,37

SI	2021	4.855,00	0,00	4.855,00	4.855,00	100,00
totale % di riscossione						459,37
numero elementi significativi						5
media % di riscossione = totale % riscossione / numero elementi significativi						91,87
% accantonamento minimo = 100 - media % di riscossione						8,13

Anno	Previsione competenza	Accantonamento minimo	% di applicazione accantonamento dell'ente	Accantonamento minimo rapportato alla % di applicazione dell'ente
2023	25.000,00	2.032,50	100,00	2.032,50
2024	20.000,00	1.626,00	100,00	1.626,00
2025	20.000,00	1.626,00	100,00	1.626,00

Tipologia	Anno 2017			Anno 2018			Anno 2019			Anno 2020			Anno 2021		
	Accertamenti competenza (1)	Riscossioni competenza	Riscossioni residui (2)	Accertamenti competenza (1)	Riscossioni competenza	Riscossioni residui (2)	Accertamenti competenza (1)	Riscossioni competenza	Riscossioni residui (2)	Accertamenti competenza (1)	Riscossioni competenza	Riscossioni residui (2)	Accertamenti competenza (1)	Riscossioni competenza	Riscossioni residui (2)
Tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani	1.354,03	1.354,03	0,00	1.379,66	1.379,66	0,00	789,02	789,02	0,00	200.414,00	175.832,46	12.893,63	215.000,00	205.205,14	9.785,18
TOTALE	1.354,03	1.354,03	0,00	1.379,66	1.379,66	0,00	789,02	789,02	0,00	200.414,00	175.832,46	12.893,63	215.000,00	205.205,14	9.785,18

*** METODO A ***						
Contabilità DLgs 118/2011	Anno	Riscossioni competenza	Riscossioni residui	Riscossioni considerate nei calcoli	Accertamenti competenza	% Riscossioni su accertamenti
SI	2017	1.354,03	0,00	1.354,03	1.354,03	100,00
SI	2018	1.379,66	0,00	1.379,66	1.379,66	100,00
SI	2019	789,02	0,00	789,02	789,02	100,00
SI	2020	175.832,46	12.893,63	188.726,09	200.414,00	94,17
SI	2021	205.205,14	9.785,18	214.990,32	215.000,00	100,00
totale % di riscossione						494,17
numero elementi significativi						5
media % di riscossione = totale % riscossione / numero elementi significativi						98,83
% accantonamento minimo = 100 - media % di riscossione						1,17

Anno	Previsione competenza	Accantonamento minimo	% di applicazione accantonamento dell'ente	Accantonamento minimo rapportato alla % di applicazione dell'ente
2023	215.000,00	2.515,50	100,00	2.515,50
2024	215.000,00	2.515,50	100,00	2.516,00
2025	215.000,00	2.515,50	100,00	2.516,00

Tipologia	Anno 2017			Anno 2018			Anno 2019			Anno 2020			Anno 2021		
	Accertamenti competenza (1)	Riscossioni competenza	Riscossioni residui (2)	Accertamenti competenza (1)	Riscossioni competenza	Riscossioni residui (2)	Accertamenti competenza (1)	Riscossioni competenza	Riscossioni residui (2)	Accertamenti competenza (1)	Riscossioni competenza	Riscossioni residui (2)	Accertamenti competenza (1)	Riscossioni competenza	Riscossioni residui (2)
ACCERTAMENTI TARI	7.692,48	7.692,48	0,00	8.754,32	3.754,32	6.788,00	15.000,00	0,00	1.103,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	7.692,48	7.692,48	0,00	8.754,32	3.754,32	6.788,00	15.000,00	0,00	1.103,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

*** METODO A ***						
Contabilità DLgs 118/2011	Anno	Riscossioni competenza	Riscossioni residui	Riscossioni considerate nei calcoli	Accertamenti competenza	% Riscossioni su accertamenti
SI	2017	7.692,48	0,00	7.692,48	7.692,48	100,00
SI	2018	3.754,32	6.788,00	10.542,32	8.754,32	120,42
SI	2019	0,00	1.103,22	1.103,22	15.000,00	7,35

SI	2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SI	2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
totale % di riscossione						227,77
numero elementi significativi						3
media % di riscossione = totale % riscossione / numero elementi significativi						75,92
% accantonamento minimo = 100 - media % di riscossione						24,08

