

**COMUNE DI CELLAMARE**



# **NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE**

**PERIODO: 2025 - 2026- 2027**

## INDICE

|                                                                                                                                             |    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1. PREMESSA.....                                                                                                                            | 3  |
| 2. IL BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027 IN SENTESI.....                                                                                      | 5  |
| 2.1 Quadro generale riassuntivo .....                                                                                                       | 5  |
| 2.2 Equilibri di Bilancio .....                                                                                                             | 6  |
| 3. I CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA DETERMINAZIONE DEGLI STANZIAMENTI .....                                                         | 8  |
| 3.1 Le Entrate Tributarie.....                                                                                                              | 9  |
| 3.1.1 Imposta Municipale Propria (IMU) .....                                                                                                | 9  |
| 3.1.2 Tassa sui Rifiuti (TARI).....                                                                                                         | 9  |
| 3.1.3 Addizionale Comunale IRPEF .....                                                                                                      | 10 |
| 3.1.4 Recupero dell'evasione tributaria .....                                                                                               | 11 |
| 3.2 Canone Unico Patrimoniale (CUP).....                                                                                                    | 11 |
| 3.3 Fondo di Solidarietà Comunale (FSC).....                                                                                                | 11 |
| 3.4 Il fondo del comma 508 .....                                                                                                            | 14 |
| 3.5 I proventi da Sanzioni per violazioni al Codice della Strada .....                                                                      | 14 |
| 3.6 Fondo Pluriennale Vincolato iscritto nelle entrate.....                                                                                 | 14 |
| 3.7 Trend storico delle entrate.....                                                                                                        | 16 |
| 3.8 Le spese Correnti .....                                                                                                                 | 19 |
| 3.9 Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE).....                                                                                      | 19 |
| 3.10 Trend storico delle spese .....                                                                                                        | 21 |
| 3.11 Conguagli Fondi Covid -19.....                                                                                                         | 25 |
| 3.12 Spending review.....                                                                                                                   | 25 |
| 3.13 Fondi di Riserva .....                                                                                                                 | 25 |
| 3.14 Fondo garanzia debiti commerciali .....                                                                                                | 26 |
| 3.15 Accantonamenti per Passività potenziali .....                                                                                          | 26 |
| 4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31 DICEMBRE 2024.....                                                                        | 26 |
| 5. INTERVENTI PROGRAMMATI PER SPESE DI INVESTIMENTO FINANZIATI CON IL RICORSO AL DEBITO E CON LE RISORSE DISPONIBILI.....                   | 33 |
| 6. ELENCO DELLE GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI AI SENSI DELLE LEGGI VIGENTI..... | 33 |
| 7. ELENCO DEI PROPRI ENTI, ORGANISMI E SOCIETA' PARTECIPATE .....                                                                           | 34 |
| 8. IL PAREGGIO DI BILANCIO .....                                                                                                            | 34 |

## 1. PREMESSA

Il D.Lgs. 23/06/2011 n. 118 rubricato “Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali ....” come modificato e integrato dal D.Lgs. 10/08/2014 n. 126, con lo scopo di armonizzare i sistemi contabili di tutte le pubbliche amministrazioni, ha profondamente riformato l’ordinamento finanziario e contabile degli enti locali disciplinato dalla Parte II<sup>a</sup> rubricata “Ordinamento finanziario e contabile” del Testo Unico delle leggi sull’ordinamento degli enti locali approvato con D.Lgs. 18/8/2000 n. 267 (TUEL).

Numerose sono le modifiche e novità apportate dal riformato ordinamento contabile “armonizzato”.

Tra le principali innovazioni, si richiamano quelle maggiormente significative:

- il Documento Unico di Programmazione DUP che ha sostituito la Relazione Previsionale e Programmatica, ampliandone inoltre le finalità;
- gli schemi di bilancio con valenza triennale e strutturati diversamente, in coerenza con gli schemi di bilancio previsti per le amministrazioni dello Stato, con una diversa articolazione delle entrate e delle spese. In particolare, la struttura del nuovo bilancio “armonizzato” risulta più sintetica rispetto allo schema previgente; l’unità elementare di voto sale di un livello: le entrate sono classificate in titoli e tipologie, anziché in titoli, categorie e risorse, mentre le spese sono classificate in missioni, programmi e titoli, sostituendo la precedente struttura per titoli, funzioni, servizi e interventi;
- l’introduzione della previsione di cassa per il primo esercizio del bilancio di previsione;
- la diversa disciplina delle variazioni di bilancio;
- l’adozione dei nuovi principi contabili, tra cui quelli di maggior impatto sono il “Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio” (allegato 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011) ed il “Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria” (allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011) con l’introduzione della cd. competenza finanziaria potenziata;
- la previsione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) e del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV), e relative discipline per la loro costituzione secondo regole precise;
- l’introduzione del piano dei conti integrato sia a livello finanziario che a livello economico-patrimoniale.

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 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.

Il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (allegato 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011), prevede al punto 9.11 che al bilancio di previsione finanziario sia allegata una “**Nota Integrativa**” contenente specifiche informazioni, quali:

- i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni;
- il risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente;
- l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- l'elenco delle eventuali garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- gli eventuali 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;
- il pareggio di bilancio;
- l'elenco degli eventuali propri enti ed organismi strumentali;
- l'elenco delle eventuali partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale.

Il bilancio di previsione 2025-2027 è stato redatto seguendo il nuovo iter previsto dal D.M. 25.07.2023 secondo le modifica del paragrafo 9.3.1 del principio contabile 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011.

Il Responsabile del Servizio Finanziario ha predisposto il Bilancio Tecnico per il triennio 2025/2027, che è stato trasmesso con nota prot. n. 10604 del 18 ottobre 2024 ai Responsabili dei Servizi dell'ente, con l'invito a formulare le previsioni di bilancio di propria competenza. Con la medesima nota, è stato trasmesso l'aggiornamento anche all'organo esecutivo e al Segretario Comunale.

I Responsabili dei Servizi dell'Ente hanno fornito riscontro tramite le seguenti note:

- Settore Affari Generali nota prot. n. 10986 del 31-10-2024 e successiva nota 11098 del 04-11-2024;
- Settore Polizia Locale nota prot. n. 11051 del 31-10-2024;
- Settore Ufficio Tecnico nota prot. n. 11047 del 31-10-2024.

## 2. IL BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027 IN SENTESI

### 2.1 Quadro generale riassuntivo

| ENTRATE                                                                             | CASSA<br>ANNO 2025 | COMPETENZA<br>ANNO 2025 | COMPETENZA<br>ANNO 2026 | COMPETENZA<br>ANNO 2027 | SPESE                                                                          | CASSA<br>ANNO 2025 | COMPETENZA<br>ANNO 2025 | COMPETENZA<br>ANNO 2026 | COMPETENZA<br>ANNO 2027 |
|-------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| <b>Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio</b>                                     | 1.099.907,30       |                         |                         |                         |                                                                                |                    |                         |                         |                         |
| <b>Utilizzo avanzo di amministrazione</b>                                           |                    | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    | <b>Disavanzo di amministrazione<sup>(1)</sup></b>                              |                    | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| <i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>                             |                    | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |                                                                                |                    |                         |                         |                         |
| <b>Fondo pluriennale vincolato</b>                                                  |                    | 57.699,78               | 64.873,60               | 45.640,34               | <b>Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto<sup>(2)</sup></b> |                    | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| <b>Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b> | 4.738.945,48       | 2.990.241,87            | 2.985.241,87            | 2.983.241,87            | <b>Titolo 1 - Spese correnti</b>                                               | 4.652.073,23       | 3.686.812,28            | 3.653.665,78            | 3.608.819,67            |
|                                                                                     |                    |                         |                         |                         | <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>                                    |                    | 64.873,60               | 45.640,34               | 26.407,08               |
| <b>Titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>                                            | 428.858,75         | 278.746,40              | 236.799,17              | 218.581,87              |                                                                                |                    |                         |                         |                         |
| <b>Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>                                           | 562.717,84         | 416.846,56              | 404.756,24              | 399.756,24              |                                                                                |                    |                         |                         |                         |
| <b>Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>                                         | 8.015.387,92       | 3.182.000,00            | 12.196.121,09           | 2.570.500,00            | <b>Titolo 2 - Spese in conto capitale</b>                                      | 7.321.897,88       | 3.195.804,40            | 12.190.825,49           | 2.565.204,40            |
|                                                                                     |                    |                         |                         |                         | <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>                                    |                    | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| <b>Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>                      | 0,00               | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    | <b>Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie</b>                 | 0,00               | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|                                                                                     |                    |                         |                         |                         | <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>                                    |                    | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| <b>Totale entrate finali .....</b>                                                  | 13.745.909,99      | 6.867.834,83            | 15.822.918,37           | 6.172.079,98            | <b>Totale spese finali .....</b>                                               | 11.973.971,11      | 6.882.616,68            | 15.844.491,27           | 6.174.024,07            |
| <b>Titolo 6 - Accensione di prestiti</b>                                            | 0,00               | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    | <b>Titolo 4 - Rimborso di prestiti</b>                                         | 42.917,93          | 42.917,93               | 43.300,70               | 43.696,25               |
|                                                                                     |                    |                         |                         |                         | <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>                               |                    | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| <b>Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>                      | 2.000.000,00       | 2.000.000,00            | 2.000.000,00            | 2.000.000,00            | <b>Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>        | 2.000.000,00       | 2.000.000,00            | 2.000.000,00            | 2.000.000,00            |
| <b>Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro</b>                      | 5.103.598,16       | 5.096.694,00            | 5.096.694,00            | 5.096.694,00            | <b>Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>                      | 5.111.256,47       | 5.096.694,00            | 5.096.694,00            | 5.096.694,00            |
| <b>Totale titoli</b>                                                                | 20.849.508,15      | 13.964.528,83           | 22.919.612,37           | 13.268.773,98           | <b>Totale titoli</b>                                                           | 19.128.145,51      | 14.022.228,61           | 22.984.485,97           | 13.314.414,32           |
|                                                                                     |                    |                         |                         |                         |                                                                                |                    |                         |                         |                         |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>                                                   | 21.949.415,45      | 14.022.228,61           | 22.984.485,97           | 13.314.414,32           | <b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>                                                | 19.128.145,51      | 14.022.228,61           | 22.984.485,97           | 13.314.414,32           |
|                                                                                     |                    |                         |                         |                         |                                                                                |                    |                         |                         |                         |
| <b>Fondo di cassa finale presunto</b>                                               | 2.821.269,94       |                         |                         |                         |                                                                                |                    |                         |                         |                         |

