



Allegato C)

NOTA INTEGRATIVA

AL

BILANCIO DI PREVISIONE

2023 - 2025

COMUNE DI REMANZACCO

INDICE GENERALE

- 1) Premessa
- 2) Strumenti della programmazione e pareggio di bilancio
- 3) Criteri valutazione per formulazione previsioni entrate
 - 3.1) Le entrate tributarie
 - 3.2) Le entrate per trasferimenti correnti
 - 3.3) Le entrate extratributarie
 - 3.4) Le entrate conto capitale
 - 3.5) Le entrate per riduzione di attivita' finanziarie
 - 3.6) Le entrate per accensione di prestiti
 - 3.7) Le entrate per conto terzi e partite di giro
 - 3.8) Fondo pluriennale vincolato iscritto nelle entrate
- 4) Criteri valutazione per formulazione previsioni delle spese
 - 4.1) Le spese correnti
 - 4.1.1) Fondo crediti dubbia esigibilita' corrente
 - 4.2) Le spese conto capitale
 - 4.2.1) Interventi programmati per spese di investimento
 - 4.2.2) Fonti di finanziamento per spese di investimento
 - 4.3) Le spese per incremento attivita' finanziarie
 - 4.4) Le spese per rimborso prestiti
 - 4.6) Le spese per conto terzi e partite di giro
- 5) Entrate e spese non ricorrenti
- 6) Garanzie prestate a favore di enti o altri soggetti
- 7) Oneri e impegni finanziari da strumenti finanziari derivati
- 8) Enti e organismi strumentali
- 9) Societa` Partecipate
- 10) Risultato amministrazione presunto ed elenco delle quote vincolate e accantonate
 - 10.1) Risultato di amministrazione presunto
 - Allegato a/1) Risultato di amministrazione presunto
 - Allegato a/2) Risultato di amministrazione presunto
 - Allegato a/3) Risultato di amministrazione presunto
- 11) Altre informazioni riguardanti le previsioni di bilancio
- 12) Conclusioni

1) PREMESSA

Il bilancio di previsione finanziario è il documento nel quale vengono rappresentate contabilmente le previsioni di natura finanziaria riferite a ciascun esercizio compreso nell'arco temporale considerato nei Documenti di programmazione dell'ente (DUP), attraverso il quale gli organi di governo di un ente, nell'ambito dell'esercizio della propria funzione di indirizzo e di programmazione, definiscono la distribuzione delle risorse finanziarie tra i programmi e le attività che l'amministrazione deve realizzare, in coerenza con quanto previsto nel documento di programmazione.

Il bilancio di previsione finanziario è triennale. Le previsioni riguardanti il primo esercizio costituiscono il bilancio di previsione finanziario annuale.

Il bilancio di previsione finanziario svolge le seguenti finalità:

- politico-amministrative in quanto consente l'esercizio delle prerogative di indirizzo e di controllo che gli organi di "governo" esercitano sull'organo esecutivo ed è lo strumento fondamentale per la gestione amministrativa nel corso dell'esercizio;
- di programmazione finanziaria poiché descrive finanziariamente le informazioni necessarie a sostenere le amministrazioni pubbliche nel processo di decisione politica, sociale ed economica;
- di destinazione delle risorse a preventivo attraverso la funzione autorizzatoria, connessa alla natura finanziaria del bilancio;
- di verifica degli equilibri finanziari nel tempo e, in particolare, della copertura delle spese di funzionamento e di investimento programmate;
- informative in quanto fornisce informazioni agli utilizzatori interni (consiglieri ed amministratori, dirigenti, dipendenti, organi di revisione, ecc.) ed esterni (organi di controllo, altri organi pubblici, fornitori e creditori, finanziatori, cittadini, ecc.) in merito ai programmi in corso di realizzazione, nonché in merito all'andamento finanziario dell'amministrazione.

Stante il livello di estrema sintesi del bilancio armonizzato, la relazione è integrata con una serie di tabelle, con l'obiettivo di ampliarne la capacità informativa

Con la "nota integrativa", quindi, si completano ed arricchiscono le informazioni del bilancio.

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

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

2) GLI STRUMENTI DELLA PROGRAMMAZIONE ED IL PAREGGIO DI BILANCIO

Gli Strumenti della programmazione.

la Giunta Comunale predispone e presenta all'esame ed approvazione del Consiglio Comunale il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario e annessi allegati. Lo schema di bilancio ed annessi allegati è stato redatto in collaborazione con i Dirigenti ed i Responsabili dei Servizi sulla base delle indicazioni fornite da questa Amministrazione coordinate in particolare dall'attività dell'Assessore alle Finanze, in linea con gli impegni assunti con l'approvazione del Documento Unico di Programmazione (DUP).

Il DUP costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

Il DUP è lo strumento che permette l'attività di guida strategica ed operativa degli enti locali e consente di fronteggiare in modo permanente, sistemico e unitario le discontinuità ambientali e organizzative.

Il DUP costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

Il DUP si compone di due sezioni: la Sezione Strategica (SeS) e la Sezione Operativa (SeO).

Il bilancio di previsione è stato predisposto nel pieno rispetto di tutti i principi contabili generali contenuti nel succitato D.lgs. 118/2011 che garantiscono il consolidamento e la trasparenza dei conti pubblici secondo le direttive dell'Unione Europea e l'adozione di sistemi informativi omogenei e interoperabili, qui di seguito elencati:

1. principio dell'annualità: i documenti del sistema di bilancio, sia di previsione sia di rendicontazione, sono predisposti con cadenza annuale e si riferiscono a distinti periodi di gestione coincidenti con l'anno solare. Nella predisposizione dei documenti di bilancio, le previsioni di ciascun esercizio sono elaborate sulla base di una programmazione di medio periodo, con un orizzonte temporale almeno triennale;
2. principio dell'unità: è il complesso unitario delle entrate che finanzia l'amministrazione pubblica e quindi sostiene così la totalità delle sue spese durante la gestione. Le entrate in conto capitale sono destinate esclusivamente al finanziamento di spese di investimento;
3. principio dell'universalità: il sistema di bilancio ricomprende tutte le finalità e gli obiettivi di gestione, nonché i relativi valori finanziari, economici e patrimoniali riconducibili alla singola amministrazione pubblica, al fine di fornire una rappresentazione veritiera e corretta della complessa attività amministrativa svolta;
4. principio dell'integrità: nel bilancio di previsione e nei documenti di rendicontazione le entrate devono essere iscritte al lordo delle spese sostenute per la riscossione e di altre eventuali spese a esse connesse e, parimenti, le spese devono essere iscritte al lordo delle correlate entrate, senza compensazioni di partite;
5. principio della veridicità, attendibilità, correttezza e comprensibilità:
 - a. veridicità significa rappresentazione delle reali condizioni delle operazioni di gestione di natura economica, patrimoniale e finanziaria di esercizio;
 - b. attendibilità significa che le previsioni di bilancio sono sostenute da accurate analisi di tipo storico e programmatico o, in mancanza, da altri idonei ed obiettivi parametri di riferimento: un'informazione contabile è attendibile se è scevra da errori e distorsioni rilevanti e se gli utilizzatori possono fare affidamento su di essa;
 - c. correttezza significa il rispetto formale e sostanziale delle norme che disciplinano la redazione dei documenti contabili di programmazione e previsione, di gestione e controllo e di rendicontazione;
 - d. comprensibilità richiede che le registrazioni contabili ed i documenti di bilancio adottino il sistema di classificazione previsto dall'ordinamento contabile e finanziario, uniformandosi alle istruzioni dei relativi glossari;
6. principio della significatività e rilevanza: nella formazione delle previsioni gli errori, le semplificazioni e gli arrotondamenti, tecnicamente inevitabili, trovano il loro limite nel concetto di rilevanza: essi cioè non devono essere di portata tale da avere un effetto rilevante sui dati del sistema di bilancio e sul loro significato per i destinatari;
7. principio della flessibilità: possibilità di fronteggiare gli effetti derivanti dalle circostanze imprevedibili e straordinarie che si possono manifestare durante la gestione, modificando i valori a suo tempo approvati dagli organi di governo;

8. principio della congruità: verifica dell'adeguatezza dei mezzi disponibili rispetto ai fini stabiliti;
9. principio della prudenza: devono essere iscritte solo le componenti positive che ragionevolmente saranno disponibili nel periodo amministrativo considerato, mentre le componenti negative saranno limitate alle sole voci degli impegni sostenibili e direttamente collegate alle risorse previste;
10. principio della coerenza: occorre assicurare un nesso logico e conseguente fra la programmazione, la previsione, gli atti di gestione e la rendicontazione generale. La coerenza implica che queste stesse funzioni ed i documenti contabili e non, ad esse collegati, siano strumentali al perseguimento dei medesimi obiettivi. Il nesso logico infatti deve collegare tutti gli atti contabili preventivi, gestionali e consuntivi, siano essi di carattere strettamente finanziario, o anche economico e patrimoniale, siano essi descrittivi e quantitativi, di indirizzo politico ed amministrativo, di breve o di lungo termine;
11. principio della continuità e costanza: continuità significa che le valutazioni contabili finanziarie, economiche e patrimoniali del sistema di bilancio devono rispondere al requisito di essere fondate su criteri tecnici e di stima che abbiano la possibilità di continuare ad essere validi nel tempo, se le condizioni gestionali non saranno tali da evidenziare chiari e significativi cambiamenti; costanza significa il mantenimento dei medesimi criteri di valutazione nel tempo, in modo che l'eventuale cambiamento dei criteri particolari di valutazione adottati, rappresenti un'eccezione nel tempo che risulti opportunamente descritta e documentata in apposite relazioni nel contesto del sistema di bilancio.
12. principio della comparabilità e della verificabilità: comparabilità significa possibilità di confrontare nel tempo le informazioni, analitiche e sintetiche di singole o complessive poste economiche, finanziarie e patrimoniali del sistema di bilancio, al fine di identificarne gli andamenti tendenziali; verificabilità significa che le informazioni patrimoniali, economiche e finanziarie, e tutte le altre fornite dal sistema di bilancio di ogni amministrazione pubblica, siano verificabili attraverso la ricostruzione del procedimento valutativo seguito. A tale scopo le amministrazioni pubbliche devono conservare la necessaria documentazione probatoria;
13. principio della neutralità o imparzialità: neutralità significa che la redazione dei documenti contabili deve fondarsi su principi contabili indipendenti ed imparziali verso tutti i destinatari, senza servire o favorire gli interessi o le esigenze di particolari gruppi; imparzialità va intesa come l'applicazione competente e tecnicamente corretta del processo di formazione dei documenti contabili, del bilancio di previsione, del rendiconto e del bilancio d'esercizio, che richiede discernimento, ocularietà e giudizio per quanto concerne gli elementi soggetti;
14. principio della pubblicità: assicurare ai cittadini ed ai diversi organismi sociali e di partecipazione la conoscenza dei contenuti significativi e caratteristici del bilancio di previsione, del rendiconto e del bilancio d'esercizio, comprensivi dei rispettivi allegati, anche integrando le pubblicazioni obbligatorie;
15. principio dell'equilibrio di bilancio: riguarda il pareggio complessivo di competenza e di cassa attraverso una rigorosa valutazione di tutti i flussi di entrata e di spesa: deve essere inteso in una versione complessiva ed analitica del pareggio economico, finanziario e patrimoniale che ogni amministrazione pubblica strategicamente deve realizzare nel suo continuo operare nella comunità amministrata;
16. principio della competenza finanziaria: tutte le obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e passive, che danno luogo a entrate e spese per l'ente, devono essere registrate nelle scritture contabili quando l'obbligazione è perfezionata, con imputazione all'esercizio in cui l'obbligazione viene a scadenza. E', in ogni caso, fatta salva la piena copertura finanziaria degli impegni di spesa giuridicamente assunti a prescindere dall'esercizio finanziario in cui gli stessi sono imputati;
17. principio della competenza economica: l'effetto delle operazioni e degli altri eventi deve essere rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari;
18. principio della prevalenza della sostanza sulla forma: la sostanza economica, finanziaria e patrimoniale delle operazioni pubbliche della gestione di ogni amministrazione rappresenta l'elemento prevalente per la contabilizzazione, valutazione ed esposizione nella rappresentazione dei fatti amministrativi nei documenti del sistema di bilancio.

Il Pareggio di bilancio.

Il Bilancio di Previsione per gli esercizi finanziari 2023-2025, a legislazione vigente, raggiunge il pareggio di bilancio adottando la seguente manovra finanziaria, tributaria, tariffaria e regolamentare:

1. politica tariffaria: invarianza generale delle tariffe dei servizi offerti alla collettività e delle aliquote tributarie
2. politica relativa alle previsioni di spesa: contenimento della spesa corrente
3. la spesa di personale: contenimento generale delle politiche assunzionali nei limiti previsti dalla legislazione regionale e nazionale

4. l'entrata relativa ai proventi per permessi di costruire: prudenzialmente stanziata in misura minima e destinata ad interventi di manutenzione straordinaria sul patrimonio immobiliare di urbanizzazione primaria e secondaria
5. politica di indebitamento: contenimento della politica di indebitamento ricorrendo in alternativa all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento degli investimenti

Gli equilibri di bilancio.