Anno	Previsione competenza	Accantonamento minimo	% di applicazione accantonamento dell'ente	Accantonamento minimo rapportato alla % di applicazione dell'ente
2023	0,00	0,00	100,00	0,00
2024	0,00	0,00	100,00	0,00
2025	0,00	0,00	100,00	0,00

Tipologia	Anno 2017			Anno 2018			Anno 2019			Anno 2020			Anno 2021		
	Accertamenti competenza (1)	Riscossioni competenza	Riscossioni residui (2)	Accertamenti competenza (1)	Riscossioni competenza	Riscossioni residui (2)	Accertamenti competenza (1)	Riscossioni competenza	Riscossioni residui (2)	Accertamenti competenza (1)	Riscossioni competenza	Riscossioni residui (2)	Accertamenti competenza (1)	Riscossioni competenza	Riscossioni residui (2)
Proventi da sanzioni codice della strada	528,70	28,70	35,50	2.000,00	0,00	2.943,10	3.275,20	1.021,10	0,00	197,00	197,00	0,00	4.000,00	1.615,78	235,60
TOTALE	528,70	28,70	35,50	2.000,00	0,00	2.943,10	3.275,20	1.021,10	0,00	197,00	197,00	0,00	4.000,00	1.615,78	235,60

*** METODO A ***

Contabilità DLgs 118/2011	Anno	Riscossioni competenza	Riscossioni residui	Riscossioni considerate nei calcoli	Accertamenti competenza	% Riscossioni su accertamenti
SI	2017	28,70	35,50	64,20	528,70	12,14
SI	2018	0,00	2.943,10	2.943,10	2.000,00	147,16
SI	2019	1.021,10	0,00	1.021,10	3.275,20	31,18
SI	2020	197,00	0,00	197,00	197,00	100,00
SI	2021	1.615,78	235,60	1.851,38	4.000,00	46,28
totale % di riscossione						336,76
numero elementi significativi						5
media % di riscossione = totale % riscossione / numero elementi significativi						67,35
% accantonamento minimo = 100 - media % di riscossione						32,65

Anno	Previsione competenza	Accantonamento minimo	% di applicazione accantonamento dell'ente	Accantonamento minimo rapportato alla % di applicazione dell'ente
2023	8.000,00	2.612,00	100,00	2.612,00
2024	8.000,00	2.612,00	100,00	2.612,00
2025	8.000,00	2.612,00	100,00	2.612,00

Tipologia	Anno 2017			Anno 2018			Anno 2019			Anno 2020			Anno 2021		
	Accertamenti competenza (1)	Riscossioni competenza	Riscossioni residui (2)	Accertamenti competenza (1)	Riscossioni competenza	Riscossioni residui (2)	Accertamenti competenza (1)	Riscossioni competenza	Riscossioni residui (2)	Accertamenti competenza (1)	Riscossioni competenza	Riscossioni residui (2)	Accertamenti competenza (1)	Riscossioni competenza	Riscossioni residui (2)
Introito rette refezione scolastica	48.400,00	44.532,00	0,00	47.681,00	40.681,00	0,00	57.665,00	55.772,50	0,00	31.000,00	24.990,69	6.000,06	44.183,54	16.233,54	27.950,00
TOTALE	48.400,00	44.532,00	0,00	47.681,00	40.681,00	0,00	57.665,00	55.772,50	0,00	31.000,00	24.990,69	6.000,06	44.183,54	16.233,54	27.950,00

*** METODO A ***

Contabilità DLgs 118/2011	Anno	Riscossioni competenza	Riscossioni residui	Riscossioni considerate nei calcoli	Accertamenti competenza	% Riscossioni su accertamenti
---------------------------	------	------------------------	---------------------	-------------------------------------	-------------------------	-------------------------------

SI	2017	44.532,00	0,00	44.532,00	48.400,00	92,01
SI	2018	40.681,00	0,00	40.681,00	47.681,00	85,32
SI	2019	55.772,50	0,00	55.772,50	57.665,00	96,72
SI	2020	24.990,69	6.000,06	30.990,75	31.000,00	99,97
SI	2021	16.233,54	27.950,00	44.183,54	44.183,54	100,00
totale % di riscossione						474,02
numero elementi significativi						5
media % di riscossione = totale % riscossione / numero elementi significativi						94,80
% accantonamento minimo = 100 - media % di riscossione						5,20