(1) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese.

(2) Solo per le regioni e le province autonome di Trento e di Bolzano. Corrisponde alla seconda voce del conto del bilancio spese.

\* Indicare gli anni di riferimento

## 2.2 Equilibri di Bilancio

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

- 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;
- equilibrio di parte corrente;
- equilibrio di parte capitale.

Il pareggio del Bilancio di Previsione 2025-2027 è stato raggiunto principalmente:

- razionalizzando la politica relativa alle previsioni di spesa in relazione ai vincoli imposti dalle varie normative ed ai sempre maggiori tagli ai trasferimenti subiti dalle autonomie locali, pur raggiungendo gli obiettivi fissati dall'amministrazione e garantendo il regolare funzionamento di tutti i servizi;
- per quanto riguarda la spesa di personale è soggetta a vincoli. La spesa iscritta in bilancio è conseguenza di tale impostazione;
- l'entrata relativa ai proventi per permessi di costruire (cd. oneri di urbanizzazione) è destinata al finanziamento di spese di investimento e al finanziamento di spesa corrente con particolare riferimento agli interventi di manutenzione ordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria;
- il nostro Ente, al fine di non gravare il bilancio di nuovi oneri finanziari, ha scelto di non ricorrere ad alcuna forma di indebitamento per finanziare le spese di investimento.

| EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO                                                                                                                                                                        |     |              | COMPETENZA<br>ANNO 2025                 | COMPETENZA<br>ANNO 2026                 | COMPETENZA<br>ANNO 2027                 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio                                                                                                                                                               |     | 1.099.907,30 |                                         |                                         |                                         |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata                                                                                                                                  | (+) |              | 57.699,78                               | 64.873,60                               | 45.640,34                               |
| Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata                                                                                        | (+) |              | 0,00                                    | 0,00                                    | 0,00                                    |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente                                                                                                                                         | (-) |              | 0,00                                    | 0,00                                    | 0,00                                    |
| B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00<br>di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                                                   | (+) |              | 3.685.834,83<br>0,00                    | 3.626.797,28<br>0,00                    | 3.601.579,98<br>0,00                    |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche                                                                  | (+) |              | 0,00                                    | 0,00                                    | 0,00                                    |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti<br>di cui<br>- fondo pluriennale vincolato<br>- fondo crediti di dubbia esigibilità                                                                              | (-) |              | 3.686.812,28<br>64.873,60<br>209.284,83 | 3.653.665,78<br>45.640,34<br>207.923,99 | 3.608.819,67<br>26.407,08<br>207.638,79 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale (5)<br>di cui fondo pluriennale vincolato                                                                                                       | (-) |              | 0,00<br>0,00                            | 0,00<br>0,00                            | 0,00<br>0,00                            |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari<br>- di cui per estinzione anticipata di prestiti<br>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità                         | (-) |              | 42.917,93<br>0,00<br>0,00               | 43.300,70<br>0,00<br>0,00               | 43.696,25<br>0,00<br>0,00               |
| <b>G) Somma finale (G=A+Q1-AA+B+C-D-E-F)</b>                                                                                                                                                           |     |              | <b>13.804,40</b>                        | <b>-5.295,60</b>                        | <b>-5.295,60</b>                        |
| <b>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</b> |     |              |                                         |                                         |                                         |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti (2)<br>di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                   | (+) |              | 0,00<br>0,00                            | 0,00                                    | 0,00                                    |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili<br>di cui per estinzione anticipata di prestiti                            | (+) |              | 15.000,00<br>0,00                       | 15.000,00<br>0,00                       | 15.000,00<br>0,00                       |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                                                     | (-) |              | 28.804,40                               | 9.704,40                                | 9.704,40                                |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                                                                                    | (+) |              | 0,00                                    | 0,00                                    | 0,00                                    |

|                                         |  |  |             |             |             |
|-----------------------------------------|--|--|-------------|-------------|-------------|
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)</b> |  |  |             |             |             |
| <b>O=G+H+I-L+M</b>                      |  |  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

| <b>EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO</b>                                                                                                |     |  | <b>COMPETENZA<br/>ANNO 2025</b> | <b>COMPETENZA<br/>ANNO 2026</b> | <b>COMPETENZA<br/>ANNO 2027</b> |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)                                                                   | (+) |  | 0,00                            |                                 |                                 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata                                                        | (+) |  | 0,00                            | 0,00                            | 0,00                            |
| Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata                       | (-) |  | 0,00                            | 0,00                            | 0,00                            |
| J2) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata                        | (+) |  | 0,00                            | 0,00                            | 0,00                            |
| R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00                                                                                                  | (+) |  | 3.182.000,00                    | 12.196.121,09                   | 2.570.500,00                    |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) |  | 0,00                            | 0,00                            | 0,00                            |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili           | (-) |  | 15.000,00                       | 15.000,00                       | 15.000,00                       |
| 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    | (+) |  | 28.804,40                       | 9.704,40                        | 9.704,40                        |
| 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<br><i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>                                  | (-) |  | 3.195.804,40<br>0,00            | 12.190.825,49<br>0,00           | 2.565.204,40<br>0,00            |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie (5)<br><i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>                        | (-) |  | 0,00<br>0,00                    | 0,00<br>0,00                    | 0,00<br>0,00                    |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale (5)<br><i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>                               | (+) |  | 0,00<br>0,00                    | 0,00<br>0,00                    | 0,00<br>0,00                    |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>                                                                                                   |     |  |                                 |                                 |                                 |
| <b>Z=P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>                                                                                            |     |  | <b>0,00</b>                     | <b>0,00</b>                     | <b>0,00</b>                     |

| <b>EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO</b>                                                                                         |     |  | <b>COMPETENZA<br/>ANNO 2025</b> | <b>COMPETENZA<br/>ANNO 2026</b> | <b>COMPETENZA<br/>ANNO 2027</b> |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie                                              | (+) |  | 0,00                            | 0,00                            | 0,00                            |
| J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata                                     | (+) |  | 0,00                            | 0,00                            | 0,00                            |
| J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata                 | (-) |  | 0,00                            | 0,00                            | 0,00                            |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per 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 (5)<br><i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>                | (-) |  | 0,00<br>0,00                    | 0,00<br>0,00                    | 0,00<br>0,00                    |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine (5)<br><i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>          | (-) |  | 0,00<br>0,00                    | 0,00<br>0,00                    | 0,00<br>0,00                    |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie (5)<br><i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | (-) |  | 0,00<br>0,00                    | 0,00<br>0,00                    | 0,00<br>0,00                    |
| <b>EQUILIBRIO FINALE</b>                                                                                                       |     |  |                                 |                                 |                                 |
| <b>W=O+J+J1-J2+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>                                                                                           |     |  | <b>0,00</b>                     | <b>0,00</b>                     | <b>0,00</b>                     |

|  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|
|  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|

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

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

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Indicare gli anni di riferimento.