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

1. pareggio complessivo di bilancio, secondo il quale il bilancio di previsione deve essere deliberato in pareggio finanziario, ovvero la previsione del totale delle entrate deve essere uguale al totale delle spese;
2. equilibrio di parte corrente;
3. equilibrio di parte capitale;

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2023 - 2024 - 2025

ENTRATE	CASSA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	SPESE	CASSA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	3.553.906,68								
Utilizzo avanzo di amministrazione		748.744,64	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione⁽¹⁾		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto⁽²⁾		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		681.061,25	0,00	0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.111.410,77	1.996.000,00	1.983.000,00	1.983.000,00	<i>Titolo 1 - Spese correnti</i>	6.973.144,93	6.183.001,35	5.583.706,64	5.585.291,16
					<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	2.885.772,00	2.771.180,82	2.478.529,39	2.458.529,39					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.502.690,34	1.194.146,02	1.322.077,95	1.350.796,02					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	7.707.320,81	7.440.714,47	331.628,29	261.628,29	Titolo 2 - Spese in conto capitale	8.430.801,42	8.375.113,51	246.044,60	176.044,60
					<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	537.632,60	537.632,60	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	537.632,60	537.632,60	0,00	0,00
					<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Totale entrate finali	14.744.826,52	13.939.673,91	6.115.235,63	6.053.953,70	Totale spese finali	15.941.578,95	15.095.747,46	5.829.751,24	5.761.335,76
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	273.732,34	273.732,34	285.484,39	292.617,94
					<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.395.110,07	1.386.000,00	1.386.000,00	1.386.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.438.963,15	1.386.000,00	1.386.000,00	1.386.000,00
Totale titoli	16.139.936,59	15.325.673,91	7.501.235,63	7.439.953,70	Totale titoli	17.654.274,44	16.755.479,80	7.501.235,63	7.439.953,70
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	19.693.843,27	16.755.479,80	7.501.235,63	7.439.953,70	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	17.654.274,44	16.755.479,80	7.501.235,63	7.439.953,70
Fondo di cassa finale presunto	2.039.568,83								

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO 2023 - 2024 - 2025

<i>EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO</i>			<i>COMPETENZA ANNO 2023</i>	<i>COMPETENZA ANNO 2024</i>	<i>COMPETENZA ANNO 2025</i>
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		3.553.906,68			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		66.282,99	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		5.961.326,84 <i>0,00</i>	5.783.607,34 <i>0,00</i>	5.792.325,41 <i>0,00</i>
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		232.058,74	151.483,69	151.483,69
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		6.183.001,35 <i>0,00</i> <i>25.981,75</i>	5.583.706,64 <i>0,00</i> <i>25.981,75</i>	5.585.291,16 <i>0,00</i> <i>27.519,25</i>
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		273.732,34 <i>0,00</i> <i>0,00</i>	285.484,39 <i>0,00</i> <i>0,00</i>	292.617,94 <i>0,00</i> <i>0,00</i>
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-197.065,12	65.900,00	65.900,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti (2) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		262.965,12 <i>0,00</i>	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		65.900,00	65.900,00	65.900,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO 2023 - 2024 - 2025

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)		485.779,52		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		614.778,26	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		7.978.347,07	331.628,29	261.628,29
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		232.058,74	151.483,69	151.483,69
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	(+)		65.900,00	65.900,00	65.900,00
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>	(-)		8.375.113,51 0,00	246.044,60 0,00	176.044,60 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		537.632,60	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO 2023 - 2024 - 2025

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

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

Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		262.965,12		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			-262.965,12	0,00	0,00

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

Di seguito sono analizzate le principali voci d'entrata, al fine di illustrare i dati di bilancio, riportare ulteriori dati che non possono essere inseriti nei documenti quantitativo-contabili ed evidenziare le motivazioni assunte ed i criteri di valutazione adottati dei singoli cespiti.

Trend storico delle entrate

ENTRATE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2020 Rendiconto	2021 Rendiconto	2022 Stanziamiento	2023 Previsioni	2024 Previsioni	2025 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Utilizzo avanzo di amministrazione	373.152,96	1.257.690,41	778.251,10	748.744,64			-3,791 %
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	56.491,94	47.874,10	122.080,11	66.282,99	0,00	0,00	-45,705 %
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale	1.076.866,75	636.400,99	953.624,77	614.778,26	0,00	0,00	-35,532 %
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.888.972,03	1.892.194,64	2.057.544,00	1.996.000,00	1.983.000,00	1.983.000,00	-2,991 %
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	2.985.124,45	2.757.472,50	2.967.454,72	2.771.180,82	2.478.529,39	2.458.529,39	-6,614 %
Titolo 3 - Entrate extratributarie	730.298,71	872.485,09	1.141.502,38	1.194.146,02	1.322.077,95	1.350.796,02	4,611 %
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	398.773,05	391.763,43	3.276.187,34	7.440.714,47	331.628,29	261.628,29	127,115 %
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	537.632,60	0,00	0,00	100,000 %
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	517.604,63	446.171,51	1.386.000,00	1.386.000,00	1.386.000,00	1.386.000,00	0,000 %
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	8.027.284,52	8.302.052,67	12.682.644,42	16.755.479,80	7.501.235,63	7.439.953,70	32,113 %

3.1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

ILIA: 1.380.000,00 (DAL 2023 SOSTITUISCE L'IMU A LIVELLO REGIONALE)

RECUPERO EVASIONE IMU: 63.000,00 (nel 2023) 50.000 nel 2024-2025

ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF: 550.000,00

SANZIONI E INTERESSI SU RECUPERI TARI ANNI ARRETRATI: 3.000,00

Le entrate tributarie

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2020 Rendiconto	2021 Rendiconto	2022 Stanziamiento	2023 Previsioni	2024 Previsioni	2025 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Imposte, tasse e proventi assimilati	1.888.972,03	1.892.194,64	2.057.544,00	1.996.000,00	1.983.000,00	1.983.000,00	-2,991 %
TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE	1.888.972,03	1.892.194,64	2.057.544,00	1.996.000,00	1.983.000,00	1.983.000,00	-2,991 %

3.2) Entrate per trasferimenti correnti

denominazione	competenza 2023	competenza 2024	competenza 2025
QUOTA VOLONTARIA DEL 0,5 % DELL'IRE	9.000,00	9.000,00	9.000,00
CONTRIBUTO MINISTERO INNOVAZIONE TECNOLOGICA E TRANSIZIONE DIGITALE - INTERVENTI BANDO PNRR M1C1-I1.2-MISURA 1.2. - ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI COMUNI - CUP B91C22000470006 FINANZIA CAP. SPESA 2103-2	121.992,00	0	0
CNTR.PER MENSE SCOLASTICHE (PASTI DOCENTI)	3.500,00	3.500,00	3.500,00
TRASFERIMENTI REGIONALI X SPESE DI PARTE CORRENTE	1.719.777,13	1.719.777,13	1.719.777,13
TRASFERIMENTI REGIONALI X CONTRATTO COMPARTO UNICO	5.903,26	5.903,26	5.903,26
TRASFERIMENTI REGIONALI PER PROGETTI SPECIFICI DI PARTE CORRENTE (cantieri lavoro, progetti tutela donne, interventi derattizzazione, compensi revisore del conto)	50.000,00	50.000,00	50.000,00
TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE PER PROGETTI ED INIZIATIVE CULTURALI (progetto Argentina e altri culturali)	26.000,00	2.000,00	2.000,00
TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE PER INIZIATIVE E ATTIVITA' SOCIALI	11.616,00	11.820,13	11.820,13
TRASFERIMENTO CORRENTE DALLA RAGIONE PE GESTIONE PARCO COMUNALE TORRE E MALINA	39.000,00	0	0
CONTRIBUTI REGIONALI PER REDAZIONE PIANO AZIONE ENERGIA SOSTENIBILE E CLIMA PAESC - DECRETO 6419-AMB DEL 14.12.2021 -FINANZIA CAP. 5950 ART. 9 SPESA	7.000,00	0	0
TRASFERIMENTI REGIONALI PER SQUADRA PROTEZIONE CIVILE - FINANZIA SPESE CORRENTI MISSIONE 11 PR.1	4.121,60	0	0

TRASFERIMENTO CORRENTE DALLA RAGIONE PER PROGETTO 10000 PASSI DI SALUTE - FINANZIA CAPITOLO 34100-12	3.026,00	0	0
TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE PER CONTRASTO SOLITUDINE - FINANZIA SPESA CAP.	6.000,00	0	0
TRASFERIMENTO REGIONALE PER P.E.B.A/ FINANZIA CAP. 5950 ART. 5 SPESA	10.000,00	0	0
TRASFERIMENTO DAL COMUNE DI UDINE PER CONTRIBUTO SOSTEGNO SPESE MEDICHE ANIMALI D'AFFEZIONE FINANZIA CAP. 14910-2 DI SPESA	5.000,00	5.000,00	5.000,00
TRASFERIMENTI STATALI A FINANZIAMENTO BILANCIO CORRENTE - contratto segretari , minimo garantito servizi indispensabili, minori introiti addle irpef, sanificazione seggi elettorali	69.021,76	65.936,40	65.936,40
TRASFERIMENTO NAZIONALE E REGIONALE PER FRONTEGGIARE AUMENTO SPESE UTENZE E MATERIALI	64.174,00	0	0
TRASFERIMENTO REGIONALE PER RIMBORSO ONERI CONSULTAZIONI ELETTORALI	12.000,00	12.000,00	12.000,00
TRASFERIMENTO DALLO STATO PER RIMBORSO ONERI PER CONSULTAZIONI ELETTORALI	12.000,00	12.000,00	12.000,00
TRASFERIMENTI REG.LI X F.NI DELEGATE IN MATERIA SOCIALE - contributo per asilo nido finanzia spese appalto e gestione nido comunale	58.000,00	58.000,00	58.000,00
TRASFERIMENTI REG.LI X F.NI DELEGATE IN MATERIA SOCIALE DI COMPETENZA AREA TECNICA - (ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE ABITAZIONI PRIVATE, ECC) - FINANZIA CAP. 37400-2	18.000,00	18.000,00	18.000,00
TRASFERIMENTI REGIONALI PER ALTRE FUNZIONI DELEGATE	30.096,60	20.000,00	0
CONTRIBUTI REG.LI PER INTERVENTI LINGUA FRIULANA (S. 25200/01-02)	360	0	0

TRASFERIMENTI REGIONALI PER ASSEGNI UNA TANTUM SU NASCITE ED ADOZIONI - L.R. 11/2006 ART. 8 BIS (SPESA CAP. 37631/01)	140.000,00	140.000,00	140.000,00
TRASFERIMENTI REGIONALI DA RIVERSARE ALL'AMBITO SOCIO ASSISTENZIALE (SPESA CAP. 37631/02)	100.000,00	100.000,00	100.000,00
CONTRIBUTI DA REGIONE PER EROGAZIONE DI SERVIZI A MEZZO ALTRE AMMINISTRAZIONI COMUNALI	30.492,47	30.492,47	30.492,47
TRASFERIMENTO ABBATTIMENTO RETTE NIDO	169.000,00	169.000,00	169.000,00
AMBITO SOCIO ASSISTENZIALE TRASFERIMENTI F.DO UNICO, L. 698, L. 285	3.800,00	3.800,00	3.800,00
TRASFERIMENTI DA ALTRI ENTI PUBBLICI (AIAT,...)	300	300	300
TRASFERIMENTI DA COMUNITA' PER SPESE ANTICIPATE DAL COMUNE PER FUNZIONI TRASFERITE EX ART. 26 L.R. 26-2014	15.000,00	15.000,00	15.000,00
TRASFERIMENTO DA COMUNITA' PER SANZIONI CODICE DELLA STRADA E SANZIONI AMMINISTRATIVE	10.000,00	10.000,00	10.000,00
TRASFERIMENTI DA COMUNI PER RIMBORSO SPESE ASILO NIDO CONVENZIONATO (EX 8200,1)	2.000,00	2.000,00	2.000,00
TRASFERIMENTI DA ALTRI COMUNI A TITOLO DI RIMBORSO SPESE PER SERVIZI CONVENZIONATI	15.000,00	15.000,00	15.000,00
TOTALE TITOLO II	2.771.180,82	2.478.529,39	2.458.529,39

Le entrate per trasferimenti correnti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2020 Rendiconto	2021 Rendiconto	2022 Stanziamento	2023 Previsioni	2024 Previsioni	2025 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	2.976.794,45	2.757.472,50	2.965.454,72	2.771.180,82	2.478.529,39	2.458.529,39	-6,551 %
Trasferimenti correnti da Famiglie	6.580,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
Trasferimenti correnti da Imprese	450,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	1.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
TOTALE ENTRATE PER TRASFERIMENTI CORRENTI	2.985.124,45	2.757.472,50	2.967.454,72	2.771.180,82	2.478.529,39	2.458.529,39	-6,614 %