Anno	Previsione competenza	Accantonamento minimo	% di applicazione accantonamento dell'ente	Accantonamento minimo rapportato alla % di applicazione dell'ente
2023	71.000,00	3.692,00	100,00	3.692,00
2024	71.000,00	3.692,00	100,00	3.692,00
2025	71.000,00	3.692,00	100,00	3.692,00

Tipologia	Anno 2017			Anno 2018			Anno 2019			Anno 2020			Anno 2021		
	Accertamenti competenza (1)	Riscossioni competenza	Riscossioni residui (2)	Accertamenti competenza (1)	Riscossioni competenza	Riscossioni residui (2)	Accertamenti competenza (1)	Riscossioni competenza	Riscossioni residui (2)	Accertamenti competenza (1)	Riscossioni competenza	Riscossioni residui (2)	Accertamenti competenza (1)	Riscossioni competenza	Riscossioni residui (2)
Proventi degli impianti sportivi	8.190,00	2.190,00	5.041,50	6.905,00	3.905,00	3.313,00	6.000,00	2.891,25	2.516,00	3.000,00	2.142,00	0,00	2.000,00	1.881,50	0,00
TOTALE	8.190,00	2.190,00	5.041,50	6.905,00	3.905,00	3.313,00	6.000,00	2.891,25	2.516,00	3.000,00	2.142,00	0,00	2.000,00	1.881,50	0,00

*** METODO A ***

Contabilità DLgs 118/2011	Anno	Riscossioni competenza	Riscossioni residui	Riscossioni considerate nei calcoli	Accertamenti competenza	% Riscossioni su accertamenti
SI	2017	2.190,00	5.041,50	7.231,50	8.190,00	88,30
SI	2018	3.905,00	3.313,00	7.218,00	6.905,00	104,53
SI	2019	2.891,25	2.516,00	5.407,25	6.000,00	90,12
SI	2020	2.142,00	0,00	2.142,00	3.000,00	71,40
SI	2021	1.881,50	0,00	1.881,50	2.000,00	94,08
totale % di riscossione						448,43
numero elementi significativi						5
media % di riscossione = totale % riscossione / numero elementi significativi						89,69
% accantonamento minimo = 100 - media % di riscossione						10,31

Anno	Previsione competenza	Accantonamento minimo	% di applicazione accantonamento dell'ente	Accantonamento minimo rapportato alla % di applicazione dell'ente
2023	8.000,00	824,80	100,00	825,00
2024	6.000,00	618,60	100,00	619,00
2025	6.000,00	618,60	100,00	619,00

Esercizio finanziario 2023				
TITOLI	BILANCIO 2023 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c- b)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	864.000,00	4.548,00	4.548,00	0,00
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	202.427,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	281.760,00	7.128,80	7.129,00	0,20
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	974.896,29	0,00	0,00	0,00
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE	2.323.083,29	11.676,80	11.677,00	0,20
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	1.348.187,00	11.676,80	11.677,00	0,20
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	974.896,29	0,00	0,00	0,00

Esercizio finanziario 2024				
TITOLI	BILANCIO 2024 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c- b)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	859.000,00	4.141,50	4.142,00	0,50
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	160.300,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	258.577,00	6.922,60	6.923,00	0,40
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE	1.277.877,00	11.064,10	11.065,00	0,90
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	1.277.877,00	11.064,10	11.065,00	0,90
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00

Esercizio finanziario 2025				
TITOLI	BILANCIO 2025 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c- b)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	869.000,00	4.141,50	4.142,00	0,50
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	160.300,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	251.373,00	6.922,60	6.923,00	0,40
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE	1.280.673,00	11.064,10	11.065,00	0,90
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	1.280.673,00	11.064,10	11.065,00	0,90
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00

ANALISI DELLE ENTRATE IN CONTO CAPITALE (TITOLI 4 , 5 , 6)

Le fonti di finanziamento degli investimenti sono iscritte ai titoli 4 , 5 e 6 delle Entrate *alle quali si aggiungono una quota delle entrate correnti iscritte al Titolo 1 (Imposta di Soggiorno) e al titolo 3 (proventi da sanzioni Codice della Strada).*