(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

(5) Indicare gli stanziamenti di spesa, compreso il correlato FPV.

L'importo di euro 28.804,40 di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono costituite da:

- acquisto mezzi tecnici per servizi di polizia stradale (fondi art.208 c.4 lett.b cds) per 2.352,20 €;
- segnaletica stradale verticale (fondi art.208 c4 lett.a cds) per 2.352,20 €;
- acquisto componenti defibrillatore per 500,00 €;
- Acquisto di mezzi per Servizi di protezione civile e di pronto intervento per 15.000,00 €;
- Acquisto attrezzature PUC risorse Ambito Territoriale per 3.600,00 €;
- Interventi per il miglioramento della circolazione stradale per 5.000,00 €

L'importo di euro 15.000,00 di entrate in conto capitale destinate a spese corrente sono costituite da manutenzione ordinaria finanziata dai proventi per permessi di costruire.

### **3. I CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA DETERMINAZIONE DEGLI STANZIAMENTI**

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

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

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

Di seguito vengono evidenziati i criteri di formulazione delle principali previsioni relative al triennio, distintamente per la parte entrata e per la parte spesa.

### 3.1 Le Entrate Tributarie

Per quanto riguarda le entrate tributarie, le previsioni relative al triennio 2025-2027 sono state formulate tenendo in considerazione il trend storico degli esercizi precedenti, ove disponibile, ovvero le basi informative (catastale, tributaria, ecc.) e le modifiche normative che hanno impatto sul gettito. Nei prospetti seguenti sono riportate le informazioni essenziali per la formulazione delle previsioni di gettito delle principali entrate tributarie.

#### 3.1.1 Imposta Municipale Propria (IMU)

L'Imposta Municipale Propria (IMU) è stata istituita e disciplinata, in via sperimentale, a decorrere dal 1/1/2012, dall'art. 13 del D.L. 6/12/2011 n. 201 convertito nella Legge 22/12/2011 n. 214, ed ha sostituito l'Imposta Comunale sugli Immobili (ICI). L'art. 1, comma 639, della Legge 27/12/2013 n. 147 ha introdotto la IUC - Imposta Unica Comunale – articolata in tre componenti: Imposta Municipale Propria (IMU); Tassa sui Rifiuti (TARI) e Tributo per i Servizi Indivisibili (TASI), facendo sostanzialmente salva la previgente disciplina dell'IMU di cui al citato art. 13 del D.L. 6/12/2011 n. 201 convertito nella Legge 22/12/2011 n. 214. L'art. 1, comma 738, della Legge 27/12/2019 n. 160 ha abolito a decorrere dall'anno 2020, l'Imposta Unica Comunale (IUC) di cui al citato articolo 1, comma 639, della legge n. 147/2013, ad eccezione delle disposizioni relative alla Tassa sui Rifiuti (TARI), aggiungendo che l'Imposta Municipale Propria (IMU) è ridisciplinata dalle disposizioni di cui ai commi da 739 a 783. In sostanza, con l'abolizione della IUC (fatta salva la componente TARI), è stata abrogata la precedente disciplina riguardante le previgenti componenti IMU e TASI della IUC (vedasi in proposito anche il comma 780 dello stesso art. 1 della Legge n. 160/2019) ed in sostituzione di questi due tributi viene riconfermata l'IMU ma con una disciplina tutta nuova rispetto a quella vigente sino all'anno 2019. Le previsioni iscritte nel bilancio a titolo di IMU tengono conto di tali modifiche normative.

Le aliquote considerate ai fini del presente documento sono quelle stabilite per l'anno 2025 con apposita deliberazione Consiliare n. 55 del 30/12/2024, sostanzialmente confermatrice di quelle già stabilite per gli anni precedenti. Le riduzioni, agevolazioni ed esenzioni sono quelle stabilite dal regolamento comunale di applicazione dell'IMU.

Gettito previsto:

| Previsione 2025 | Previsione 2026 | Previsione 2027 |
|-----------------|-----------------|-----------------|
| 550.000,00      | 550.000,00      | 550.000,00      |

#### 3.1.2 Tassa sui Rifiuti (TARI)

La disciplina della Tassa sui Rifiuti (TARI), l'unica componente dell'ormai abrogata IUC che è stata esplicitamente fatta salva dai commi 738 e 780 dell'art. 1 della Legge n. 160/2019, opera in sostanziale regime di continuità rispetto agli anni precedenti.

In merito al regime tariffario, si ritiene utile sottolineare che, a partire dall'anno d'imposta 2020, fermo restando il rispetto del principio comunitario "chi inquina paga" e del principio "dell'integrale copertura dei costi relativi alla gestione del servizio di igiene urbana", (sanciti rispettivamente dai commi 652 e 654 dell'art. 1 della Legge n. 147/2013), le tariffe della TARI devono essere determinate tenendo conto del Piano Economico Finanziario (PEF) che, per il periodo di riferimento del presente documento, dovrà essere elaborato in applicazione del nuovo "Metodo Tariffario Rifiuti per il secondo periodo regolatorio 2022-2025 (MTR-2)" di cui alla deliberazione n. 363/2021/R/RIF del 03/08/2021 (e relativi allegati) ed alla determinazione n. 2/DRIF/2021 del 04/11/2021 recante "Approvazione degli schemi tipo degli atti costituenti la proposta tariffaria ..... per il secondo periodo regolatorio 2022-2025", ed aggiornato ad opera della deliberazione n. 389/2023/R/Rif del 03/08/2023 e ss.mm.ii., ad oggetto "Aggiornamento biennale (2024-2025) del Metodo Tariffario Rifiuti (MTR-2)" e della determinazione n. 1/DTAC/2023 del 06/11/2023, ad oggetto

“Approvazione degli schemi tipo degli atti costituenti l’aggiornamento della proposta tariffaria per il biennio 2024-2025 ....., ai sensi delle deliberazioni 363/2021/R/Rif e 389/2023/R/Rif”.

L’ETC-AGER, con propria determinazione n. 323 del 21/06/2024 notificata in pari data e con la relativa allegata “Relazione di validazione”, ha:

- integrato e modificato con le determinazioni di propria competenza ed infine approvato e validato il “PEF finale” per le annualità 2024-2025 del Comune di Cellamare;
- determinato il totale dei costi efficienti del servizio rifiuti per l’anno 2025 che il Comune deve finanziare con le tariffe TARI 2025 in complessivi € 1.055.146,00 di cui € 393.035,00 per la componente tariffaria variabile ed € 662.112,00 per la componente tariffaria fissa

Non essendo noti eventuali ulteriori provvedimenti che il governo adotterà in materia di TARI per il prossimo triennio, il presente documento di programmazione tiene conto della legislazione vigente e del PEF così validato per il biennio 2024-2025 che costituirà la base per la determinazione delle tariffe TARI 2025

Gettito previsto:

| Previsione 2025 | Previsione 2026 | Previsione 2027 |
|-----------------|-----------------|-----------------|
| 1.055.146,00    | 1.055.146,00    | 1.055.146,00    |

Una quota di tale gettito è accantonata al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) a copertura del rischio di mancati incassi.

### 3.1.3 Addizionale Comunale IRPEF

L’addizionale comunale sull’Imposta sul Reddito delle Persone Fisiche (AddIRPEF) è stata istituita dall’art. 48, comma 10, della legge 27/12/1997 n. 449.

I comuni hanno la facoltà di deliberare con atto regolamentare di competenza del Consiglio una aliquota non superiore allo 0,8%.

In proposito si rammenta che:

- l’art. 1, comma 11, del D.L. 13/08/2011 n. 138 convertito dalla legge 14/09/2011 n. 148 stabilisce tra l’altro che i comuni possono stabilire aliquote differenziate dell’AddIRPEF utilizzando esclusivamente gli stessi scaglioni di reddito stabiliti dalla legge ai fini dell’IRPEF;
- l’art. 1, comma 2, della Legge 30/12/2021 n. 234 (legge di Bilancio 2022) ha modificato gli scaglioni di reddito stabiliti ai fini dell’IRPEF dall’art. 11, comma 1, del Testo Unico delle Imposte sui Redditi approvato con D.P.R. 22/12/1986 n. 917 (TUIR).