3.3) Entrate extratributarie

denominazione	codice	competenza 2023	competenza 2024	competenza 2025
PROVENTI DA SANZIONI AMM.VE PER VIOLAZIONE DI LEGGI,REGOLAMENTI E ORDINANZE	3.02.02.01.000	15.400,00	14.200,00	14.200,00
DIRITTI DI SEGRETERIA	3.01.02.01.032	22.000,00	22.000,00	22.000,00
DIRITTI PER RILASCIO CARTE IDENTITA'	3.01.02.01.033	22.000,00	22.000,00	22.000,00
PROVENTI ASS.ZA SCOLASTICA: CENTRO VACANZE, CORSI EXTRA SCOLASTICI RILEVANTE IVA SEZ. E	3.01.02.01.004	42.500,00	42.500,00	42.500,00
PROVENTI ASS.ZA SCOLASTICA: SERVIZIO MENSA (RILEVANTE AI FINI IVA)	3.01.02.01.008	160.000,00	160.000,00	185.000,00
PROVENTI ASS.ZA SCOLASTICA: TRASPORTO SCOLASTICO RILEVANTE IVA	3.01.02.01.016	10.000,00	10.000,00	10.000,00
PROVENTI DIVERSI SERVIZI CIMITERIALI	3.01.02.01.999	7.000,00	7.000,00	7.000,00
LAMPADE VOTIVE (RILEVANTE AI FINI IVA)	3.01.02.01.014	6.500,00	6.500,00	6.500,00
PROVENTI SERVIZI SOCIALI: PROGETTO GIOVANI E FAMIGLIA GLIA - RILEVANTE IVA SEZ. E	3.01.02.01.004	23.000,00	23.000,00	23.000,00
ALTRI PROVENTI PER GESTIONE PATRIMONIO	3.01.02.01.013	3.000,00	3.000,00	3.000,00
PROVENTI DA UTILIZZO IMPIANTI SPORTIVI (RILEVANTE AI FINI IVA)	3.01.02.01.006	3.000,00	3.000,00	3.000,00
UTILIZZI GRATUITI DI SALE E IMPIANTI SPORTIVI RILEVANTI AI FINI IVA - CAP. 25201-5 SPESA	3.01.02.01.018	100.000,00	100.000,00	100.000,00
PROVENTI DA SERVIZIO IDRICO INTEGRATO (RILEV. AI FINI IVA dopo risoluzione Agenzia entrate del 11/10/2010)	3.05.99.99.999	159.996,02	159.996,02	159.996,02
RIMBORSO SPESE ELEZIONI	3.05.99.99.999	0	0	0
FITTI REALI DI TERRENI PATRIMONIALI	3.01.03.02.001	29.000,00	35.000,00	35.000,00
FITTI REALI DI FABBRICATI PATRIMONIALI	3.01.03.02.002	29.000,00	29.000,00	29.000,00
CANONE CONCESSIONE DIRITTI DI PRELIEVO MATERIALI INERTI SU AUTORIZZAZIONE REGIONE	3.01.03.01.003	2.150,00	0	0

CANONI CONCESSIONE IMPIANTI SPORTIVI	3.01.03.01.003	1.100,00	1.100,00	1.100,00
CANONE UNICO PATRIMONIALE	3.01.03.01.002	87.000,00	87.000,00	87.000,00
PROVENTI DA CONCESSIONI CIMITERIALI	3.01.03.01.003	45.000,00	45.000,00	45.000,00
INTERESSI SU CREDITI DIVERSI E DEPOSITI BANCARI	3.03.03.04.001	17.000,00	17.000,00	17.000,00
PROVENTI DIVERSI: INTROITI SOGGETTI AD IVA SEZ E	3.05.99.99.999	47.700,00	47.700,00	47.700,00
PROVENTI DIVERSI: AMBULATORI RIMBORSI FORFETARI SPESE (RILEVANTE AI FINI IVA)	3.05.02.03.005	8.500,00	8.500,00	8.500,00
PROVENTI DIVERSI: INTROITI NON SOGGETTI AD IVA (RECUPERI, RIVALSE, RIMBORSI, FOTOCOPIE)	3.05.02.03.000	8.000,00	8.000,00	8.000,00
PROVENTI DIVERSI: SPONSORIZZAZIONI ED ALTRI INTROITI SOGGETTI AD IVA	3.05.99.99.999	1.000,00	1.000,00	1.000,00
INTROITI PER IVA SU SPLIT PAYMENT ATTIVITA' COMMERCIALI O MISTE	3.05.99.99.999	30.100,00	30.100,00	30.100,00
SOMME NON DOVUTE VERSATE IN ECCESSO DA TERZI	3.05.02.03.000	5.000,00	5.000,00	5.000,00
GIROCONTO PER APPLICAZIONE AVANZO VINCOLATO PER GARANZIA EQUILIBRI EX COVID ALLA SECONDA ANNUALITA' DEL BILANCIO	3.05.02.03.000	0	42.281,93	0
PROVENTI DIVERSI: INDENNIZZI COMPAGNIE ASSICURATIVE	3.05.01.01.000	2.000,00	2.000,00	2.000,00
RIMBORSO SPESE CONVENZIONI PER GESTIONE ASSOCIATA PERSONALE	3.05.02.01.001	5.000,00	0	0
RIMBORSO SPESE REGISTRAZIONE E QUOTA PARTE IMPOSTA REGISTRO CONTRATTI LOCAZIONE E ALTRI CONTRATTI	3.05.02.03.004	1.000,00	1.000,00	1.000,00
TARIFFA INCENTIVANTE PER ENERGIA DA IMPIANTI FOTOVOLTAICI	3.01.01.01.004	60.000,00	60.000,00	60.000,00
PROVENTI VENDITA ACQUA MINERALE (RILEVANTE AI FINI IVA)	3.01.01.01.004	10.000,00	10.000,00	10.000,00
FONDO QUOTA MERLONI PERSONALE UFFICIO TECNICO	3.05.99.02.001	26.500,00	26.500,00	26.500,00

RIVALSA SPESE MANTENIMENTO E RICOVERO INDIGENTI (SPESA CAP. 36400,1)	3.05.99.99.999	130.000,00	130.000,00	130.000,00
TRATTENUTE AL PERSONALE DIPENDENTE PER SCIOPERI E ALTRE ASSENZE	3.05.99.99.999	1.500,00	1.500,00	1.500,00
PROVENTI CAVA (rilevante ai fini IVA)	3.01.03.01.003	0	88.000,00	134.000,00
PROVENTI DA PARCO SOLARE PER COMPENSAZIONI AMBIENTALI (rilevante ai fini IVA)	3.01.03.01.003	73.200,00	73.200,00	73.200,00
TOTALE TITOLO III		1.194.146,02	1.322.077,95	1.350.796,02

Le entrate extratributarie

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2020	2021	2022	2023	2024	2025	
	Rendiconto	Rendiconto	Stanziamiento	Previsioni	Previsioni	Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	7
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	330.320,59	455.860,71	659.938,08	735.450,00	827.300,00	898.300,00	11,442 %
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	12.555,00	15.036,27	35.600,45	15.400,00	14.200,00	14.200,00	-56,742 %
Interessi attivi	1.019,54	3.301,23	3.000,00	17.000,00	17.000,00	17.000,00	466,666 %
Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Rimborsi e altre entrate correnti	386.403,58	398.286,88	442.963,85	426.296,02	463.577,95	421.296,02	-3,762 %
TOTALE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	730.298,71	872.485,09	1.141.502,38	1.194.146,02	1.322.077,95	1.350.796,02	4,611 %

3.4) Entrate in conto capitale

Nel corso del triennio 2023-2025 si prevede la concessione di ingenti volumi di contributi in conto capitale sia da parte dello Stato (adeguamenti strutturali del municipio e interventi mobilità sostenibile, abbattimento barriere architettoniche) che da parte della Regione (plesso scolastico scuola primaria, adeguamento sismico e ristrutturazione sede protezione civile, realizzazione del Cibert bike park). Si prevedono inoltre nuovi contributi PNRR per la transizione digitale.

denominazione	competenza 2023	competenza 2024	competenza 2025
CONTRIBUTI STATALI PER INVESTIMENTI	226.600,14	0	0
CONTRIBUTI STATALI PER INVESTIMENTI - MESSA IN SICUREZZA STRADALE DM 14.1.2022 - ANNI 2022 E 2023 FINANZIA CAPITOLO SPESA 67750 ART. 2	12.500,00	0	0
CONTRIBUTO REGIONALE IN CONTO INVESTIMENTI SENZA VINCOLO DI DESTINAZIONE	50.144,60	50.144,60	50.144,60
CONTRIBUTO REGIONALE PER SISTEMAZIONE PLESSO SCOLASTICO E RIQUALIFICAZIONE AREA LIMITROFA SCUOLA PRIMARIA DI REMANZACCO (CAP. SPESA 54000,1)	3.984.127,00	0	0
CONTRIBUTO REGIONALE PER PROGETTO PASSO PER PASSO PARCO DEL TORRE E DEL MALINA - CAP. S 65265,6	138.591,82	0	0
CONTRIBUTO REGIONALE PER CIBERT BIKE PARK FINANZIA CAP. 65280 ART.2 SPESA	619.970,00	0	0
CONTRIBUTO REGIONALE PER RIQUALIFICAZIONE AREE VERDI - PISTA CICLOPEDONALE VIA FERROVIA DE GASPERI FINANZIA PARTE CAP. 65280 ART.5 SPESA	124.471,20	0	0
CONTRIBUTO REGIONALE TABELLA N LEGGE 13-2022 AMPLIAMENTO E RECUPERO SCUOLA PRIMARIA FINANZIA PARTE CAP. 54000 ART.1 SPESA	464.073,00	0	0
CONTRIBUTO REGIONALE LR 2-2000 RIQUALIFICAZIONE AREA EX COOPERATIVA FINANZIA PARTE CAP. 65003 ART.3 SPESA	200.000,00	0	0

CONTRIBUTO REGIONALE LR 21-2016 ART. 69 BIS ACQUISTO E INSTALLAZIONE ARREDI E ATTREZZATURE PER PRATICHE SPORTIVE ALL'ARIA APERTA FINANZIA PARTE CAP.65265 ART.28 SPESA	69.491,93	0	0
CONTRIBUTO REGIONALE LR 6-2023 ART. 12 COMMI 32-33 PER SISTEMAZIONE E RIQUALIFICAZIONE POLISPORTIVO COMUNALE 1' LOTTO FINANZIA CAP. 66110 ART. 3 SPESA	660.000,00	0	0
CONTRIBUTO REGIONALE LR 22-2022 ART. 7 COMMI 82-85 PER ACQUISTO ATTREZZATURE INFORMATICHE SCUOLE - FINANZIA CAPITOLO SPESA 56155 ART. 2	15.000,00	0	0
CONTRIBUTO REGIONALE PER AREE LUDICHE E SPORTIVE ATTREZZATE PER PERSONE CON DISABILITA FINANZIA PARTE CAP.65265 ART.31 SPESA	40.000,00	0	0
CONTRIBUTO REGIONALE PER MESSA IN SICUREZZA E ADEGUAMENTO STRUTTURALE AUDITORIUM FINANZIA CAP.53300 ART.32 SPESA (RILEVANTE AI FINI IVA)	30.000,00	0	0
CONTRIBUTO REGIONALE PER DISSUASORI STRADALI CONTRO LA FAUNA SELVATIVA FINANZIA CAP.67610 ART.33 SPESA	8.418,00	0	0
CONTRIBUTO REGIONALE PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA VIABILITA COMUNALE (VIA PICCO) DECREDITO 7699 GRFVG DEL 28.2.2023 FINANZIA CAP.67750 ART.3 SPESA	100.000,00	0	0
CONTRIBUTO REGIONALE PER ZONE 30 - QUOTA COMUNE REMANZACCO (SPESA CAP. 65275,2)	39.732,90	0	0
CONTRIBUTO REGIONALE PER ZONE 30 - QUOTA ALTRI COMUNI CONVENZIONATI (SPESA CAPITOLO 65274,2)	6.027,10	0	0

CONTRIBUTO ARLEF PER SEGNALETICA STRADALE ITALIANO-FRIULANO DA ARLEF - FINANZIA PARTE CAP. 67610 ART.3 SPESA	7.193,12	0	0
CONTRIBUTO MINISTERO INNOVAZIONE TECNOLOGICA E TRANSIZIONE DIGITALE - INTERVENTI BANDO PNRR M1C1-I1.4-MISURA 1.4.1. ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI - CUP B91F22000610006 FINANZIA CAP. 51000-1	155.234,00	0	0
CONTRIBUTO MINISTERO INNOVAZIONE TECNOLOGICA E TRANSIZIONE DIGITALE - INTERVENTI BANDO PNRR M1C1-I1.4-MISURA 1.4.3. ADOZIONE APP IO - CUP B91F22000140006 FINANZIA CAP. 51000-2	16.121,00	0	0
CONTRIBUTO MINISTERO INNOVAZIONE TECNOLOGICA E TRANSIZIONE DIGITALE - INTERVENTI BANDO PNRR M1C1-I1.4-MISURA 1.4.4. ESTENSIONE UTILIZZO PIATTAFORME IDENTITA DIGITALE SPID CIE - CUP B91F22000130006 FINANZIA CAP. 51000-3	14.000,00	0	0
CONTRIBUTO MINISTERO INNOVAZIONE TECNOLOGICA E TRANSIZIONE DIGITALE - INTERVENTI BANDO PNRR M1C1--MISURA 1.4.3.. - ADOZIONE PIATTAFORMA PAGOPA - CUP B91F22004310006 FINANZIA CAP. 51000-5	22.282,00	0	0
CONTRIBUTO MINISTERO INNOVAZIONE TECNOLOGICA E TRANSIZIONE DIGITALE - INTERVENTI BANDO PNRR M1C1--MISURA 1.3.1. - PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI - CUP B51F22007150006 FINANZIA CAP. 51000-6	20.344,00	0	0