Fonte di finanziamento					
RISORSE PROPRIE (RP)		ANNO 2023	ANNO 2024	ANNO 2025	totale
Tit. 4 (a)	RICAVI PATRIMONIALI (P)	-	-	-	-
	ONERI (O)	28.492,49	16.120,00	16.120,00	60.732,49
	MONETIZZAZIONI (Z)	-	-	-	-
	ALTRE RISORSE PROPRIE	-	-	-	-
Entrate correnti	ENTRATE CORRENTI A INVESTIMENTO (CDS) da sanzioni CDS	-	-	-	-
	ENTRATE CORRENTI A INVESTIMENTO (IS) da Imposta di Soggiorno	-	-	-	-
TOTALE FONTI DI RISORSE PROPRIE		28.492,49	16.120,00	16.120,00	60.732,49
Totale IMPEGHI di RISORSE PROPRIE		28.492,49	16.120,00	16.120,00	60.732,49
Differenziale FONTI - IMPIEGHI di RISORSE PROPRIE					
(somme accantonate per estinzione anticipata mutui passivi come previsto da D.L. 69/2013 art. 56-bis)		-	-	-	-
ALTRE RISORSE		ANNO 2023	ANNO 2024	ANNO 2025	totale
Tit. 4 (b)	CONTRIBUTI STATO (S)	71.187,00	50.000,00		121.187,00
	CONTRIBUTI REGIONE (R)	875.216,80	409.000,00		1.284.216,80
	CONTRIBUTI U.E. (U)				-
	CONTRIBUTI PROVINCIA (V)				-
	CONTRIBUTI DA ALTRI EE.PP. (Q)				-
	CONTRIBUTI TERZI (T)				-
Tit. 6	BOC (B)				-
	MUTUI (M)				-
TOTALE ALTRE RISORSE		946.403,80	459.000,00	-	1.405.403,80
TOTALE PIANO INVESTIMENTI		974.896,29	475.120,00	16.120,00	1.466.136,29

I proventi dei permessi di costruire, i c.d. **“oneri di urbanizzazione”**, iscritti al Titolo 4, Tipologia 0500, presentano le previsioni riportate nella tabella sottostante e presentano, nel rispetto di quanto previsto dall’art 1 c. 460 della L. 232/2016, modificato dall'art 1-bis D.L. 148/2017 convertito dalla L. 172/2017, le seguenti destinazioni:

Anno	Importo	Spesa Corrente	Spesa in c/capitale
2021 (rendiconto)	€ 6.300,00	€ 0,00	€ 6.300,00
2022 (asestato o rendiconto)	€ 7.075,73	€ 0,00	€ 7.075,73
2023	€ 28.492,49	€ 0,00	€ 28.492,49
2024	€ 16.120,00	€ 0,00	€ 16.120,00
2025	€ 16.120,00	€ 0,00	€ 16.120,00

DISTINZIONE TRA ENTRATE E SPESE RICORRENTI E NON RICORRENTI

Ai sensi del principio 4/1 del D.Lgs. 118/2011 punto 9.11.3, sono di seguito riportate le entrate e le spese ricorrenti e non ricorrenti per ciascuno dei tre esercizi del bilancio di previsione 2023/2025.