Non essendo noti eventuali ulteriori provvedimenti che il governo adotterà in materia di AddIRPEF per il prossimo triennio, il presente documento di programmazione tiene conto della legislazione vigente.

Il comune di Cellamare ha deciso di utilizzare un’unica fascia di reddito come imponibile per l’applicazione dell’imposta con un’aliquota dello 0,80%.

Il gettito per anno 2025 è stato previsto con l’ausilio dell’apposito simulatore disponibile sul sito internet del Portale per il Federalismo Fiscale, ottenendo così le previsioni massime e minime. Nel corso dell’esercizio 2025, anche sulla base dei dati di chiusura degli esercizi precedenti, si monitorerà la congruità della previsione. Con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 54 del 30/12/2024, per l’anno 2025 sono state confermate le aliquote dell’addizionale comunale IRPEF 2024 approvate con deliberazione di Consiglio Comunale n. 46 del 23/11/2023.

Gettito previsto:

| Previsione 2025 | Previsione 2026 | Previsione 2027 |
|-----------------|-----------------|-----------------|
| 475.000,00      | 475.000,00      | 475.000,00      |

### 3.1.4 Recupero dell'evasione tributaria

Oltre alle entrate tributarie di cui innanzi, non si deve trascurare il gettito previsto in relazione al recupero dell'evasione tributaria. L'ufficio tributi svolge direttamente ogni attività gestionale dei tributi, ivi comprese le attività di accertamento e liquidazione (naturalmente, limitatamente alle annualità per le quali non è ancora intervenuta la decadenza dal potere di accertamento). I proventi derivanti dalla lotta all'evasione fiscale sono così previsti:

|     | Previsione 2025 | Previsione 2026 | Previsione 2027 |
|-----|-----------------|-----------------|-----------------|
| IMU | 70.000,00       | 65.000,00       | 63.000,00       |

Una quota di tale gettito è accantonata al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) a copertura del rischio di mancati incassi.

### 3.2 Canone Unico Patrimoniale (CUP)

Con l'art. 1, cc. 816-836, L. n 160 del 27 dicembre 2019, istituisce dal 2021 il Canone unico patrimoniale (CUP e CUM) di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria, per riunire in una sola forma di prelievo le entrate relative all'occupazione di aree pubbliche e la diffusione di messaggi pubblicitari. Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 11 del 25/03/2021 è stato approvato il Regolamento Comunale per l'applicazione del canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitari e il Regolamento Comunale per l'applicazione del canone di concessione per l'occupazione delle aree e degli spazi appartenenti al demanio o al patrimonio indisponibile, destinati a mercati realizzati anche in strutture attrezzate. Per il 2025 sono state confermate le tariffe istituite nel 2024, approvate con Delibera di Giunta Comunale n. 110 del 28/11/2024.

Gettito previsto:

| Previsione 2025 | Previsione 2026 | Previsione 2027 |
|-----------------|-----------------|-----------------|
| 52.000,00       | 52.000,00       | 52.000,00       |

### 3.3 Fondo di Solidarietà Comunale (FSC)

L'art. 1, commi 380 e ss, della Legge n. 228 del 24/12/2012 ha istituito il Fondo di Solidarietà Comunale (FSC) e ne ha sancito la disciplina relativa all'alimentazione e all'assetto dei rapporti finanziari tra lo Stato e le autonomie locali. L'art. 1, commi da 448 a 452, della Legge 11/12/2016 n. 232 ne stabilisce, tra l'altro, la dotazione e la destinazione. In particolare, il comma 451 del citato art. 1 della Legge n. 232/2016 prevede che, con appositi DPCM da emanare entro il 31 ottobre dell'anno precedente a quello di riferimento, sono annualmente stabiliti i criteri di formazione e riparto del FSC. Per l'anno 2025 il previsto DPCM non è stato ancora emanato e, pertanto, ai fini del presente documento di programmazione, si è tenuto conto delle informazioni rese disponibili sul sito internet del Ministero dell'Interno - Finanza Locale in relazione al FSC per l'anno 2024. Il succedersi, ormai da oltre un decennio, delle severe manovre sul bilancio statale, ha comportato un sistematico taglio dei trasferimenti erariali attribuiti agli enti locali, in considerazione del fatto che anche questi Enti debbono concorrere alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica dello Stato, con particolare riferimento a quelli derivanti dall'appartenenza all'Unione Europea. Attualmente, il FSC nazionale è quasi integralmente alimentato dalla quota dell'IMU di spettanza comunale che viene trattenuta dall'apposita struttura di gestione dell'Agenzia delle Entrate direttamente a valere sui versamenti eseguiti dai rispettivi contribuenti. In altre parole, per effetto della dimensione dei tagli via via disposti, lo Stato si è appropriato di circa 400 milioni di euro annui di spettanza comunale attraverso la trattenuta effettuata sulla quota base dell'IMU comunale. Il sistema della perequazione, ormai quasi tutto centrato sulla redistribuzione di risorse all'interno del comparto comunale, si discosta però radicalmente dall'impianto costituzionale e dalla legge n.

42/2009 (attuazione del federalismo municipale) e non garantisce che siano ovunque assicurati i servizi minimi essenziali, non essendo determinati né finanziati i cosiddetti Livelli Essenziali delle Prestazioni (LEP). La gran parte della redistribuzione è tuttora riconducibile al mantenimento delle risorse storicamente assegnate ai Comuni nel regime precedente all'introduzione dell'IMU e del Fondo di Solidarietà Comunale (ICI e trasferimenti statali), ovviamente al netto dei tagli intervenuti medio tempore. Per completezza di informazione è opportuno ricordare che una quota del FSC viene accantonata e redistribuita, con finalità di perequazione "orizzontale" tra enti, sulla base dei fabbisogni standard e delle capacità fiscali. L'integrazione del FSC a carico del bilancio dello Stato è ormai riferita quasi esclusivamente ai ristori del gettito perduto per effetto delle agevolazioni ed esenzioni IMU e TASI disposte da diversi provvedimenti legislativi degli anni passati. Invero, dal 2021 e sino al 2024, si è assistito ad una inversione di tendenza; lo Stato concorre finalmente ad alimentare il FSC con ulteriori risorse che, tuttavia, non sono utilizzabili per il concorso agli ordinari equilibri correnti, essendo invece vincolate all'effettiva spesa su obiettivi specifici di welfare (potenziamento dei servizi sociali, incremento dei posti negli asili nido e incremento dei servizi di trasporto scolastico degli studenti con disabilità). A decorrere dall'anno 2025, invece, la legge di bilancio 2024 (legge n. 213 del 30/12/2023) ha previsto, da una parte l'attenuazione delle contraddittorie norme sulla restituzione delle quote di risorse del FSC vincolate al raggiungimento dei predetti LEP e non utilizzate dai Comuni, ma da un'altra parte, ancora senza innestare nuove risorse statali, ha previsto una sostanziale riduzione del FSC per un ammontare complessivo pari alle risorse aggiuntive vincolate per i servizi sociali, per gli asili nido e per il trasporto studenti con disabilità e la ricollocazione di tali risorse nel nuovo "Fondo Speciale Equità Livello dei Servizi" esplicitamente finalizzato alla rimozione degli squilibri economici e sociali e destinato a favorire l'effettivo esercizio dei diritti della persona (dando, così, attuazione ad una parte della recente sentenza della Corte Costituzionale n. 71/2023 ed all'art 119, comma 5, della Costituzione, ma non al comma 3 dello stesso articolo). In questo modo l'operazione compiuta dal legislatore nazionale avviene a sostanziale invarianza di risorse complessive ed ancora senza alcuna perequazione verticale da parte dello Stato, di fatto operando, a dispetto del principio sulla solidarietà "verticale" sancito dalla Corte Costituzionale, solo una mera ridenominazione del fondo che finanzia i LEP relativi allo sviluppo dei servizi sociali comunali, all'incremento dei posti nei servizi educativi per l'infanzia (asili nido) ed all'incremento del numero di studenti disabili privi di autonomia a cui viene fornito il servizio di trasporto scolastico.