CONTRIBUTO EFFICIENTAMENTO ENERGETICO FONDI ART. 1 C. 29 L. 160-2019 ANNO 2022 CONFUITI NEL PNRR MISSIONE 2 COMPONENTE 4 INVESTIMENTO 2.2. - CUP B94J22000260006 FINANZIA CAP. 53200 - ART. 5	41.818,00	0	0
CONTRIBUTO EFFICIENTAMENTO ENERGETICO FONDI ART. 1 C. 29 L. 160-2019 ANNO 2023 E 2024 CONFUITI NEL PNRR MISSIONE 2 COMPONENTE 4 INVESTIMENTO 2.2. -	70.000,00	70000	0
Contributo in conto investimenti dalla Regione per concessione di contributi ai proprietari di edifici di civile abitazione e ai condomini privati, a sollievo degli oneri da sostenere per la realizzazione di interventi di allacciamento alla rete fognaria pubblica. L.R. 13/2019 articolo 4, comma 43. D.P.Reg. 038/Pres. del 09 marzo 2020.Finanza corrispondente cap. 65057 art. 5 Spesa	5.515,92	0	0
CONTRIBUTI DA IMPRESE PER INVESTIMENTI (DONAZIONI DI BENI MOBILI DI MODICO VALORE)	5.000,00	5.000,00	5.000,00
CONTRIBUTI DA FAMIGLIE PER INVESTIMENTI (DONAZIONI DI MODICO VALORE BENI MOBILI E ATTREZZATURE)	5.000,00	5.000,00	5.000,00
CONTRIBUTO INVESTIMENTI - DONAZIONE VEICOLO PROTEZIONE CIVILE - FINANZIA CAP. 60310-6	7.000,00	0	0
PROVENTI DERIVANTI DAL RILASCIO CONCESSIONI A EDIFICARE EX LEGGE 10/77	50.000,00	50.000,00	50.000,00
TOTALE CONTRIBUTI IN CONTO INVESTIMENTI	7.208.655,73	180.144,60	110.144,60
Contributi regionali per abbattimento rate ammortamento mutui	2322.058,74	151.483,69	151.483,69
TOTALE TITOLO IV	7.440.714,47	331.628,29	261.628,29

Le entrate conto capitale

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2020 Rendiconto	2021 Rendiconto	2022 Stanziamiento	2023 Previsioni	2024 Previsioni	2025 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Contributi agli investimenti	355.440,38	321.814,23	3.237.287,34	7.390.714,47	281.628,29	211.628,29	128,299 %
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	4.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Altre entrate in conto capitale	43.332,67	65.249,20	38.900,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	28,534 %
TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE	398.773,05	391.763,43	3.276.187,34	7.440.714,47	331.628,29	261.628,29	127,115 %

3.5) Entrate per riduzione attività finanziarie

Nell'annualità 2023 si prevede l'operazione di conferimento del 51% delle Azioni Poiana nel capitale di CAFC Spa.

denominazione	competenza 2023	competenza 2024	competenza 2025
Alienazione di partecipazioni in imprese partecipate incluse nella PA delle Amministrazioni Locali - cessione 49% quote Poiana per conferimento in CAFC	537.632,60	0	0

Le entrate per riduzione di attivita' finanziarie

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2020 Rendiconto	2021 Rendiconto	2022 Stanziamiento	2023 Previsioni	2024 Previsioni	2025 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	537.632,60	0,00	0,00	100,000 %
Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
TOTALE ENTRATE PER RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	537.632,60	0,00	0,00	100,000 %

3.6) Entrate per accensione di prestiti

Non si prevede l'accensione di nuovi mutui

Le entrate per accensione di prestiti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2020 Rendiconto	2021 Rendiconto	2022 Stanziamiento	2023 Previsioni	2024 Previsioni	2025 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
TOTALE ENTRATE PER ACCENSIONE DI PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %

3.7) Entrate per conto terzi e partite di giro

I servizi per conto di terzi e le partite di giro comprendono le transazioni poste in essere per conto di altri soggetti in assenza di qualsiasi discrezionalità ed autonomia decisionale da parte dell'ente, quali quelle effettuate come sostituto di imposta.

Non comportando discrezionalità ed autonomia decisionale, le operazioni per conto di terzi non hanno natura autorizzatoria.

In deroga alla definizione di "Servizi per conto terzi", sono classificate tra tali operazioni le transazioni riguardanti i depositi dell'ente presso terzi, i depositi di terzi presso l'ente, la cassa economale, le anticipazioni erogate dalla tesoreria statale alle regioni per il finanziamento della sanità ed i relativi rimborsi.

Ai fini dell'individuazione delle "operazioni per conto di terzi", l'autonomia decisionale sussiste quando l'ente concorre alla definizione di almeno uno dei seguenti elementi della transazione: ammontare, tempi e destinatari della spesa.

Le entrate per conto di terzi e partite di giro sono state previste a pareggio con le relative spese, stimando gli importi sulla base dell'osservazione storica degli aggregati corrispondenti.

Le entrate per conto terzi e partite di giro

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2020 Rendiconto	2021 Rendiconto	2022 Stanziamiento	2023 Previsioni	2024 Previsioni	2025 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Entrate per partite di giro	508.451,71	431.383,01	1.181.000,00	1.181.000,00	1.181.000,00	1.181.000,00	0,000 %
Entrate per conto terzi	9.152,92	14.788,50	205.000,00	205.000,00	205.000,00	205.000,00	0,000 %
TOTALE ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	517.604,63	446.171,51	1.386.000,00	1.386.000,00	1.386.000,00	1.386.000,00	0,000 %

3.8) Fondo pluriennale vincolato iscritto nelle entrate

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

Trattasi di un saldo finanziario che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria, e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Il fondo pluriennale vincolato è formato solo da entrate correnti vincolate e da entrate destinate al finanziamento di investimenti, accertate e imputate agli esercizi precedenti a quelli di imputazione delle relative spese.

Prescinde dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano, il fondo pluriennale vincolato costituito:

19. in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce
20. in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, effettuata per adeguare lo stock dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti alla nuova configurazione del principio contabile generale della competenza finanziaria.

Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale ma può essere destinato a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa, ovvero alle spese per il compenso accessorio del personale.

L'ammontare complessivo del fondo iscritto in entrata, distinto in parte corrente e in c/capitale, è pari alla sommatoria degli accantonamenti riguardanti il fondo stanziati nella spesa del bilancio dell'esercizio precedente, nei singoli programmi di bilancio cui si riferiscono le spese, dell'esercizio precedente.

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

Le voci di Fondo pluriennale vincolato verranno alimentate in sede di riaccertamento dei residui a seguito dell'approvazione del bilancio di previsione, operando le variazioni di bilancio conseguenti.

Fondo Pluriennale Vincolato iscritto nelle entrate

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2020 Rendiconto	2021 Rendiconto	2022 Stanziamiento	2023 Previsioni	2024 Previsioni	2025 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	56.491,94	47.874,10	122.080,11	66.282,99	0,00	0,00	-45,705 %
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO C/CAPITALE	1.076.866,75	636.400,99	953.624,77	614.778,26	0,00	0,00	-35,532 %
TOTALE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO ISCRITTO NELLE ENTRATE	1.133.358,69	684.275,09	1.075.704,88	681.061,25	0,00	0,00	-36,686 %

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

CRITERI DI VALUTAZIONE

Il bilancio triennale, al pari degli allegati ufficiali, è stato redatto secondo i principi contabili ufficiali che garantiscono, in virtù della loro corretta applicazione, la comparabilità tra le previsioni dei diversi esercizi. In particolare:

- i documenti del sistema di bilancio, nonostante prendano in considerazione un orizzonte temporale di programmazione della durata di un triennio, attribuiscono le previsioni di entrata ed uscita ai rispettivi esercizi di competenza, ciascuno dei quali coincide con l'anno solare (rispetto del *principio n.1 - Annualità*);
- il bilancio di questo ente è unico, dovendo fare riferimento ad un'amministrazione che si contraddistingue per essere un'entità giuridica unica. Come conseguenza di ciò, il complesso unitario delle entrate finanzia la totalità delle spese. Solo nei casi di deroga espressamente previsti dalla legge, talune fonti di entrata sono state destinate alla copertura di determinate e specifiche spese (rispetto del *principio n.2 - Unità*);
- il sistema di bilancio comprende tutte le finalità e gli obiettivi di gestione nonché i valori finanziari, economici e patrimoniali riconducibili a questa amministrazione, in modo da fornire una rappresentazione veritiera e corretta della complessa attività amministrativa prevista nei rispettivi esercizi. Eventuali contabilità separate, se presenti in quanto espressamente ammesse dalla norma, saranno ricondotte al sistema unico di bilancio entro i limiti temporali dell'esercizio (rispetto del *principio n.3 - Universalità*);
- tutte le entrate sono state iscritte in bilancio al lordo delle spese sostenute per la riscossione e di altre eventuali oneri ad esse connesse. Allo stesso tempo, tutte le uscite sono state riportate al lordo delle correlate entrate, senza ricorrere ad eventuali compensazioni di partite (rispetto del *principio n.4 - Integrità*).

FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITÀ

Il fondo è costituito per neutralizzare, o quanto meno ridurre, l'impatto negativo sugli equilibri di bilancio generati dalla presenza di situazioni di sofferenza nelle obbligazioni attive. In questo contesto, i crediti di dubbia esigibilità possono essere definiti come "posizioni creditorie per le quali esistono *ragionevoli elementi* che fanno presupporre un difficile realizzo dovuto al simultaneo verificarsi di due distinte circostanze: incapacità di riscuotere e termini di prescrizione non ancora maturati".

La *dimensione iniziale* del fondo crediti dubbi è data dalla somma dell'eventuale componente accantonata con l'ultimo rendiconto (avanzo già vincolato per il finanziamento dei crediti di dubbia esigibilità) integrata da un'ulteriore quota stanziata con l'attuale bilancio, non soggetta poi ad impegno di spesa (risparmio forzoso). Si tratta, pertanto, di coprire con adeguate risorse sia l'ammontare dei vecchi crediti in sofferenza (residui attivi di rendiconto o comunque riferibili ad esercizi precedenti) che i crediti in corso di formazione con l'esercizio entrate (previsioni di entrata del nuovo bilancio).

La *dimensione definitiva* del fondo sarà calcolata solo a rendiconto, una volta disponibili i conteggi finali, e comporterà il congelamento di una quota dell'avanzo di pari importo (avanzo a destinazione vincolata). Nella sostanza, si andrà a costituire uno specifico stanziamento di spesa assimilabile ad un fondo rischi con una tecnica che non consente di spendere la quota di avanzo corrispondente all'entità del fondo così costituito.

Venendo all'attuale bilancio, al fine di favorire la formazione di una quota di avanzo adeguata a tale scopo si è provveduto ad iscrivere tra le uscite una posta non soggetta ad impegno, creando così una componente positiva nel futuro calcolo del risultato di amministrazione (risparmio forzoso). In questo modo, l'eventuale formazione di nuovi residui attivi di dubbia esigibilità (accertamenti dell'esercizio in corso) non produrrà effetti distorsivi sugli equilibri finanziari oppure, in ogni caso, tenderà ad attenuarli.

L'ammontare della voce "*Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità*" dipende dalla dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, dalla loro natura e dall'andamento del fenomeno negli ultimi esercizi (media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata). Va inoltre sottolineato che le modalità di costruzione degli addendi del rapporto su cui poi è calcolata la media, come anche l'individuazione del quinquennio storico preso in considerazione dalla media, variano a seconda dell'anno in cui l'ente ha adottato per la prima volta i nuovi principi contabili e dall'esistenza, o meno, dei dati definitivi di rendiconto (consuntivo approvato o in corso di approvazione).

Per quanto riguarda il primo aspetto (*addendi della media*) gli incassi considerati nel rapporto sono calcolati:

- negli anni del quinquennio che precede l'adozione dei principi, come somma della competenza e dei residui;
- negli anni che vanno dal primo al quinto anno di adozione dei principi, come incassi di competenza (primo metodo) o come somma degli incassi di competenza e di quelli incassati nell'esercizio successivo su accertamenti dell'esercizio precedente (secondo metodo);

- a partire dal sesto anno, e cioè a regime, come incassi di sola competenza.

Per quanto riguarda invece il secondo aspetto (*individuazione del quinquennio storico*) l'intervallo è il seguente:

- in presenza dei dati del rendiconto, il quinquennio inizia dall'anno che precede quello di bilancio e prosegue poi a ritroso nel tempo, fino a raggiungere il quinto anno;

- in assenza dei dati del rendiconto, il quinquennio inizia invece dal secondo anno precedente a quello del bilancio, e prosegue poi a ritroso fino al quinto anno. Un'ulteriore variabile è costituita dall'eventuale adozione, da parte dell'ente, del secondo metodo di calcolo degli incassi, situazione questa che fa slittare all'indietro il quinquennio storico di un ulteriore anno.

Riguardo al *tipo di credito* oggetto di accantonamento, la norma lascia libertà di scelta delle tipologie oggetto di accantonamento, che possono essere costituite da aggregati omogenei come da singole posizioni creditorie.

Venendo quindi ai *criteri effettivamente adottati* per la formazione del fondo di questo bilancio, l'importo relativo alla componente stanziata è stata quantificata dopo avere:

- individuato le categorie di entrate che possono dare luogo alla formazione di ulteriori crediti dubbi;

- calcolato, per ciascuna categoria, la media tra incassi in competenza e accertamenti degli ultimi cinque esercizi nei tre tipi di procedimento ammesso, e cioè media semplice, rapporto tra la sommatoria ponderata degli incassi rispetto alla somma degli accertamenti di ciascun anno ponderati con i medesimi pesi indicati per gli incassi e, infine, media ponderata del rapporto tra incassi e accertamenti registrato in ciascun anno;

- scelto, tra le tre possibilità ammesse, la modalità di calcolo della media utilizzata per ciascuna tipologia di entrata oppure, indistintamente, per tutte le tipologie.

- determinata la media, ove ammesso, con i due metodi di quantificazione degli incassi previsti dalla norma (riscossioni di competenza o incassi di competenza sommati agli incassi dell'esercizio successivo effettuati su accertamenti dell'anno precedente).