	2023		2024		2025	
	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
Tit. 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa						
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	692.000,00	-	687.000,00	-	697.000,00	-
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	172.000,00	-	172.000,00	-	172.000,00	-
Totale Titolo 1	864.000,00	-	859.000,00	-	869.000,00	-
Tit. 2 - Trasferimenti correnti						
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	172.427,00	51.927,00	130.300,00	-	130.300,00	-
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	-	-	-	-	-	-
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	30.000,00	-	30.000,00	-	30.000,00	-
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	-	-	-	-	-	-
Totale Titolo 2	202.427,00	51.927,00	160.300,00	-	160.300,00	-
Tit. 3 - Entrate extratributarie						
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	207.500,00	-	188.247,00	-	181.100,00	-
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	8.500,00	500,00	8.500,00	500,00	8.500,00	500,00
Tipologia 300: Interessi attivi	5,00	-	5,00	-	5,00	-
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	-	-	-	-	-	-
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	65.755,00	10.825,00	61.825,00	10.825,00	61.768,00	10.825,00
Totale Titolo 3	281.760,00	11.325,00	258.577,00	11.325,00	251.373,00	11.325,00
Tit. 4 - Entrate in conto capitale						
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	946.403,80	946.403,80	459.000,00	459.000,00	-	-
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	-	-	-	-	-	-
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	28.492,49	-	16.120,00	-	16.120,00	-
Totale Titolo 4	974.896,29	946.403,80	475.120,00	459.000,00	16.120,00	-
Tit. 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie						
Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	-	-	-	-	-	-
Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-	-	-
Totale Titolo 5	-	-	-	-	-	-
Tit. 6 - Accensione di prestiti						
Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	-	-	-	-	-	-
Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	-	-	-	-	-	-
Tipologia 300: Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	410.000,00	410.000,00	-	-	-	-
Totale Titolo 6	410.000,00	410.000,00	-	-	-	-
Tit. 7 - Anticipazione da istituto tesoriere						
Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	-	-
Totale Titolo 7	-	-	-	-	-	-
Tit. 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro						
Tipologia 100: Entrate per partite di giro	-	-	-	-	-	-
Tipologia 200: Entrate per conto terzi	-	-	-	-	-	-
Totale Titolo 9	-	-	-	-	-	-
Totale generale delle entrate	2.733.083,29	1.419.655,80	1.752.997,00	470.325,00	1.296.793,00	11.325,00

In particolare, le entrate non ricorrenti destinate al finanziamento della spesa corrente sono le seguenti:

Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
Entrate da titoli abitativi edilizi	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti statali e regionali non ricorrenti	10.825,00	10.825,00	10.825,00
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni			
Recupero evasione tributaria	0,00	0,00	0,00
Canoni per concessioni pluriennali			
Sanzioni codice della strada	500,00	500,00	500,00
Entrate per eventi calamitosi			
Fondi PNRR	47.427,00		
Totale	58.752,00	11.325,00	11.325,00

In particolare, le spese iscritte al titolo 1° non ricorrenti sono le seguenti:

Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
consultazione elettorali e referendarie locali	10.825,00	10.825,00	10.825,00
spese per eventi calamitosi			
spese legali	2.000,00	2.000,00	2.000,00
ripiamo disavanzi organismi partecipati			
Spese per servizi non ricorrenti	41.104,00	20.000,00	20.000,00
Spese con contributi statali non ricorrenti (parte corrente)	4.500,00		
Fondi PNRR di parte corrente	47.427,00		
Totale	105.856,00	32.825,00	32.825,00

Lettera b) e c) RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31/12/2022

Il risultato di amministrazione presunto 2022, stimato alla data della presente nota integrativa, ammonta in €. 326.412,07 e risulta così composto:

Allegato a) Risultato presunto di amministrazione

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2022 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE)**

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022:		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2022	173.640,81
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2022	319.133,82
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2022	1594873,59
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2022	1759574,71
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2022	1661,44
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2022	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2022	0,00
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2022 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2023	326.412,07
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2022	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2022	0,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2022	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2022	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2022	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2022	0,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022	326.412,07
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022:		
Parte accantonata		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022	56280,93
	Fondo anticipazioni liquidità	0,00
	Fondo perdite società partecipate	0,00
	Fondo contenzioso	10000,00
	Altri accantonamenti	13354,08
	B) Totale parte accantonata	79635,01
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	41423,09
	Vincoli derivanti da trasferimenti	12985,93
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Altri vincoli	0,00
	C) Totale parte vincolata	54409,02
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	0,00
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	192368,04

Nel bilancio di previsione anno 2023 non è prevista l'applicazione di fondi accantonati, vincolati e destinati a investimenti.

Lettera d) Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il fondo pluriennale vincolato FPV è un saldo finanziario costituito da risorse già accertate e destinate al finanziamento di obbligazioni passive già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata. L'elaborazione completa verrà effettuata successivamente all'approvazione del bilancio di previsione 2023-2025 e verrà inserita in fase di accertamento ordinario dei residui.

Lettera e)**Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti**

L'Ente non ha prestato garanzie principali e/o sussidiarie.