Come detto poco innanzi, per l'anno 2025 il DPCM che disciplina i criteri di formazione e riparto del FSC non è stato ancora emanato e, pertanto, ai fini del presente DUP, si è tenuto conto delle informazioni rese disponibili per l'anno 2024 sul sito internet del Ministero dell'Interno - Finanza Locale - attraverso le quali si rileva che la somma assegnata a questo Comune a titolo di FSC 2024, iscritta tra le entrate correnti di natura tributaria del bilancio di previsione (al Titolo I° "Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa" - Tipologia 3 "Fondi perequativi da amministrazioni centrali"), ammonta complessivamente a circa € 840.095,87 al netto delle quote vincolate per il potenziamento dei servizi sociali (pari a circa € 26.733,23), per l'incremento dei posti negli asili nido (pari a circa € 15.336,40) e per l'incremento dei servizi di trasporto scolastico degli studenti con disabilità (pari a circa € 8.782,04), le quali sono state previste nel bilancio di previsione (al Titolo 2° "Trasferimento correnti" - Tipologia 1 "Trasferimenti correnti").

| A) PRELIEVO AGENZIA ENTRATE SU I.M.U. PER QUOTA ALIMENTAZIONE F.S.C. 2024        |                                                                                                                                  |            | C) RIEPILOGO DELLE QUOTE COMPENSATIVE 2024 ATTRIBUITE A DECORRERE DAL F.S.C. 2016 per ristoro minori introiti I.M.U. e T.A.S.I. |                                                                                                                                                         |            |
|----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| A1                                                                               | Quota 2024 per alimentare il F.S.C. 2024, come da DPCM in corso di adozione.                                                     | 111.443,78 | C1                                                                                                                              | RIMBORSO Abolizione T.A.S.I. abitazione principale.                                                                                                     | 320.994,59 |
| B) DETERMINAZIONE QUOTA F.S.C. 2024 alimentata da I.M.U. di spettanza dei comuni |                                                                                                                                  |            | C2                                                                                                                              | RIMBORSO Agevolazioni I.M.U. - T.A.S.I. (locazioni, canone concordato e comodati).                                                                      | 1.862,88   |
| B1-B5 del 2023                                                                   | F.S.C. 2023 calcolato su risorse storiche.                                                                                       | 117.995,58 | C3                                                                                                                              | RIMBORSO Agevolazione I.M.U. terreni.                                                                                                                   | 12.420,78  |
| B2                                                                               | Rettifica risorse per effetto correzioni puntuali decorrenza 2024.                                                               | 0,00       | C4                                                                                                                              | TASI assegnazione 66 mln "Gettito riscosso - TASI ab. Princ. 1 %" art.1, comma 449, lettera b, L.232/2016.                                              | 0,00       |
| B3                                                                               | Importo attribuito per correzioni puntuali 2024.                                                                                 | 0,00       | C5                                                                                                                              | Quota F.S.C. 2024 derivante da ristoro minori introiti I.M.U. e T.A.S.I. (C1 + C2 + C3 + C4).                                                           | 335.278,25 |
| B4                                                                               | Quota F.S.C. 2024 (B1 + B2 + B3).                                                                                                | 117.995,58 | C6                                                                                                                              | Rettifica per abolizione ristoro TASI inquilini.                                                                                                        | 0,00       |
| B5                                                                               | Quota FSC 2024 pari al 30% di B4, assegnata ai comuni delle 15 R.S.O. sulla base delle risorse storiche.                         | 35.398,67  | C7                                                                                                                              | Quota F.S.C. 2024 derivante da ristoro minori introiti I.M.U., T.A.S.I. e abolizione ristoro TASI inquilini (C5 + C6).                                  | 335.278,25 |
| B6                                                                               | Quota del 70% di B4 accantonata per costituire il fondo da ripartire, ai sensi dell'articolo .... del DPCM in corso di adozione. | 82.596,90  | D1                                                                                                                              | Totale F.S.C. 2024 ( B8+C7).                                                                                                                            | 892.274,19 |
| B7                                                                               | Quota FSC 2024 70% riassegnata in base alla differenza tra fabbisogni standard e capacità fiscale 2024.                          | 521.597,27 | D2                                                                                                                              | Correttivo art.1, comma 450, L. 232/2016.                                                                                                               | -63.164,20 |
| B8                                                                               | Totale assegnazione F.S.C. 2024 spettante da risorse storiche e perequazione (B5 + B7).                                          | 556.995,94 | D3                                                                                                                              | Correttivo art.1, comma 449, lettera d-bis, L. 232/2016.                                                                                                | 0,00       |
| QUOTE COMPENSATIVE                                                               |                                                                                                                                  |            | D4                                                                                                                              | Contributo piccoli comuni con dotazione FSC 2024                                                                                                        | 0,00       |
| B9                                                                               |                                                                                                                                  |            | negativa art. 1, c. 449, lettera d-ter, L. 232/2016.                                                                            |                                                                                                                                                         |            |
| B10                                                                              |                                                                                                                                  |            | D5                                                                                                                              | Totale F.S.C. 2024 compresi correttivi e contributo piccoli comuni (D1 + D2 + D3 + D4).                                                                 | 829.109,99 |
| B11                                                                              |                                                                                                                                  |            | D6                                                                                                                              | Incremento dotazione F.S.C. 2024 sviluppo servizi sociali comuni R.S.O. 345,923 mln art. 1, comma 449, lettera d-quinquies, primo periodo, L. 232/2016. | 26.733,72  |
| B12                                                                              |                                                                                                                                  |            | D7                                                                                                                              | Incremento dotazione F.S.C. 2024 di 560 mln art.1, comma 449, lettera d-quater, L. 232/2016.                                                            | 11.297,16  |
| B13                                                                              |                                                                                                                                  |            | D8                                                                                                                              | Totale F.S.C. 2024 compresi incrementi (D5 + D6 + D7).                                                                                                  | 867.140,87 |
| B14                                                                              |                                                                                                                                  |            | D9                                                                                                                              | Accantonamento 7 mln per rettifiche 2024 da detrarre, art. .... DPCM in corso di adozione.                                                              | 311,28     |
|                                                                                  |                                                                                                                                  |            | D10                                                                                                                             | Totale F.S.C. 2024 al netto dell'accantonamento (D8 - D9).                                                                                              | 866.829,59 |
|                                                                                  |                                                                                                                                  |            | Altre componenti di calcolo della spettanza 2024                                                                                |                                                                                                                                                         |            |
|                                                                                  |                                                                                                                                  |            | E1                                                                                                                              |                                                                                                                                                         |            |
|                                                                                  |                                                                                                                                  |            | E2                                                                                                                              | Incremento dotazione FSC 2024 di 230 mln posti disponibili negli asili nido art. 1, comma 449, lettera d-sexies, L. 232/2016 (DM in corso di adozione). | 15.336,40  |
|                                                                                  |                                                                                                                                  |            | E3                                                                                                                              | Incremento dotazione FSC 2024 di 80 mln trasporto studenti in disabilità art. 1 c. 449, lettera d-octies, L. 232/2016 (DM in corso di adozione).        | 8.782,04   |
|                                                                                  |                                                                                                                                  |            | E4                                                                                                                              | Riduzione per mobilità ex AGES (art. 7 c. 31 Sexies, DL. 78/2010).                                                                                      | 0,00       |

#### Fondo di solidarietà comunale

| Previsione 2025 | Previsione 2026 | Previsione 2027 |
|-----------------|-----------------|-----------------|
| 840.095,87      | 840.095,87      | 840.095,87      |

#### Fondo speciale equità livello dei servizi: servizi sociali

| Previsione 2025 | Previsione 2026 | Previsione 2027 |
|-----------------|-----------------|-----------------|
| 26.733,72       | 26.733,72       | 26.733,72       |

Fondo speciale equità livello dei servizi: servizi educativi infanzia e asili nido

| Previsione 2025 | Previsione 2026 | Previsione 2027 |
|-----------------|-----------------|-----------------|
| 15.336,40       | 15.336,40       | 15.336,40       |

Fondo speciale equità livello dei servizi: trasporto scolastico disabili

| Previsione 2025 | Previsione 2026 | Previsione 2027 |
|-----------------|-----------------|-----------------|
| 8.782,04        | 8.782,04        | 8.782,04        |

### 3.4 Il fondo del comma 508

L'articolo 1, comma 508, della legge n. 213/2023 (legge di bilancio 2024) ha istituito nello stato di previsione del Ministero dell'interno un fondo di 113 milioni di euro per ciascuno degli anni dal 2024 al 2027 da destinare a due finalità distinte, seppure tra loro collegate:

- in via prioritaria per la assegnazione, in quote costanti nel quadriennio 2024-2027, agli enti locali che risultassero in deficit di risorse con riferimento agli effetti dell'emergenza da COVID-19;
- per la assegnazione della quota residua, per ciascuno degli anni dal 2024 al 2027, a favore di comuni, province e città metropolitane.