Per le entrate che negli esercizi precedenti all'adozione dei nuovi principi erano state *accertate per cassa*, si è invece valutata la possibilità di *derogare* al principio generare, come per altro ammesso, calcolando il fondo sulla base di dati extra-contabili in luogo dei criteri normali. In questo caso, infatti, gli accertamenti iscritti in contabilità negli anni del quinquennio considerati per il calcolo della media non riportano tutti i crediti verso i debitori ma solo la quota effettivamente incassata in quell'esercizio. In altri termini, con il procedimento extra contabile si va a ricostruire l'entità effettiva dei crediti che erano sorti in ciascun anno, includendo nei rispettivi conteggi, oltre al movimento di cassa, anche la quota che non era stata incassata pur costituendo un credito verso terzi (ricostruzione extra contabile dell'ammontare effettivo del credito verso terzi di ciascun esercizio).

Il quadro di riepilogo mostra la composizione sintetica del fondo mentre il dettaglio (suddivisione del fondo per titoli e tipologie) è riportata nel corrispondente allegato al bilancio (allegato c), a cui pertanto si rinvia.

La situazione, come riportata nel prospetto e sulla base delle informazioni al momento disponibili, non richiede alcun intervento correttivo con carattere d'urgenza. I possibili provvedimenti migliorativi e/o correttivi, frutto di nuove ed ulteriori valutazioni d'insieme, saranno ponderati ed eventualmente adottati solo in seguito al normale svolgimento dell'attività di monitoraggio e controllo sulla gestione.

FONDO RISCHI POTENZIALI

La tecnica del risparmio forzoso, ottenuta con l'inserimento nel bilancio di specifiche poste non soggette poi ad impegno, produce una componente positiva nel calcolo del risultato di amministrazione del medesimo esercizio. Questo importo, qualificato come "*componente accantonata*", può essere destinato a formare altri tipi di fondi rischi destinati a coprire eventi la cui tempistica e dimensione finanziaria non è sempre ben definita, come nel caso delle spese per cause legali pendenti, contenziosi legali e sentenze non ancora esecutive o all'indennità di fine mandato.

Per quanto riguarda il primo aspetto, è stata fatta una ricognizione complessiva sul contenzioso legale tuttora in essere, quantificato l'onere presunto di chiusura per poi provvedere, ove la soluzione è stata ritenuta necessaria ed i fondi già accantonati non adeguati o sufficienti al fabbisogno stimato, a stanziare in spesa ulteriori risorse non impegnabili. In casistiche come questa, la norma consente di accantonare il presunto fabbisogno di spesa in un unico esercizio o di ripartirlo in due o più annualità, e ciò al fine di attenuare l'iniziale impatto finanziario.

Relativamente alla seconda casistica, è stata valutata l'opportunità di creare un fondo rischi per fronteggiare eventuali spese per indennità di fine mandato, con possibile imputazione su uno o più esercizi del bilancio, compreso quello di chiusura del percorso amministrativo.

Il quadro di riepilogo è stato predisposto prendendo in considerazione i dati contabili ed extra contabili più aggiornati al momento disponibili.

La situazione, come riportata nel prospetto e sulla base delle informazioni reperibili, non richiede alcun intervento correttivo con carattere d'urgenza. I possibili provvedimenti migliorativi e/o correttivi, frutto di nuove ed ulteriori valutazioni d'insieme, saranno ponderati ed eventualmente adottati solo in seguito al normale svolgimento dell'attività di monitoraggio e controllo sulla gestione.

Trend storico delle spese

SPESE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2020 Rendiconto	2021 Rendiconto	2022 Stanziamiento	2023 Previsioni	2024 Previsioni	2025 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 1 - Spese correnti	4.188.108,99	4.627.844,04	6.440.167,19	6.183.001,35	5.583.706,64	5.585.291,16	-3,993 %
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.132.444,50	735.690,96	4.483.648,78	8.375.113,51	246.044,60	176.044,60	86,792 %
Titolo 3 - Spese per aumento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	537.632,60	0,00	0,00	100,000 %
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	105.935,75	261.341,82	372.828,45	273.732,34	285.484,39	292.617,94	-26,579 %
Titolo 5 - Chiusura di anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	517.604,63	446.171,51	1.386.000,00	1.386.000,00	1.386.000,00	1.386.000,00	0,000 %
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	5.944.093,87	6.071.048,33	12.682.644,42	16.755.479,80	7.501.235,63	7.439.953,70	32,113 %

4.1) Spese correnti

Di seguito sono analizzate le principali voci di spesa, riepilogate per macroaggregato, al fine di illustrare i dati di bilancio, riportare ulteriori dati che non possono essere inseriti nei documenti quantitativo-contabili ed evidenziare le motivazioni assunte ed i criteri di valutazione adottati delle stesse.

denominazione	competenza 2023	competenza 2024	competenza 2025	cassa 2023
FONDO DI RISERVA ORDINARIO	21.920,09	18.521,54	18.686,56	0
FONDO DI RISERVA DI CASSA	0	0	0	100.000,00
FONDO VINCOLATO A NECESSITA' FUTURE DI RIEQUILIBRIO DEL BILANCIO COMUNALE PER EFFETTI ECONOMICO-FINANZIARI NEGATIVI POST-COVID19	42.281,93	0	0	0
FONDO VINCOLATO ECCEDENZA CONTRIBUTI IN CONTO RATA RISPETTO A RATE MUTUI RINEGOZIATI POSTCOVID CIRCOLARE CDP 1300-2020	80.575,05	0	0	0
FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	25.981,75	25.981,75	27.519,25	0
FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	5.000,00	5.000,00	5.000,00	0
FONDO PER INDENNITA' FINE MANDATO SINDACO CON IRAP	3.276,70	3.276,70	3.276,70	0

Le spese correnti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2020 Rendiconto	2021 Rendiconto	2022 Stanziamiento	2023 Previsioni	2024 Previsioni	2025 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Redditi da lavoro dipendente	565.591,38	542.620,31	652.854,91	647.115,45	627.227,17	622.227,17	-0,879 %
Imposte e tasse a carico dell'ente	46.419,38	47.929,19	64.230,37	60.739,68	58.914,28	58.914,28	-5,434 %
Acquisto di beni e servizi	2.317.592,53	2.677.753,71	3.599.416,27	3.085.676,81	2.635.153,18	2.621.833,18	-14,272 %
Trasferimenti correnti	815.063,40	959.894,48	1.297.185,34	1.814.614,39	1.804.264,39	1.832.264,39	39,888 %
Interessi passivi	326.984,40	300.349,62	290.726,36	277.919,50	264.967,63	252.669,63	-4,405 %
Rimborsi e poste correttive delle entrate	13.574,60	9.328,70	27.067,87	11.500,00	11.500,00	11.500,00	-57,514 %
Altre spese correnti	102.883,30	89.968,03	508.686,07	285.435,52	181.679,99	185.882,51	-43,887 %
TOTALE SPESE CORRENTI	4.188.108,99	4.627.844,04	6.440.167,19	6.183.001,35	5.583.706,64	5.585.291,16	-3,993 %

4.1.1) Fondo crediti dubbia esigibilità corrente

ACCANTONAMENTI AL FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE PARTE CORRENTE

Codice Bilancio	Descrizione	Anno	Stanziamiento	Accantonamento minimo dell'ente	Accantonamento effettivo dell'ente	Metodo
		2023		100,00%	100,00%	
		2024		100,00%	100,00%	
		2025		100,00%	100,00%	
1.01.01.06.002	ICI / IMU IMPOSTA COMUNALE/MUNICIPALE SUGLI IMMOBILI (ACCERTAMENTI)	2023	50.000,00	11.560,00	11.560,00	A
		2024	50.000,00	11.560,00	11.560,00	
		2025	50.000,00	11.560,00	11.560,00	
1.01.01.61.001	TARI - TASSA SUI RIFIUTI	2023	0,00	0,00	0,00	A
		2024	0,00	0,00	0,00	
		2025	0,00	0,00	0,00	
3.01.02.01.004	PROVENTI ASS.ZA SCOLASTICA: CENTRO VACANZE, CORSI EXTRA SCOLASTICI RILEVANTE IVA SEZ. E	2023	42.500,00	2.613,75	2.613,75	A
		2024	42.500,00	2.613,75	2.613,75	
		2025	42.500,00	2.613,75	2.613,75	
3.01.02.01.008	PROVENTI ASS.ZA SCOLASTICA: SERVIZIO MENSA (RILEVANTE AI FINI IVA)	2023	150.000,00	9.225,00	9.225,00	A
		2024	150.000,00	9.225,00	9.225,00	
		2025	175.000,00	10.762,50	10.762,50	
3.01.02.01.016	PROVENTI ASS.ZA SCOLASTICA: TRASPORTO SCOLASTICO RILEVANTE IVA	2023	10.000,00	615,00	615,00	A
		2024	10.000,00	615,00	615,00	
		2025	10.000,00	615,00	615,00	
3.01.02.01.006	PROVENTI DA UTILIZZO IMPIANTI SPORTIVI (RILEVANTE AI FINI IVA)	2023	3.000,00	184,50	184,50	A
		2024	3.000,00	184,50	184,50	
		2025	3.000,00	184,50	184,50	
3.01.03.02.002	FITTI REALI DI FABBRICATI PATRIMONIALI	2023	29.000,00	1.783,50	1.783,50	A
		2024	29.000,00	1.783,50	1.783,50	
		2025	29.000,00	1.783,50	1.783,50	
TOTALE GENERALE FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE PARTE CORRENTE		2023	284.500,00	25.981,75	25.981,75	
		2024	284.500,00	25.981,75	25.981,75	
		2025	309.500,00	27.519,25	27.519,25	

4.2) Spese in conto capitale

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

Le spese conto capitale

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2020 Rendiconto	2021 Rendiconto	2022 Stanziamiento	2023 Previsioni	2024 Previsioni	2025 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.078.204,50	735.690,96	3.856.710,22	8.358.570,49	241.044,60	171.044,60	116,727 %
Contributi agli investimenti	54.240,00	0,00	0,00	11.543,02	0,00	0,00	100,000 %
Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	626.938,56	5.000,00	5.000,00	5.000,00	-99,202 %
TOTALE SPESE CONTO CAPITALE	1.132.444,50	735.690,96	4.483.648,78	8.375.113,51	246.044,60	176.044,60	86,792 %

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

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

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

Descrizione intervento	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
REALIZZAZIONE CIBERT BIKE PARK FINANZIATO DA CONTRIBUTO REGIONALE	619.970,00	0,00	0,00
REALIZZAZIONE AREA VERDE E VIABILITA' CICLOPEDONALE AREA VIA FERRO	172.707,01	0,00	0,00
INTERVENTI MIGLIORAMENTO AMBIENTALE FINANZIATI DA PROVENTI CANONE SOLAR PARK	60.000,00	60.000,00	60.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI COMUNALI FINANZIATA DA ONERI DI COSTRUZIONE - EX BUCALOSSI	54.946,58	45.000,00	45.000,00
ACQUISTO DI BENI MOBILI DA DONAZIONI MODICO VALORE	10.000,00	10.000,00	10.000,00
ACQUISTO ATTREZZATURE PER IMPIANTI SPORTIVI FINANZIATO DA CONTRIBUTO REGIONALE CONTO INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
EFFICIENTAMENTO ENERGETICO EDIFICI COMUNALI FINANZIATO DA CONTRIBUTO MINISTERO INTERNO (FINO AL 2024 EURO 70.000 ANNUI)	70.000,00	70.000,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE COMUNALI FINANZIATE DA CONTRIBUTI CONTO CAPITALE E DA AVANZO VINCOLATO PER ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE E DA PROVENTI SANZIONI CDS	457.394,15	45.900,00	45.900,00
FONDO ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE FINANZIATO DA 10% ONERI URBANIZZAZIONE	5.000,00	5.000,00	5.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI COMUNALI FINANZIATA DA CONTRIBUTO REGIONALE IN CONTO INVESTIMENTI E AVANZO IN CONTO INVESTIMENTI	28.902,20	10.144,60	10.144,60
SISTEMAZIONE PLESSO SCOLASTICO SCUOLA PRIMARIA FINANZIATO DA CONTRIBUTO REGIONALE	4.448.200,00	0,00	0,00
ACQUISTO HARDWARE INFORMATICO PER UFFICI COMUNALI finanziato da avanzo vincolato	371,81	0,00	0,00
INTERVENTI PER BANDO PNRR M1C1-I1.4 - MISURA 1.4.1. ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI CON FINANZIAMENTO DEL MINISTERO PER L'INNOVAZIONE TECNOLOGICA E LA TRANSIZIONE DIGITALE - CUP B91F22000610006	155.234,00	0,00	0,00
INTERVENTI PER BANDO PNRR M1C1-I1.4 - MISURA 1.4.3. ADOZIONE APP IO - CON FINANZIAMENTO DEL MINISTERO PER L'INNOVAZIONE TECNOLOGICA E LA TRANSIZIONE DIGITALE - CUP B91F22000140006	16.121,00	0,00	0,00
INTERVENTI PER BANDO PNRR M1C1-I1.4 - MISURA 1.4.4. ESTENSIONE UTILIZZO PIATTAFORME IDENTITA DIGITALE SPID CIE - CON FINANZIAMENTO DEL MINISTERO PER L'INNOVAZIONE TECNOLOGICA E LA TRANSIZIONE DIGITALE - CUP B91F22000130006	14.000,00	0,00	0,00
INTERVENTI PER BANDO PNRR M1C1 - MISURA 1.4.3 ADOZIONE PIATTAFORMA PAGOPA CON FINANZIAMENTO DEL MINISTERO PER L'INNOVAZIONE TECNOLOGICA E LA TRANSIZIONE DIGITALE - CUP B91F22004310006 F	22.282,00	0,00	0,00
INTERVENTI PER BANDO PNRR M1C1 - MISURA 1.3.1 PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI CON FINANZIAMENTO DEL MINISTERO PER L'INNOVAZIONE TECNOLOGICA E LA TRANSIZIONE DIGITALE - CUP B51F22007150006 FINANZIATO DA CAPITOLE 16000-6	20.344,00	0,00	0,00
ACQUISTO ATTREZZATURE ED AUTOMEZZI UFFICIO TECNICO - AUTOCARRO SERVIZIO MANUTENTIVO finanziato da avanzo	80.000,00	0,00	0,00
INTERVENTI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SU IMMOBILI COMUNALI - FONDI PNRR MISS. 2 COMP. 4 INT. 2.2 CONTRIBUTO L 160-2019 ART. 1 COMMA 29 ANNI 2022-2024	41.818,00	0,00	0,00
INTERVENTO DI MESSA IN SICUREZZA E ADEGUAMENTO STRUTTURALE AUDITORIUM FINANZIATO DA CONTRIBUTO REGIONALE e avanzo	53.000,00	0,00	0,00
ACQUISTO ATTREZZATURE INFORMATICHE E MULTIMEDIALI PER SCUOLE FINANZIATO PER 15.000 EURO DA CONTRIBUTO REGIONALE E PER 5.000 DA AVANZO LIBERO 2022	20.000,00	0,00	0,00
ACQUISIZIONE DA DONAZIONE REGIONE DI VEICOLO PROTEZIONE CIVILE	7.700,00	0,00	0,00
COSTRUZIONE LOCULI CIMITERIALI	141.388,81	0,00	0,00