Lettera f) Oneri e impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati

Il Comune di Trigolo non ha in essere contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

Lettera g) Elenco Enti ed Organismi partecipati e partecipazioni possedute

Padania Acque S.p.a.	www.padania-acque.it	0,69570	Servizio Idrico, gestione e manutenzione depuratore		0,00	3.172.132,00	2.798.938,00	3.869.465,00
Consorzio.IT	https://www.consorzioit.net		Partner tecnologico, gestione servizi di interesse pubblico, quali canile comunale, varchi elettronici per controllo accessi, impianti fotovoltaici immobili comunali		0,00		40.689,00	24.546,00
Comunità sociale cremasca	www.comunitasocialecremasca.it	0,40000	Servizi Saap, SIL, ADM, FNA e in generale servizi di assistenza a minori che necessitano di supporto		0,00			

Lettera h) Altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

Limiti e livelli di indebitamento

La potenzialità di indebitamento e di garanzia per la contrazione di nuovi mutui è dimostrata dalla seguente tabella:

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE (rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui) ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000		COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	713.540,49	812.000,00	812.000,00
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	(+)	137.837,83	80.250,00	80.250,00
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	(+)	319.226,76	182.074,60	178.305,00
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		1.170.605,08	1.074.324,60	1.070.555,00
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale ⁽¹⁾	(+)	117.060,51	107.432,46	107.055,50
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/esercizio precedente ⁽²⁾	(-)	37.851,09	36.084,17	34.954,96
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	(-)	22.502,71	0,00	0,00
Contributi erariali in c/interessi su mutui	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi		56.706,71	71.348,29	72.100,54
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto al 31/12/esercizio precedente	(+)	927.995,77	1.293.285,77	1.262.250,77
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	0,00	0,00	0,00

TOTALE DEBITO DELL'ENTE	927.995,77	1.293.285,77	1.262.250,77
DEBITO POTENZIALE			
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti	0,00	0,00	0,00
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento	0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento	0,00	0,00	0,00

L'indebitamento dell'Ente ha subito e subirà la seguente evoluzione:

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	1.031.478,26	988.078,26	927.995,77	1.293.285,77	1.262.250,77
Nuovi prestiti (+)	-	-	410.000,00	-	-
Prestiti rimborsati (-)	43.400,00	45.300,00	44.710,00	31.035,00	46.410,00
Estinzioni anticipate (-)	-	-	-	-	-
Altre variazioni + / - (da specificare)	-	-	-	-	-
Totale fine anno	988.078,26	942.778,26	1.293.285,77	1.262.250,77	1.215.840,77
Nr. Abitanti al 31/12	1.651,00	1.651,00	1.651,00	1.651,00	1.651,00
Debito medio per abitante	598,47	571,03	783,33	764,54	736,43

Nella contrazione del nuovo mutuo per il finanziamento della manutenzione straordinaria del municipio verrà richiesta l'inizio ammortamento a partire dall'esercizio N+2, quindi a partire dall'anno 2025. Eventuali somme di preammortamento verrà adeguate a bilancio tramite apposite variazioni una volta stipulato il nuovo contratto di finanziamento.

I nuovi mutui che l'Amministrazione intende contrarre nel triennio 2023/2025 sono destinati al finanziamento delle seguenti spese di investimento iscritte al Titolo 2 della Spesa:

Miss.	Progr.	Descrizione intervento	2023	2024	2025
		Manutenzione straordinaria Municipio	410.000,00		
Totale			410.000,00	-	-

L'incidenza degli interessi passivi, compresi quelli derivanti da garanzie prestate, sulle entrate correnti del penultimo rendiconto precedente o su quelle previste , in relazione ai limiti di cui all'art. 204 del TUEL presenta la seguente dinamica:

	2021	2022	2023	2024	2025
Interessi passivi (*)	39.810,00	37.900,00	36.180,00	36.959,00	48.980,00
Entrate correnti	1.083.760,09	1.269.543,21	1.170.605,08	1.074.324,60	1.070.555,00
% su entrate correnti	3,67%	2,99%	3,09%	3,44%	4,58%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

La rata di ammortamento per mutui e prestiti, disarticolata in oneri finanziari e quota capitale, registra la seguente evoluzione:

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Oneri finanziari	39.810,00	37.900,00	36.180,00	36.959,00	48.980,00
Quota capitale	43.400,00	45.300,00	44.710,00	31.035,00	46.410,00
Totale	83.210,00	83.200,00	80.890,00	67.994,00	95.390,00

Situazione di cassa

Si stima un fondo di cassa iniziale dell'esercizio 2023 pari ad €. 625.568,72 ed un fondo di cassa presunto finale dell'esercizio 2023 di €. 513.452,78. Tale previsione potrà essere suscettibile di variazioni, anche notevoli, in corso d'anno originate dalle dinamiche finanziarie connesse alla gestione dei flussi di cassa delle poste più rilevanti.