Con Decreto del Ministro dell'interno 23.07.2024 al Comune di Cellamare sono state assegnate le risorse riportate di seguito.

| Previsione 2025 | Previsione 2026 | Previsione 2027 |
|-----------------|-----------------|-----------------|
| 4.282,00        | 4.081,00        | 4.602,00        |

### 3.5 I proventi da Sanzioni per violazioni al Codice della Strada

Tali proventi sono stati previsti come da prospetto che segue, sulla base dell'andamento degli accertamenti e degli incassi degli ultimi esercizi, anche in considerazione delle nuove modalità di contabilizzazione previste dai nuovi principi contabili. Tali proventi, a norma dell'art. 208 del CdS, hanno destinazione vincolata per una quota almeno pari al 50%. Con deliberazione di Giunta Comunale n. 111 del 28/11/2024, a norma del predetto art. 208 del CdS, è stata destinata una quota pari al 50%.

| Previsione 2024 | Previsione 2025 | Previsione 2026 |
|-----------------|-----------------|-----------------|
| 30.200,00       | 30.200,00       | 30.200,00       |

Una quota di tale gettito è accantonata al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) a copertura del rischio di mancati incassi.

### 3.6 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 cui si accerta l'entrata, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria potenziata e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse. Nel bilancio di previsione il FPV, distintamente per la parte corrente e per la parte in conto capitale, assume due componenti:

- la quota di risorse accertate negli esercizi precedenti che costituiscono la copertura di spese già impegnate negli esercizi precedenti a quello cui si riferisce il bilancio ma imputate all'esercizio corrente o a quelli successivi (FPV Entrata);

- le risorse che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio cui si riferisce il bilancio, destinate a costituire la copertura di spese che si prevede di impegnare nel corso dello stesso esercizio ma con imputazione agli esercizi successivi (FPV Spesa).

| Descrizione<br>Tipologia/Categoria            | TREND STORICO      |                    |                       | PROGRAMMAZIONE<br>PLURIENNALE |                    |                    | %<br>scostamento<br>colonna 4 da<br>colonna 3 |
|-----------------------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------|-------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------------------------------|
|                                               | 2022<br>Rendiconto | 2023<br>Rendiconto | 2024<br>Stanziamiento | 2025<br>Previsioni            | 2026<br>Previsioni | 2027<br>Previsioni |                                               |
|                                               | 1                  | 2                  | 3                     | 4                             | 5                  | 6                  | 7                                             |
| FONDO PLURIENNALE<br>VINCOLATO PARTE CORRENTE | 71.619,54          | 59.161,28          | 75.588,51             | 57.699,78                     | 64.873,60          | 45.640,34          | -23,66 %                                      |
| FONDO PLURIENNALE<br>VINCOLATO C/CAPITALE     | 478.650,60         | 696.449,20         | 517.156,54            | 0,00                          | 0,00               | 0,00               | -100,00 %                                     |
| TOTALE F. P. V.<br>ISCRITTO NELLE ENTRATE     | <b>550.270,14</b>  | <b>755.610,48</b>  | <b>592.745,05</b>     | <b>57.699,78</b>              | <b>64.873,60</b>   | <b>45.640,34</b>   | <b>-90,26 %</b>                               |

### 3.7 Trend storico delle entrate

| ENTRATE                                                                      | TREND STORICO       |                     |                      | PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE |                      |                      | %<br>scostamento<br>colonna 4 da<br>colonna 3 |
|------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|----------------------|----------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------------------------------|
|                                                                              | 2022<br>Rendiconto  | 2023<br>Rendiconto  | 2024<br>Stanziamento | 2025<br>Previsioni         | 2026<br>Previsioni   | 2027<br>Previsioni   |                                               |
|                                                                              | 1                   | 2                   | 3                    | 4                          | 5                    | 6                    |                                               |
| Utilizzo avanzo di amministrazione                                           | 578.461,27          | 587.406,08          | 594.613,70           | 0,00                       |                      |                      | -100,000 %                                    |
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti                               | 71.619,54           | 59.161,28           | 75.588,51            | 57.699,78                  | 64.873,60            | 45.640,34            | -23,665 %                                     |
| Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale                         | 478.650,60          | 696.449,20          | 517.156,54           | 0,00                       | 0,00                 | 0,00                 | -100,000 %                                    |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 2.643.377,63        | 2.725.145,41        | 3.010.352,00         | 2.990.241,87               | 2.985.241,87         | 2.983.241,87         | -0,668 %                                      |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti                                            | 320.197,61          | 706.388,41          | 300.109,86           | 278.746,40                 | 236.799,17           | 218.581,87           | -7,118 %                                      |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie                                           | 479.916,33          | 440.186,56          | 457.778,48           | 416.846,56                 | 404.756,24           | 399.756,24           | -8,941 %                                      |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale                                         | 2.600.277,13        | 2.118.294,70        | 6.609.860,84         | 3.182.000,00               | 12.196.121,09        | 2.570.500,00         | -51,859 %                                     |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00                       | 0,00                 | 0,00                 | 0,000 %                                       |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti                                            | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00                       | 0,00                 | 0,00                 | 0,000 %                                       |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      | 0,00                | 0,00                | 2.000.000,00         | 2.000.000,00               | 2.000.000,00         | 2.000.000,00         | 0,000 %                                       |
| Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro                      | 667.798,21          | 719.705,92          | 5.090.722,80         | 5.096.694,00               | 5.096.694,00         | 5.096.694,00         | 0,117 %                                       |
| <b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>                                         | <b>7.840.298,32</b> | <b>8.052.737,56</b> | <b>18.656.182,73</b> | <b>14.022.228,61</b>       | <b>22.984.485,97</b> | <b>13.314.414,32</b> | <b>-24,838 %</b>                              |

#### Le entrate tributarie, contributiva e perequativa

| Descrizione Tipologia/Categoria               | TREND STORICO       |                     |                      | PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE |                     |                     | %<br>scostamento<br>colonna 4 da<br>colonna 3 |
|-----------------------------------------------|---------------------|---------------------|----------------------|----------------------------|---------------------|---------------------|-----------------------------------------------|
|                                               | 2022<br>Rendiconto  | 2023<br>Rendiconto  | 2024<br>Stanziamento | 2025<br>Previsioni         | 2026<br>Previsioni  | 2027<br>Previsioni  |                                               |
|                                               | 1                   | 2                   | 3                    | 4                          | 5                   | 6                   |                                               |
| Imposte, tasse e proventi assimilati          | 1.926.416,77        | 1.928.459,45        | 2.119.403,97         | 2.150.146,00               | 2.145.146,00        | 2.143.146,00        | 1,450 %                                       |
| Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali | 716.960,86          | 796.685,96          | 890.948,03           | 840.095,87                 | 840.095,87          | 840.095,87          | -5,707 %                                      |
| <b>TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE</b>              | <b>2.643.377,63</b> | <b>2.725.145,41</b> | <b>3.010.352,00</b>  | <b>2.990.241,87</b>        | <b>2.985.241,87</b> | <b>2.983.241,87</b> | <b>-0,668 %</b>                               |

### Le entrate per trasferimenti correnti

| Descrizione Tipologia/Categoria                     | TREND STORICO     |                   |                   | PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE |                   |                   | % scostamento colonna 4 da colonna 3 |
|-----------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|----------------------------|-------------------|-------------------|--------------------------------------|
|                                                     | 2022 Rendiconto   | 2023 Rendiconto   | 2024 Stanziamento | 2025 Previsioni            | 2026 Previsioni   | 2027 Previsioni   |                                      |
|                                                     | 1                 | 2                 | 3                 | 4                          | 5                 | 6                 |                                      |
| Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 320.197,61        | 706.388,41        | 300.109,86        | 278.746,40                 | 236.799,17        | 218.581,87        | -7,118 %                             |
| <b>TOTALE ENTRATE PER TRASFERIMENTI CORRENTI</b>    | <b>320.197,61</b> | <b>706.388,41</b> | <b>300.109,86</b> | <b>278.746,40</b>          | <b>236.799,17</b> | <b>218.581,87</b> | <b>-7,118 %</b>                      |