FORMAZIONE PIANI URBANISTICI	1.521,76	0,00	0,00
LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE DEL CENTRO STORICO DI REMANZACCO FINANZIATO DA AVANZO LIBERO	208.953,97	0,00	0,00
Concessione di contributi ai proprietari di edifici di civile abitazione e ai condomini privati, a sollievo degli oneri da sostenere per la realizzazione di interventi di allacciamento alla rete fognaria pubblica. L.R. 13/2019 articolo 4, comma 43. D	5.515,92	0,00	0,00
PROGETTO PASSO PER PASSO PARCO DEL TORRE E DEL MALINA - FINANZIATO DA CONTRIBUTO REGIONALE	155.668,90	0,00	0,00
ACQUISTO ATTREZZATURE, ARREDO URBANO PER PRATICHE SPORTIVE ALL'ARIA APERTA FINANZIATO IN PARTE DA CONTRIBUTO REGIONALE LR 21-2016	100.000,00	0,00	0,00
ACQUISTO ATTREZZATURE, ARREDO URBANO PER PRATICHE LUDICHE E SPORTIVE PERSONE CON DISABILITA FINANZIATO IN PARTE DA CONTRIBUTO REGIONALE E AVANZO	51.000,00	0,00	0,00
CONTRIBUTI INVESTIMENTI DA REGIONE A FAVORE COMUNI CONVENZIONATI PER ZONE 30	6.027,10	0,00	0,00
REALIZZAZIONE VIABILITA' ZONE 30 FINANZIATE DA CONTRIBUTO REGIONALE	39.732,90	0,00	0,00
REALIZZAZIONE CIBERT BIKE PARK II LOTTO FINANZIATO DA AVANZO AMMINISTRAZIONE	160.000,00	0,00	0,00
PIANO INTERVENTO SALVAGUARDIA AMBIENTALE/TERRITORIALE (STRADE, FOSSATI, ROIELLO, ECC.)	1.098,20	0,00	0,00
INTERVENTI SALVAGUARDIA AMBIENTALE/TERRITORIALE FINANZIATI DA CONTRIBUTO IN CONTO CAPITALE MINISTERO INTERNO E DA FONDI ART. 10 BIS LR 5-1997	108.288,91	0,00	0,00
LAVORI PER INTERVENTO SALVAGUARDIA AMBIENTALE/TERRITORIALE (STRADE, FOSSATI, ROIELLO, ECC.) FONDI PNRR M2: rivoluzione verde e transizione ecologica; Componente c4: tutela del territorio e della risorsa idrica; Investimento 2.2 CUP B96B19000330001	286.749,91	0,00	0,00
OPERE CON QUADRI ECONOMICI DA ASSESTARE E CHIUDERE	86.176,38	0,00	0,00
SISTEMAZIONE E RIQUALIFCAZIONE POLISPORTIVO COMUNALE 1° LOTTO - FINANZIATO DA CONTRIUTO REGIONALE LR 6-2023 ART. 12 COMMI 32-33 -	660.000,00	0,00	0,00
ATTREZZATURE PER ASILO NIDO COMUNALE	5.000,00	0,00	0,00
TOTALE INTERVENTI	8.375.113,51	246.044,60	176.044,60

4.2.2 Quadro di riepilogo delle fonti di finanziamento

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

Quadro di riepilogo delle fonti di finanziamento

Descrizione fonte di finanziamento	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
AVANZO APPLICATO ALLE SPESE D'INVESTIMENTO	485.779,52	0,00	0,00
CONTRIBUTI STATALI COMPRESI FONDI PNRR MINISTERO INTERNO PICCOLE OPERE EFFICIENTAMENTO	350.918,14	70.000,00	0,00
DONAZIONI DI MODICO VALORE E PERMUTE	17.000,00	10.000,00	10.000,00
CONTRIBUTI REGIONALI IN CONTO INVESTIMENTI	6.550.047,55	50.144,60	50.144,60
ONERI DI URBANIZZAZIONE E COSTI COSTRUZIONE - EX BUCALOSSI	50.000,00	50.000,00	50.000,00
PROVENTI DA VIOLAZIONI C.D.S. - QUOTA VINCOLATA	5.900,00	5.900,00	5.900,00
PROVENTI CANONE IMPIANTO SOLAR PARK DESTINATI A INTERVENTI MIGLIORAMENTO AMBIENTALE	60.000,00	60.000,00	60.000,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO D'ENTRATA PER SPESE IN CONTO CAPITALE	614.778,26	0,00	0,00
FONDI PNRR MINISTERO TRANSIZIONE DIGITALE	227.981,00	0,00	0,00
CONTRIBUTO REGIONALE A FAVORE UNITA ABITATIVE PRIVATE PER COLLEGAMENTI A RETE FOGNARIA	5.515,92		
CONTRIBUTI ARLEF PER SEGNALETICA STRADALE IN LINGUA FRIULANA	7.193,12	0,00	0,00
TOTALE FONTI DI FINANZIAMENTO	8.375.113,51	246.044,60	176.044,60

4.3) Spese per incremento delle attività finanziarie

Si inserisce nell'annualità 2023 la valorizzazione patrimoniale dell'operazione di conferimento del 51% delle Azioni Poiana nel Capitale Sociale di CAFC spa

denominazione	competenza 2023	competenza 2024	competenza 2025
Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale in PA partecipate incluse nelle Amministrazioni Locali - ACQUISTO AZIONI CAFC SPA A SEGUITO OPERAZIONE DI CONFERIMENTO DELLE AZIONI POIANA SPA	537.632,60	0	0

competenza 2023_competenza 2024	competenza 2025_			TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE
	Le spese per incremento attivita' finanziarie			2023 Previsioni	2024 Previsioni	2025 Previsioni	
	Descrizione Tipologia/Categoria						
2020 Rendiconto	2021 Rendiconto	2022 Stanziamento	2023 Previsioni	2024 Previsioni	2025 Previsioni	7	
1	2	3	4	5	6		
Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	537.632,60	0,00	0,00	100,000 %
Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
TOTALE SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	537.632,60	0,00	0,00	100,000 %

4.4) Spese per rimborso di prestiti

Il residuo debito dei mutui, al 31.12.2022, risulta essere pari a € 6.537.284,79.

Gli oneri di ammortamento relativi alla quota capitale dei mutui, ammontano rispettivamente ad Euro:

ANNO 2023	ANNO 2024	ANNO 2025
273.732,34	285.484,39	292.617,94

Le spese per rimborso prestiti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2020 Rendiconto	2021 Rendiconto	2022 Stanziamiento	2023 Previsioni	2024 Previsioni	2025 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	105.935,75	261.341,82	372.828,45	273.732,34	285.484,39	292.617,94	-26,579 %
TOTALE SPESE PER RIMBORSO PRESTITI	105.935,75	261.341,82	372.828,45	273.732,34	285.484,39	292.617,94	-26,579 %

4.6) Spese per conto di terzi e partite di giro

Le spese per conto di terzi e partite di giro, come indicato nella parte entrata, sono state previste a pareggio con le relative entrate.

Le spese per conto terzi e partite di giro

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2020 Rendiconto	2021 Rendiconto	2022 Stanziamiento	2023 Previsioni	2024 Previsioni	2025 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Uscite per partite di giro	508.451,71	431.383,01	1.181.000,00	1.181.000,00	1.181.000,00	1.181.000,00	0,000 %
Uscite per conto terzi	9.152,92	14.788,50	205.000,00	205.000,00	205.000,00	205.000,00	0,000 %
TOTALE SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	517.604,63	446.171,51	1.386.000,00	1.386.000,00	1.386.000,00	1.386.000,00	0,000 %

5) ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI

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

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

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

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

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

ENTRATE non ricorrenti

Codice di bilancio	Descrizione	PREVISIONI DI BILANCIO		
		Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
1.01.01.06.002	ICI / IMU IMPOSTA COMUNALE/MUNICIPALE SUGLI IMMOBILI (ACCERTAMENTI)	50.000,00	50.000,00	50.000,00
1.01.01.61.002	TASSA RIFIUTI - INCASSO IMPORTI ISCRITTI A RUOLO	2.000,00	2.000,00	2.000,00
1.01.01.61.002	TASSA RIFIUTI ACCERTAMENTI	1.000,00	1.000,00	1.000,00
2.01.01.02.005	TRASFERIMENTI DA COMUNITA' PER SPESE ANTICIPATE DAL COMUNE PER FUNZIONI TRASFERITE EX ART. 26 L.R. 26-2014	15.000,00	15.000,00	15.000,00
3.05.02.01.001	RIMBORSO SPESE CONVENZIONI PER GESTIONE ASSOCIATA PERSONALE	5.000,00	0,00	0,00
5.01.01.02.002	Alienazione di partecipazioni in imprese partecipate incluse nella PA delle Amministrazioni Locali - cessione 49% quote Poiana per conferimento in CAFC	537.632,60	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE NON RICORRENTI		610.632,60	68.000,00	68.000,00

SPESE non ricorrenti

Codice di bilancio	Descrizione	PREVISIONI DI BILANCIO		
		Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
01.02-3.01.01.02.002	Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale in PA partecipate incluse nelle Amministrazioni Locali - ACQUISTO AZIONI CAFC SPA A SEGUITO OPERAZIONE DI CONFERIMENTO DELLE AZIONI POIANA SPA	537.632,60	0,00	0,00
01.06-1.03.02.11.000	REDAZIONE PIANO PARTICOLAREGGIATO CENTRO STORICO PROPEDEUTICO A PRESENTAZIONE DOMANDA FINANZIAMENTI PNRR - FINANZIATO DA AVANZO LIBERO PER SPESE NON RICORRENTI	10.571,86	0,00	0,00
01.07-1.03.02.99.004	PRESTAZIONE DI SERVIZI PER CONSULTAZIONI ELETTORALI	17.780,00	24.000,00	14.000,00
TOTALE SPESE NON RICORRENTI		565.984,46	24.000,00	14.000,00

6) GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI AI SENSI DELLE LEGGI VIGENTI

I comuni, le province e le città metropolitane possono rilasciare a mezzo di deliberazione consiliare garanzia fideiussoria per l'assunzione di mutui destinati ad investimenti e per altre operazioni di indebitamento da parte di aziende da essi dipendenti, da consorzi cui partecipano nonché dalle comunità montane di cui fanno parte che possono essere destinatari di contributi agli investimenti finanziati da debito, come definiti dall'art. 3, comma 18, lettere g) ed h), della legge 24 dicembre 2003, n. 350.

La garanzia fideiussoria può essere inoltre rilasciata a favore della società di capitali, costituite ai sensi dell'articolo 113, comma 1, lettera e), per l'assunzione di mutui destinati alla realizzazione delle opere di cui all'articolo 116, comma 1. In tali casi i comuni, le province e le città metropolitane rilasciano la fideiussione limitatamente alle rate di ammortamento da corrispondersi da parte della società sino al secondo esercizio finanziario successivo a quello dell'entrata in funzione dell'opera ed in misura non superiore alla propria quota percentuale di partecipazione alla società.

La garanzia fideiussoria può essere rilasciata anche a favore di terzi che possono essere destinatari di contributi agli investimenti finanziati da debito, come definiti dall'art. 3, comma 18, lettere g) ed h), della legge 24 dicembre 2003, n. 350, per l'assunzione di mutui destinati alla realizzazione o alla ristrutturazione di opere a fini culturali, sociali o sportivi, su terreni di proprietà dell'ente locale, purché siano sussistenti le seguenti condizioni:

- il progetto sia stato approvato dall'ente locale e sia stata stipulata una convenzione con il soggetto mutuatario che regoli la possibilità di utilizzo delle strutture in funzione delle esigenze della collettività locale;
- la struttura realizzata sia acquisita al patrimonio dell'ente al termine della concessione;
- la convenzione regoli i rapporti tra ente locale e mutuatario nel caso di rinuncia di questi alla realizzazione o ristrutturazione dell'opera.

Non si prevede il ricorso a queste fattispecie contrattuali nel triennio di riferimento del bilancio.