Nel dettaglio, le previsioni di cassa per ciascun titolo di entrata e spesa, iscritte nel bilancio di previsione 2023/2025, anno 2023 sono le seguenti:

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2023
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	625.568,72
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	957.037,91
2	Trasferimenti correnti	255.847,99
3	Entrate extratributarie	372.399,69
4	Entrate in conto capitale	1.113.911,10
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	437.526,04
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	251.559,47
	TOTALE TITOLI	3.888.282,20
	TOTALE GENERALE ENTRATE	4.513.850,92

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2023
1	Spese correnti	1.527.361,37
2	Spese in conto capitale	1.671.492,81
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rmborso di prestiti	44.710,00
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	500.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	256.833,96
	TOTALE TITOLI	4.000.398,14
	SALDO DI CASSA	513.452,78

Anticipazione di tesoreria

L'anticipazione di tesoreria è determinata ai sensi dell'art. 222 TUEL, ed ammonta ad €. 500.000,00.

La previsione è iscritta per pari importo al Titolo 7 delle Entrate, per l'apertura, e al Titolo 5 della Spesa, per la chiusura.

Fondo di riserva di competenza e di cassa

La consistenza del Fondo di riserva ordinario previsto rispetta i limiti minimo e massimo stabiliti dal Legislatore all'art 166 del TUEL, pari rispettivamente allo 0,3% e al 2% delle spese correnti per il fondo di competenza e il limite minimo dello 0,2% delle spese finali.

Fondo di Riserva di competenza

	2023	2024	2025
Tit. 1 - Spese correnti	1.348.187,00	1.277.877,00	1.280.673,00
Fondo di Riserva	4.000,00	3.900,00	3.800,00
%	0,30%	0,31%	0,30%

Fondo di Riserva di cassa

	2023
Spese finali	3.455.083,29
Fondo di Riserva	6.910,17
%	0,20%

Situazione debiti fuori bilancio

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Ente:

- non ha provveduto ad alcun riconoscimento di debiti fuori bilancio;

Alla data di redazione del presente documento:

- non sono emersi debiti fuori bilancio dei quali si debba provvedere al riconoscimento con apposita delibera consiliare ai sensi dell'art 194 TUEL;

Fondo di garanzia debiti commerciali

Nel bilancio di previsione 2023-2025, anno 2023, l'Ente non ha stanziato alcun accantonamento al fondo di garanzia debiti commerciali in quanto, dalle risultanze contabili, emerge il rispetto delle condizioni stabilite dall'art 1 comma 854 della L. n. 160/2019 che ha modificato i commi 859 e seguenti dell'art. 1 della L. n. 145/2018, ovvero:

- il debito commerciale al 31/12/2022 si stima (o risulta) in riduzione di almeno il 10% rispetto al debito al 31.12.2021 (oppure il debito commerciale residuo scaduto al 31/12/2022 si stima non superiore al 5 % del totale delle fatture ricevute nel 2021);
- l'indicatore di ritardo annuale dei pagamenti, calcolato sulle fatture ricevute e scadute nell'anno precedente, rispetta i termini di pagamento delle transazioni commerciali fissati dall'articolo 4 del decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231.

Pareggio di bilancio.

Le previsioni iscritte nel bilancio di previsione 2023/2025 consentono:

- a) il rispetto del pareggio di bilancio nell'accezione di cui all'allegato 9 del D.Lgs. n. 118/2011, secondo quanto disposto dall'art. 1 commi 819 e segg. Della L. n. 145/2018 in quanto, come si evince dal prospetto a pag. 6 e 7, il risultato di competenza presunto dell'Ente è non negativo;
- b) il rispetto del pareggio di bilancio nell'accezione di cui all'art. 9 commi 1 e 1-bis della L. n. 243/2012 allegato al bilancio di previsione

Li 29.12.2022, Trigolo

Il Responsabile del Servizio Finanziario

Mariella Marcarini