### Le entrate extratributarie

| Descrizione Tipologia/Categoria                                                                 | TREND STORICO     |                   |                   | PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE |                   |                   | % scostamento colonna 4 da colonna 3 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|----------------------------|-------------------|-------------------|--------------------------------------|
|                                                                                                 | 2022 Rendiconto   | 2023 Rendiconto   | 2024 Stanziamento | 2025 Previsioni            | 2026 Previsioni   | 2027 Previsioni   |                                      |
|                                                                                                 | 1                 | 2                 | 3                 | 4                          | 5                 | 6                 |                                      |
| Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni                          | 296.683,41        | 312.443,97        | 305.348,47        | 319.035,44                 | 315.796,24        | 325.796,24        | 4,482 %                              |
| Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 28.613,40         | 36.027,40         | 37.556,28         | 34.200,00                  | 34.200,00         | 34.200,00         | -8,936 %                             |
| Interessi attivi                                                                                | 10,00             | 0,00              | 710,00            | 10,00                      | 10,00             | 10,00             | -98,591 %                            |
| Rimborsi e altre entrate correnti                                                               | 154.609,52        | 91.715,19         | 114.163,73        | 63.601,12                  | 54.750,00         | 39.750,00         | -44,289 %                            |
| <b>TOTALE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>                                                           | <b>479.916,33</b> | <b>440.186,56</b> | <b>457.778,48</b> | <b>416.846,56</b>          | <b>404.756,24</b> | <b>399.756,24</b> | <b>-8,941 %</b>                      |

### Le entrate conto capitale

| Descrizione Tipologia/Categoria                        | TREND STORICO       |                     |                     | PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE |                      |                     | % scostamento colonna 4 da colonna 3 |
|--------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------------|----------------------|---------------------|--------------------------------------|
|                                                        | 2022 Rendiconto     | 2023 Rendiconto     | 2024 Stanziamento   | 2025 Previsioni            | 2026 Previsioni      | 2027 Previsioni     |                                      |
|                                                        | 1                   | 2                   | 3                   | 4                          | 5                    | 6                   |                                      |
| Tributi in conto capitale                              | 0,00                | 0,00                | 5.000,00            | 10.000,00                  | 10.000,00            | 10.000,00           | 100,000 %                            |
| Contributi agli investimenti                           | 1.328.490,20        | 1.768.034,08        | 6.277.838,58        | 3.112.000,00               | 12.126.121,09        | 2.500.500,00        | -50,428 %                            |
| Altri trasferimenti in conto capitale                  | 895.941,88          | 221.865,67          | 233.143,00          | 0,00                       | 0,00                 | 0,00                | -100,000 %                           |
| Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 84.270,00           | 72.655,00           | 43.879,26           | 0,00                       | 0,00                 | 0,00                | -100,000 %                           |
| Altre entrate in conto capitale                        | 291.575,05          | 55.739,95           | 50.000,00           | 60.000,00                  | 60.000,00            | 60.000,00           | 20,000 %                             |
| <b>TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE</b>                   | <b>2.600.277,13</b> | <b>2.118.294,70</b> | <b>6.609.860,84</b> | <b>3.182.000,00</b>        | <b>12.196.121,09</b> | <b>2.570.500,00</b> | <b>-51,859 %</b>                     |

### Le entrate per anticipazioni da istituto tesoriere

| Descrizione Tipologia/Categoria                               | TREND STORICO   |                 |                     | PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE |                     |                     | % scostamento colonna 4 da colonna 3 |
|---------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|---------------------|----------------------------|---------------------|---------------------|--------------------------------------|
|                                                               | 2022 Rendiconto | 2023 Rendiconto | 2024 Stanziamento   | 2025 Previsioni            | 2026 Previsioni     | 2027 Previsioni     |                                      |
|                                                               | 1               | 2               | 3                   | 4                          | 5                   | 6                   |                                      |
| Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                  | 0,00            | 0,00            | 2.000.000,00        | 2.000.000,00               | 2.000.000,00        | 2.000.000,00        | 0,000 %                              |
| <b>TOTALE ENTRATE PER ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE</b> | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>     | <b>2.000.000,00</b> | <b>2.000.000,00</b>        | <b>2.000.000,00</b> | <b>2.000.000,00</b> | <b>0,000 %</b>                       |

### Le entrate per conto terzi e partite di giro

| Descrizione Tipologia/Categoria                         | TREND STORICO     |                   |                     | PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE |                     |                     | % scostamento colonna 4 da colonna 3 |
|---------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|---------------------|----------------------------|---------------------|---------------------|--------------------------------------|
|                                                         | 2022 Rendiconto   | 2023 Rendiconto   | 2024 Stanziamento   | 2025 Previsioni            | 2026 Previsioni     | 2027 Previsioni     |                                      |
|                                                         | 1                 | 2                 | 3                   | 4                          | 5                   | 6                   |                                      |
| Entrate per partite di giro                             | 655.742,82        | 709.331,23        | 3.857.028,80        | 3.853.000,00               | 3.853.000,00        | 3.853.000,00        | -0,104 %                             |
| Entrate per conto terzi                                 | 12.055,39         | 10.374,69         | 1.233.694,00        | 1.243.694,00               | 1.243.694,00        | 1.243.694,00        | 0,810 %                              |
| <b>TOTALE ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b> | <b>667.798,21</b> | <b>719.705,92</b> | <b>5.090.722,80</b> | <b>5.096.694,00</b>        | <b>5.096.694,00</b> | <b>5.096.694,00</b> | <b>0,117 %</b>                       |

### 3.8 Le spese Correnti

Per quanto riguarda le spese correnti, le previsioni sono state formulate sulla base:

- dei contratti in essere (utenze e altri contratti di servizio quali igiene urbana, pulizie, illuminazione pubblica, manutenzioni, ecc.);
- del personale in servizio;
- del fabbisogno finanziario necessario per l'esercizio delle funzioni fondamentali;
- delle richieste formulate dai vari responsabili di settore, opportunamente rimodulate alla luce delle risorse disponibili e delle scelte dell'amministrazione effettuate in relazione alle priorità ed agli obiettivi indicati nel Documento Unico di Programmazione (DUP);
- dei limiti normativi relativi a specifiche tipologie (spese di personale, spese di rappresentanza, spese per l'acquisto di mobili, spese per autovetture, mostre, convegni, formazione, ecc.);
- dei limiti imposti dalla normativa sul rispetto dei vincoli di finanza pubblica.

### 3.9 Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE)

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità rappresenta un accantonamento di risorse che gli enti devono stanziare nel bilancio di previsione al fine di limitare la capacità di spesa alle entrate effettivamente esigibili e che giungono a riscossione nell'anno, garantendo in questo modo gli equilibri di bilancio.

Il principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011) prevede criteri puntuali di quantificazione delle somme da accantonare al FCDE, secondo un criterio di progressività che, a regime, dispone che l'accantonamento sia pari alla media del non riscosso dei cinque anni precedenti, laddove tale media è determinata dal complemento a cento del rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti in c/competenza di ciascun esercizio.

E' ammessa la facoltà di considerare negli incassi anche quelli intervenuti a residuo nell'esercizio successivo (n+1) a valere sugli accertamenti di competenza dell'esercizio n, scorrendo di un anno la serie di riferimento.

In merito alle entrate sulle quali calcolare il FCDE, il principio contabile demanda al responsabile finanziario sia l'individuazione delle tipologie di entrate che il livello di analisi, il quale può coincidere con la categoria ovvero scendere a livello di capitoli.

Le entrate per le quali si è ritenuto di procedere all'accantonamento al FCDE sono quelle per le quali si presume esista una concreta possibilità di inesigibilità.

Per il nostro Ente tali entrate trovano rappresentazione nelle tabelle che seguono.

Fra i tre possibili metodi di calcolo del FCDE previsti dal principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, nel nostro Ente è stato adottato quello della media semplice.