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

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

8) ELENCO DEI PROPRI ENTI ED ORGANISMI STRUMENTALI

Enti e organismi strumentali

Denominazione	ESERCIZIO IN CORSO		PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE		
	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025	
Consorzio	1	1	1	1	
Aziende	1	1	1	1	
Istituzioni	0	0	0	0	
Società di capitali	2	3	3	3	
Concessioni	2	2	2	2	
Unione di comuni	0	0	0	0	
Altro: Comunità del Friuli Orientale	1	1	1	1	

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

Società partecipate

Denominazione	Indirizzo sito WEB	% Partec.	Funzioni attribuite e attività svolte	Scadenza impegno	Oneri per l'ente	RISULTATI DI BILANCIO		
						Anno 2021	Anno 2020	Anno 2019
ACQUEDOTTO POIANA SPA	www.poiana.it	8,98000	gestione servizio idrico integrato in regime di salvaguardia	31-12-2052	19.483,48	787.695,00	325.231,00	370.465,00
A&T 2000 SPA	www.aet2000.it	2,84400	gestione servizio raccolta e smaltimento rifiuti solidi urbani	31-12-2030	582.206,70	358.582,00	300.081,00	529.986,00
COOPERATIVE RIUNITE ZIRACCO E REMANZACCO SCARL	non presente	82,06000	nessuna funzione istituzionale - la partecipazione e' in dismissione in esecuzione al D. Lgs. 175/2016. Gli oneri sono l'accantonamento nell'anno 2017 di una quota dell'avanzo per la copertura delle perdite d'esercizio.		29.053,48	73,00	65,00	-3.105,00
AUSIR (Assemblea Regionale d'Ambito dell'Autorità Unica per i servizi idrici e i rifiuti)	http://www.atocentralefriuli.it/ausir	0,93900	GESTIONE ASSOCIATA OBBLIGATORIA SERVIZIO IDRICO INTEGRATO E GESTIONE CICLO RIFIUTI EX LR 5/2016 dal 1.1.2018		0,00	0,00	0,00	0,00
CAFC Spa	https://www.cafcspa.com/	0,00000	nel corso del 2023 il Comune conferirà in CAFC il 51% delle Azioni di Acquedotto Poiana spa nell'ambito del progressivo processo di fusione deliberato dai Comuni aderenti al Poiana spa		0,00	0,00	0,00	0,00

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

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

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

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

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

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

Per vincoli derivanti dai trasferimenti si intendono gli specifici vincoli di utilizzo di risorse trasferite per la realizzazione di una determinata spesa.

E' necessario distinguere le entrate vincolate alla realizzazione di una specifica spesa, dalle entrate destinate al finanziamento di una generale categoria di spese, quali la spesa sanitaria o la spesa UE. La natura vincolata dei trasferimenti UE si estende alle risorse destinate al cofinanziamento nazionale.

Pertanto, tali risorse devono essere considerate come "vincolate da trasferimenti" ancorché derivanti da entrate proprie dell'ente.

Per gli enti locali, la natura vincolata di tali risorse non rileva ai fini della disciplina dei vincoli cassa.”;

Fermo restando l'obbligo di rispettare sia i vincoli specifici che la destinazione generica delle risorse acquisite, si sottolinea che la disciplina prevista per l'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione non riguarda le cd. risorse destinate.

Per vincoli derivanti da mutui e altri finanziamenti si intendono tutti i debiti contratti dall'ente, vincolati alla realizzazione di specifici investimenti, salvo i mutui contratti dalle regioni a fronte di disavanzo da indebitamento autorizzato con legge non ancora accertato;

Per vincoli formalmente attribuiti dall'ente si intendono quelli previsti dal principio applicato 9.2, derivanti da “entrate straordinarie, non aventi natura ricorrente, accertate e riscosse cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.

E' possibile attribuire un vincolo di destinazione alle entrate straordinarie non aventi natura ricorrente solo se l'ente non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione negli esercizi successivi, ha provveduto nel corso dell'esercizio alla copertura di tutti gli eventuali debiti fuori bilancio (per gli enti locali compresi quelli ai sensi dell'articolo 193 del TUEL, nel caso in cui sia stata accertata, nell'anno in corso e nei due anni precedenti l'assenza dell' equilibrio generale di bilancio”).

10.1) Risultato di amministrazione presunto**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2023 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE)**

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2022	2.488.150,39
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2022	1.075.704,88
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2022	6.780.708,07
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2022	6.519.821,67
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2022	14.437,24
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2022	15.652,50
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2022	49.515,48
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2022 e alla data di redazione del bilancio dell'anno 2023	3.875.472,41
+	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 ⁽¹⁾	681.061,25
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022 ⁽²⁾	3.194.411,16

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022		
Parte accantonata ⁽³⁾		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022 ⁽⁴⁾	485.231,35
	Fondo perdite società partecipate ⁽⁵⁾	29.053,48
	Fondo contenzioso ⁽⁵⁾	0,00
	Altri accantonamenti ⁽⁵⁾	62.852,55
	B) Totale parte accantonata	577.137,38
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	90.348,11
	Vincoli derivanti da trasferimenti	1.000.102,88
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	42.281,93
	Altri vincoli	0,00
	C) Totale parte vincolata	1.132.732,92
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata a investimenti	364.956,94
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	1.119.583,92

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

3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022	
Utilizzo quota vincolata	
Utilizzo quota accantonata (da consuntivo anno precedente)	0,00
Utilizzo quota vincolata	287.290,64
Utilizzo quota destinata agli investimenti (previa approvazione del rendiconto)	352.700,00
Utilizzo quota disponibile (previa approvazione del rendiconto)	108.754,00
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	748.744,64

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

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2022	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2022 (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2022	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto 2022 (con segno +/-) ⁽²⁾	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022	Risorse accantonate presunte al 31/12/2022 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)	(f)
Fondo perdite società partecipate							
	Fondo perdite partecipate Coop. Riunite di Remanzacco e Ziracco	29.053,48	0,00	0,00	0,00	29.053,48	0,00
Totale Fondo perdite società partecipate		29.053,48	0,00	0,00	0,00	29.053,48	0,00
Fondo contenzioso							
Totale Fondo contenzioso		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità							
46200/1	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	350.514,11	0,00	134.717,24	0,00	485.231,35	0,00
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		350.514,11	0,00	134.717,24	0,00	485.231,35	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)							
	Accantonamento per passività potenziali (restituzione oneri urbanizzazione permessi a costruire scaduti-distributore)	15.502,98	0,00	0,00	0,00	15.502,98	0,00
46400/1	FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	36.771,70	0,00	0,00	0,00	36.771,70	0,00
46500/1	FONDO PER INDENNITA' FINE MANDATO SINDACO CON IRAP	7.301,17	0,00	3.276,70	0,00	10.577,87	0,00
Totale Altri accantonamenti		59.575,85	0,00	3.276,70	0,00	62.852,55	0,00
TOTALE		439.143,44	0,00	137.993,94	0,00	577.137,38	0,00

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO 2023 - 2024 – 2025

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate al 1/1/2022	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022 (dati presunti)	Impegni presunti esercizio 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2022 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio 2022 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) ± (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2022 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021 se non reimpegnati nell'esercizio 2022 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022	Risorse vincolate presunte al 31/12/2022 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a)+(b) -(c)-(d)-(e)+(f)	(i)

Vincoli derivanti dalla legge												
	Quote sanzioni amministrative vincolate dalla LR 20-2012 "Norme per il benessere e la tutela degli animali da affezione"		Interventi di spesa per la tutela degli animali da affezione	1.520,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.620,00	1.620,00
	proventi alienazione beni immobili destinato all'abbattimento debito ai sensi art. 24 DL 98/2011 comma 2/ter		abbattimento debito o in assenza debito o parte eccedenza ad investimenti	11.544,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.544,50	0,00
	F.do innovazione art. 113 D.Lgs 50/2016		UTILIZZI FONDO INNOVAZIONE CAPITOLO 50500 VARI ARTICOLI	4.500,08	371,81	4.500,08	0,00	0,00	0,00	0,00	371,81	371,81

3815/1	TRASFERIMENTO MINISTERIALE TRAMITE LA REGIONE PER INTERVENTI D'EMERGENZA PER FRONTEGGIARE EFFETTI PANDEMIA COVID 19 / FONDI DISAGIO ECONOMICO-SOCIALE - ORDINANZA 658 MINISTERIALE DEL 29.3.2020 FINANZIA CAPITOLE SPESA 37400 ART. 5/ FONDI SANIFICAZIONE		FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI EX ART. 106 DL 34/2020 PER EQUILIBRIO BILANCIO 2021 E SUCCESSIVI	52.393,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	52.393,00	0,00
6300/2	TRASFERIMENTO DA COMUNITA' PER SANZIONI CODICE DELLA STRADA E SANZIONI AMMINISTRATIVE	67750/1	SISTEMAZIONE STRADE COMUNALI	0,00	4.685,32	0,00	0,00	0,00	0,00	4.685,32	4.685,32
16500/1	PROVENTI DERIVANTI DAL RILASCIO CONCESSIONI A EDIFICARE EX LEGGE 10/77		10% PROVENTI ONERI URBANIZZAZIONE DESTINATO AD ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE	14.179,00	5.554,48	0,00	0,00	0,00	0,00	19.733,48	19.733,48
Totale vincoli derivanti dalla legge (h/1)				84.136,58	10.711,61	4.500,08	0,00	0,00	0,00	90.348,11	26.410,61

Vincoli derivanti da Trasferimenti											
	AVANZO VINCOLATO DA TRASFERIMENTI AL 31.12.2018		FINALITA' DEFINITA DAI SINGOLI TRASFERIMENTI CONFLUITI NELL'AVANZO VINCOLATO	257.352,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	257.352,01	0,00
	da usi civici stabiliti dalla Regione		derivante da usi civici stabiliti dalla Regione	5.272,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.272,00	0,00
	Economie di spesa su impegni finanziati da contributo impianti sportivi di 15.000 euro		Restituzione alla Regione eccedenza di contributo	13,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13,59	0,00
	Fondi per sanificazione seggi elettorali		Sanificazione seggi elettorali	3.780,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.780,00	3.780,00

	CONTRIBUTO SPESE DA ISTAT PER RILEVAZIONI STATISTICHE		COMPENSI E ONERI CONNESSI AL PERSONALE DIPENDENTE PER RILEVAZIONI STATISTICHE ISTAT	0,00	2.639,10	0,00	0,00	0,00	0,00	2.639,10	2.639,10
	QUOTA ECCEDENTE LA SPESA DEI CONTRIBUTI MINISTERIALE A FINANZIAMENTO SPESE PROGETTAZIONE ANNO 2019 VINCOLATA PER RESTITUZIONE	76900/1	F/DO DI ROTAZIONE (art. 14 e 15 L. 109/94) E INCARICHI PROFESSIONALI ESTERNI	45.772,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	45.772,82	0,00
1500/1	TARES - MAGGIORAZIONE 0,30 SERVIZI INDIVISIBILI		Maggiorazione servizi indivisibili su TARI 2013-2014 (allora spettante allo Stato)	21.880,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.880,00	0,00
3805/1	TRASFERIMENTI REGIONALI PER PROGETTI SPECIFICI DI PARTE CORRENTE (cantieri lavoro, progetti tutela donne, interventi derattizzazione, compensi revisore del conto)	27300/1	PROTEZIONE CIVILE: ACQUISTO ALTRI BENI DI CONSUMO	15,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15,31	0,00
3805/2	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE PER PROGETTI ED INIZIATIVE CULTURALI (progetto Argentina e altri culturali)		Progetto Argentina	342,67	72.000,00	342,67	0,00	0,00	0,00	72.000,00	72.000,00
3805/4	TRASFERIMENTO CORRENTE DALLA REGIONE PER GESTIONE PARCO COMUNALE TORRE E MALINA	34100/10	TERRITORIO: GESTIONE PARCO COMUNALE TORRE MALINA - FINANZIATO IN PARTE DA CAP 3805-4 CONTRIBUTO REGIONALE	0,00	21.905,98	0,00	0,00	0,00	0,00	21.905,98	0,00
3805/14	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE PER CONTRASTO SOLITUDINE - FINANZIA SPESA CAP.	36410/5	ANZIANI: ATTIVITA' CONTRASTO ALLA SOLITUDINE - FINANZIATO DA CAP. 3805 - 14	0,00	14.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.000,00	14.000,00
3805/16	TRASFERIMENTO REGIONALE PER INTERVENTI DI SPESA CORRENTE DI MIGLIORAMENTO AMBIENTALE FINANZIA CAP. 34100 ART. 32 SPESA	34100/32	TUTELA, VALORIZZAZIONE DEL TERRITORIO E RECUPERO AMBIENTALE: INTERVENTI FINANZIATI DA CONTRIBUTO REGIONALE LR 5-97 ENTRATA CAP 3805 ART.16	0,00	10.000,00	3.050,00	0,00	0,00	0,00	6.950,00	6.950,00

3815/1	TRASFERIMENTO MINISTERIALE TRAMITE LA REGIONE PER INTERVENTI D'EMERGENZA PER FRONTEGGIARE EFFETTI PANDEMIA COVID 19 / FONDI DISAGIO ECONOMICO-SOCIALE - ORDINANZA 658 MINISTERIALE DEL 29.3.2020 FINANZIA CAPITOLE SPESA 37400 ART. 5/ FONDI SANIFICAZIONE		MISURE URGENTI SOLIDARIETA ALIMENTARE CAPITOLI 37400 ART 10 E 37400 ART. 9	17.323,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.323,97	0,00
3815/2	DONAZIONI DA PRIVATI EX ART 66 D.L. 17-2020 PER INTERVENTI D'EMERGENZA PER FRONTEGGIARE DISAGIO ECONOMICO-SOCIALE - ORDINANZA 658 MINISTERIALE DEL 29.3.2020 FINANZIA CAPITOLI 37400 ARTICOLI 6-7-8	37400/7	ULTERIORI INTERVENTI D'EMERGENZA PREVISTI DALL'ORDINANZA 658 DEL 29.3.2020 A FAVORE DI NUCLEI FAMILIARI IN DIFFICOLTA A SEGUITO DELL'EPIDEMIA DA COVID 19 / FINANZIATO DA DONAZIONI CAP 3815 ARTICOLI 2-3-4 ENTRATA	5.675,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.675,98	0,00
3815/3	DONAZIONI DA IMPRESE EX ART 66 D.L. 17-2020 PER INTERVENTI D'EMERGENZA PER FRONTEGGIARE DISAGIO ECONOMICO-SOCIALE - ORDINANZA 658 MINISTERIALE DEL 29.3.2020 FINANZIA CAPITOLI 37400 ARTICOLI 6-7-8	37400/7	ULTERIORI INTERVENTI D'EMERGENZA PREVISTI DALL'ORDINANZA 658 DEL 29.3.2020 A FAVORE DI NUCLEI FAMILIARI IN DIFFICOLTA A SEGUITO DELL'EPIDEMIA DA COVID 19 / FINANZIATO DA DONAZIONI CAP 3815 ARTICOLI 2-3-4 ENTRATA	450,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	450,00	0,00
3815/4	DONAZIONI DA ISTITUZIONI PRIVATE-ASSOCIAZIONI EX ART 66 D.L. 17-2020 PER INTERVENTI D'EMERGENZA PER FRONTEGGIARE DISAGIO ECONOMICO-SOCIALE - ORDINANZA 658 MINISTERIALE DEL 29.3.2020 FINANZIA CAPITOLI 37400 ARTICOLI 6-7-8	37400/7	ULTERIORI INTERVENTI D'EMERGENZA PREVISTI DALL'ORDINANZA 658 DEL 29.3.2020 A FAVORE DI NUCLEI FAMILIARI IN DIFFICOLTA A SEGUITO DELL'EPIDEMIA DA COVID 19 / FINANZIATO DA DONAZIONI CAP 3815 ARTICOLI 2-3-4 ENTRATA	1.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.300,00	0,00

3815/7	TRASFERIMENTO NAZIONALE E REGIONALE PER FRONTEGGIARE AUMENTO SPESE UTENZE E MATERIALI		QUOTA VINCOLATA DEI TRASFERIMENTI A FINANZIAMENTO MAGGIORI ONERI UTENZE 2022 RISPETTO AL 2019 FINO ALLA PRESENTAZIONE RENDICONTO COVID 2022	0,00	93.627,24	0,00	0,00	0,00	0,00	93.627,24	0,00
3850/2	TRASFERIMENTO DALLO STATO PER RIMBORSO ONERI PER CONSULTAZIONI ELETTORALI		ECCEDEZZA ASSEGNAZIONE PER SPESE ELEZIONI RISPETTO A RENDICONTO / DA VERIFICARE SE FONDO COVID O RESTITUZIONE	6.774,00	0,00	0,00	0,00	6.774,00	0,00	0,00	0,00
4452/1	TRASFERIMENTI REGIONALI PER SGAT, BONUS ENERGIA ED ALTRE AGEVOLAZIONI (SPESA CAP. 37632/01)	37632/1	FAMIGLIE: ALTRI TRASFERIMENTI A FAMIGLIE	1.440,50	0,00	1.440,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4500/1	CONTRIBUTO REG.LE COSTRUZIONE CASERMA ED ANNESSI ALLOGGI 20.LE (DAL 2004 AL 2023)		QUOTA ECCEDENTE RISPETTO A RATE RINEGOZIATE DA APPLICARE AI BILANCI DAL 2024 IN POI IN ABBATTIMENTO RATE FUTURE	173.009,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	173.009,16	0,00
7500/1	DIRITTI DI SEGRETERIA SU ROGITI	1100/2	SEGRETERIA: CONTRIBUTI PERSONALE	819,82	1.968,06	819,82	0,00	0,00	0,00	1.968,06	1.968,06
7500/1	DIRITTI DI SEGRETERIA SU ROGITI	1100/3	ALTRI COMPENSI SEGRETERIA GENERALE: DIRITTI DI ROGITO	3.444,57	8.269,15	3.444,57	0,00	0,00	0,00	8.269,15	8.269,15
7500/1	DIRITTI DI SEGRETERIA SU ROGITI	1100/50	SEGRETERIA: IRAP PERSONALE	292,80	702,88	292,80	0,00	0,00	0,00	702,88	702,88
15300/2	TRASFERIMENTI REGIONALI PER INVESTIMENTI		trasferimento regionale per installazione sistemi video sorveglianza edifici scolastici	7.331,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.331,67	0,00
15300/21	CONTRIBUTO REGIONALE PER COMPOSTIERA DI COMUNITA' FINANZIA PARTE CAP. 65060-5 SPESA	65060/1	INTERVENTI PIAZZOLA ECOLOGICA	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00	0,00

15300/22	CONTRIBUTO REGIONALE PER INTERVENTI IN CONTO CAPITALE DI MIGLIORAMENTO AMBIENTALE LR 5-1997 FINANZIA CAP. 65285 ART.4 SPESA	65285/4	INTERVENTI SALVAGUARDIA AMBIENTALE/TERRITORIALE FINANZIATI DA CONTRIBUTO IN CONTO CAPITALE MINISTERO INTERNO E DA FONDI ART. 10 BIS LR 5-1997	67.419,62	40.869,29	0,00	0,00	0,00	0,00	108.288,91	108.288,91
44500/1	CONTRIBUTO REG.LE COSTRUZIONE CASERMA ED ANNESSI ALLOGGI 20.LE (DAL 2004 AL 2023) NEGLI ANNI SUCCESSIVI SI INSERISCE LA PREVISIONE NEL PLURIENNALE 2' - 3 ' ANNO DA SOSTITUIRE ANNUALMENTE CON L'AVANZO VINCOLATO PER EURO 26.840,40 ALL'ANNO		QUOTA CONTRIBUTO ECCEDENTE RATE MUTUO RINEGOZIATO DA APPLICARE A BILANCIO DAL 2024 IN POI A COPERTURA RATE AMMORTAMENTO FUTURE	0,00	80.575,05	0,00	0,00	0,00	0,00	80.575,05	0,00
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (h/2)				669.710,49	346.556,75	9.390,36	0,00	6.774,00	0,00	1.000.102,88	218.598,10

Vincoli derivanti da finanziamenti											
	QUOTA MUTUO 4163092 CDP DISPONIBILE PER EURO 5458,71		QUOTA DA DEVOLVERE AD ALTRE OPERE	5.458,71	0,00	5.458,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	QUOTA MUTUO 4347761 CDP DISPONIBILE PER EURO 18.650,34		QUOTA DA DEVOLVERE AD ALTRE OPERE	18.650,34	0,00	18.650,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	QUOTA MUTUO CPD 4326844 - RESIDUA EURO 61038,85		QUOTA DA DEVOLVERE AD ALTRE OPERE	61.038,85	0,00	61.038,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	QUOTA MUTUO 4215258 DISPONIBILE CASSA DEPOSITI E PRESTITI EURO 7210,90		DA DEVOLVERE AD ALTRE OPERE	7.210,90	0,00	7.210,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	QUOTA RESIDUA MUTUO 4164718 CDP PER EURO 8304,59 DA PORTALE CPD		QUOTA DA DEVOLVERE AD ALTRE OPERE	8.304,59	0,00	8.304,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (h/3)				100.663,39	0,00	100.663,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Vincili formalmente attribuiti dall'ente											
	VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI DALL'ENTE ALLA DATA DEL 31.12.2018		SINGOLE DESTINAZIONI DEI VINCOLI	8.494,09	0,00	0,00	0,00	8.494,09	0,00	0,00	0,00
	ECONOMIE DA RINEGOZIAZIONE RATE MUTUI CDP		EQUILIBRI DI BILANCIO 2021 E SUCCESSIVI	47.006,93	0,00	4.725,00	0,00	0,00	0,00	42.281,93	42.281,93
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (h/4)				55.501,02	0,00	4.725,00	0,00	8.494,09	0,00	42.281,93	42.281,93

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))				910.011,48	357.268,36	119.278,83	0,00	15.268,09	0,00	1.132.732,92	287.290,64
--	--	--	--	------------	------------	------------	------	-----------	------	--------------	------------

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2022	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2022 (dato presunto)	Impegni esercizio 2022 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2022 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022	Risorse destinate agli investimenti nel risultato presunte al 31/12/2022 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)	(g)
	avanzo destinato agli investimenti 2018		INTERVENTI IN CONTO INVESTIMENTI	23.535,72	0,00	10.526,39	0,00	0,00	13.009,33	13.009,33
	Concessioni cimiteriali pluriennali - quota eccedente media quinquennale		Spese d'investimento	806,72	0,00	806,72	0,00	0,00	0,00	0,00
	Economie su capitoli titolo II spesa anno 2021 finanziate da avanzo		Spese d'investimento	40.251,47	0,00	40.251,47	0,00	0,00	0,00	0,00
	Economie su avanzo applicato al titolo II nel 2022 e non utilizzato		Spese d'investimento	0,00	109.142,42	0,00	0,00	0,00	109.142,42	109.142,42
	Economie su FPV spesa in conto capitale finanziati da avanzo libero		Spese d'investimento	0,00	209.441,99	0,00	0,00	0,00	209.441,99	209.441,99
	Minori residui passivi del titolo II eliminati		spesa d'investimento	0,00	0,00	0,00	0,00	-5.133,06	5.133,06	5.133,06
16500/1	PROVENTI DERIVANTI DAL RILASCIO CONCESSIONI A EDIFICARE EX LEGGE 10/77		INTERVENTI IN CONTO INVESTIMENTI	13.415,42	49.999,30	25.238,00	9.946,58	0,00	28.230,14	15.973,20
TOTALE				78.009,33	368.583,71	76.822,58	9.946,58	-5.133,06	364.956,94	352.700,00

11) ALTRE INFORMAZIONI RIGUARDANTI LE PREVISIONI, RICHIESTE DALLA LEGGE O NECESSARIE PER L'INTERPRETAZIONE DEL BILANCIO

Il bilancio è stato predisposto iscrivendo tra le entrate le componenti positive che ragionevolmente si renderanno disponibili nel periodo amministrativo considerato. Le componenti negative sono state invece limitate alle sole voci che comporteranno l'assunzione di impegni di spesa realmente sostenibili, in quanto finanziati dalle risorse previste. Per quanto riguarda l'importo dei singoli stanziamenti, questi sono stati dimensionati evitando la sottostima delle entrate come delle uscite (rispetto del *principio n.9 - Prudenza*).

L'approccio prudente alla politica di bilancio ha quindi creato le condizioni affinché i successivi atti di gestione possano poggiare su basi finanziarie solide. Questa affermazione è sicuramente valida per gli eventi che presentano caratteristiche di normalità e semplicità operativa; situazioni, quindi, prive di rischio significativo.

Ma nel medesimo intervallo di tempo si potranno anche manifestare fenomeni che non offrono lo stesso grado di prevedibilità e facilità di intervento, aspetti su cui è opportuno concentrare le dovute attenzioni.

Nel predisporre questo bilancio, ad esempio, è stata posta particolare attenzione nel valutare l'impatto di alcuni particolari fenomeni, come la consistenza e le possibili implicazioni prodotte dalla modalità di finanziamento degli investimenti, la presenza o meno di garanzie prestate a terzi e di eventuali impieghi di risorse in strumenti derivati, oltre alla presenza di situazioni in corso di definizione che possono portare alla formazione debiti fuori bilancio.

12) CONCLUSIONI

I documenti contabili sono stati predisposti attenendosi alle regole stabilite dalla normativa in vigore e sono coerenti con le "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio" (D.Lgs.n.118/11), applicabili a questo esercizio. In particolare, il bilancio complessivo è in equilibrio e la scomposizione dello stesso nelle singole componenti rispecchia le prescrizioni di legge.

Gli stanziamenti di entrata, nel loro totale complessivo, corrispondono a quelli di spesa per l'intero triennio oggetto di programmazione, mentre è stato valutato con la dovuta attenzione anche il fabbisogno complessivo di cassa, con i relativi flussi previsti in entrata (incassi) e in uscita (pagamenti).

I criteri di attribuzione delle entrate e delle uscite rispecchiano il principio della "competenza finanziaria potenziata" mentre risulta correttamente calcolato, ed eventualmente stanziato a bilancio, sia il risultato di amministrazione che il fondo pluriennale vincolato. I crediti verso terzi sono stati attentamente valutati come il possibile accantonamento del rispettivo fondo svalutazione. I fenomeni con andamento pluriennale che potevano avere effetti distorsivi sull'attuale strategia di bilancio sono stati descritti ed analizzati, in ogni loro aspetto, fornendo inoltre le opportune considerazioni.

Dove la norma dava adito a interpretazioni controverse e non ancora consolidate, è stata scelta una soluzione che andasse a privilegiare la sostanza invece che il puro e semplice rispetto della forma, come previsto dal rispettivo principio. Le informazioni di natura contabile richieste dalla legge, e non già riportate nel documento di programmazione principale, sono state riprese e sviluppate nella presente Nota integrativa, fornendo quindi una chiave di lettura tecnica al quadro finanziario ed economico complessivo.