Per ognuno dei tre anni del bilancio di previsione, il calcolo del FCDE è il seguente:

| Codice<br>Bilancio                                                            | Descrizione                                                            | Anno | Stanziamento | Accantonament<br>o minimo<br>dell'ente | Accantonamento<br>effettivo<br>del'ente | Metodo  |
|-------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|------|--------------|----------------------------------------|-----------------------------------------|---------|
|                                                                               |                                                                        | 2025 |              | 100,00%                                | 100,00%                                 |         |
|                                                                               |                                                                        | 2026 |              | 100,00%                                | 100,00%                                 |         |
|                                                                               |                                                                        | 2027 |              | 100,00%                                | 100,00%                                 |         |
| 1.01.01.51.001                                                                | TARI                                                                   | 2025 | 1.055.146,00 | 185.072,61                             | 185.072,61                              | A       |
|                                                                               |                                                                        | 2026 | 1.055.146,00 | 185.072,61                             | 185.072,61                              |         |
|                                                                               |                                                                        | 2027 | 1.055.146,00 | 185.072,61                             | 185.072,61                              |         |
| 1.01.01.06.002                                                                | Accertamento imu anni precedenti                                       | 2025 | 70.000,00    | 9.982,00                               | 9.982,00                                | A       |
|                                                                               |                                                                        | 2026 | 65.000,00    | 9.269,00                               | 9.269,00                                |         |
|                                                                               |                                                                        | 2027 | 63.000,00    | 8.983,80                               | 8.983,80                                |         |
| 1.01.01.52.002                                                                | Evasione tosap                                                         | 2025 | 0,00         | 0,00                                   | 0,00                                    | Manuale |
|                                                                               |                                                                        | 2026 | 0,00         | 0,00                                   | 0,00                                    |         |
|                                                                               |                                                                        | 2027 | 0,00         | 0,00                                   | 0,00                                    |         |
| 3.01.03.01.002                                                                | Evasione CUP                                                           | 2025 | 0,00         | 0,00                                   | 0,00                                    | Manuale |
|                                                                               |                                                                        | 2026 | 0,00         | 0,00                                   | 0,00                                    |         |
|                                                                               |                                                                        | 2027 | 0,00         | 0,00                                   | 0,00                                    |         |
| 3.02.02.01.004                                                                | P.C. SANZIONI CODICE DELLA STRADACAPP. SPESA<br>978.02 - 3108.01 -2328 | 2025 | 30.200,00    | 11.382,38                              | 11.382,38                               | A       |
|                                                                               |                                                                        | 2026 | 30.200,00    | 11.382,38                              | 11.382,38                               |         |
|                                                                               |                                                                        | 2027 | 30.200,00    | 11.382,38                              | 11.382,38                               |         |
| 3.01.03.01.002                                                                | Canone Unico Patrimoniale (ex tosap)                                   | 2025 | 50.000,00    | 0,00                                   | 0,00                                    | A       |
|                                                                               |                                                                        | 2026 | 50.000,00    | 0,00                                   | 0,00                                    |         |
|                                                                               |                                                                        | 2027 | 50.000,00    | 0,00                                   | 0,00                                    |         |
| 3.01.03.02.002                                                                | PROVENTI BOX MERCATO COPERTO e giardino<br>comunale                    | 2025 | 14.239,20    | 2.847,84                               | 2.847,84                                | A       |
|                                                                               |                                                                        | 2026 | 11.000,00    | 2.200,00                               | 2.200,00                                |         |
|                                                                               |                                                                        | 2027 | 11.000,00    | 2.200,00                               | 2.200,00                                |         |
| TOTALE GENERALE FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFCILE ESAZIONE<br>PARTE CORRENTE |                                                                        | 2025 | 1.219.585,20 | 209.284,83                             | 209.284,83                              |         |
|                                                                               |                                                                        | 2026 | 1.211.346,00 | 207.923,99                             | 207.923,99                              |         |
|                                                                               |                                                                        | 2027 | 1.209.346,00 | 207.638,79                             | 207.638,79                              |         |

### 3.10 Trend storico delle spese

| SPESE                                                                  | TREND STORICO       |                     |                       | PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE |                      |                      | %<br>scostamento<br>colonna 4 da<br>colonna 3 |
|------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|----------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------------------------------|
|                                                                        | 2022<br>Rendiconto  | 2023<br>Rendiconto  | 2024<br>Stanziamiento | 2025<br>Previsioni         | 2026<br>Previsioni   | 2027<br>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                                              | 3.321.657,93        | 3.320.804,44        | 3.904.792,58          | 3.686.812,28               | 3.653.665,78         | 3.608.819,67         | -5,582 %                                      |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale                                     | 2.617.175,47        | 2.751.846,40        | 7.586.687,06          | 3.195.804,40               | 12.190.825,49        | 2.565.204,40         | -57,876 %                                     |
| Titolo 3 - Spese per aumento di attività finanziarie                   | 0,00                | 0,00                | 0,00                  | 0,00                       | 0,00                 | 0,00                 | 0,000 %                                       |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti                                        | 41.842,29           | 42.189,13           | 73.980,29             | 42.917,93                  | 43.300,70            | 43.696,25            | -41,987 %                                     |
| Titolo 5 - Chiusura di anticipazioni da istituto<br>tesoriere/cassiere | 0,00                | 0,00                | 2.000.000,00          | 2.000.000,00               | 2.000.000,00         | 2.000.000,00         | 0,000 %                                       |
| Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro                  | 667.798,21          | 719.705,92          | 5.090.722,80          | 5.096.694,00               | 5.096.694,00         | 5.096.694,00         | 0,117 %                                       |
| <b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>                                     | <b>6.648.473,90</b> | <b>6.834.545,89</b> | <b>18.656.182,73</b>  | <b>14.022.228,61</b>       | <b>22.984.485,97</b> | <b>13.314.414,32</b> | <b>-24,838 %</b>                              |

#### Le spese correnti

| Descrizione Tipologia/Categoria           | TREND STORICO       |                     |                       | PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE |                     |                     | %<br>scostamento<br>colonna 4 da<br>colonna 3 |
|-------------------------------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|----------------------------|---------------------|---------------------|-----------------------------------------------|
|                                           | 2022<br>Rendiconto  | 2023<br>Rendiconto  | 2024<br>Stanziamiento | 2025<br>Previsioni         | 2026<br>Previsioni  | 2027<br>Previsioni  |                                               |
|                                           | 1                   | 2                   | 3                     | 4                          | 5                   | 6                   |                                               |
| Redditi da lavoro dipendente              | 879.526,15          | 710.071,48          | 815.301,20            | 735.153,67                 | 760.123,05          | 733.034,82          | -9,830 %                                      |
| Imposte e tasse a carico dell'ente        | 68.947,74           | 71.532,50           | 72.539,05             | 64.200,21                  | 64.186,79           | 61.541,30           | -11,495 %                                     |
| Acquisto di beni e servizi                | 2.053.710,50        | 2.196.958,64        | 2.258.360,73          | 2.279.390,65               | 2.261.714,80        | 2.266.966,81        | 0,931 %                                       |
| Trasferimenti correnti                    | 151.924,20          | 262.008,24          | 213.515,78            | 174.321,46                 | 159.721,40          | 158.394,40          | -18,356 %                                     |
| Interessi passivi                         | 12.221,94           | 12.478,50           | 10.131,63             | 9.761,25                   | 9.378,48            | 8.982,93            | -3,655 %                                      |
| Rimborsi e poste correttive delle entrate | 16.288,68           | 30.233,93           | 112.740,25            | 57.281,31                  | 56.500,00           | 56.500,00           | -49,191 %                                     |
| Altre spese correnti                      | 139.038,72          | 37.521,15           | 422.203,94            | 366.703,73                 | 342.041,26          | 323.399,41          | -13,145 %                                     |
| <b>TOTALE SPESE CORRENTI</b>              | <b>3.321.657,93</b> | <b>3.320.804,44</b> | <b>3.904.792,58</b>   | <b>3.686.812,28</b>        | <b>3.653.665,78</b> | <b>3.608.819,67</b> | <b>-5,582 %</b>                               |

### Le spese conto capitale

| Descrizione Tipologia/Categoria                | TREND STORICO       |                     |                       | PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE |                      |                     | %<br>scostamento<br>colonna 4 da<br>colonna 3 |
|------------------------------------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|----------------------------|----------------------|---------------------|-----------------------------------------------|
|                                                | 2022<br>Rendiconto  | 2023<br>Rendiconto  | 2024<br>Stanziamiento | 2025<br>Previsioni         | 2026<br>Previsioni   | 2027<br>Previsioni  |                                               |
|                                                | 1                   | 2                   | 3                     | 4                          | 5                    | 6                   |                                               |
| Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 2.238.831,86        | 2.710.277,01        | 7.222.662,49          | 3.194.804,40               | 12.189.825,49        | 2.564.204,40        | -55,766 %                                     |
| Contributi agli investimenti                   | 180.559,65          | 41.569,39           | 130.881,57            | 1.000,00                   | 1.000,00             | 1.000,00            | -99,235 %                                     |
| Altre spese in conto capitale                  | 197.783,96          | 0,00                | 233.143,00            | 0,00                       | 0,00                 | 0,00                | -100,000 %                                    |
| <b>TOTALE SPESE CONTO CAPITALE</b>             | <b>2.617.175,47</b> | <b>2.751.846,40</b> | <b>7.586.687,06</b>   | <b>3.195.804,40</b>        | <b>12.190.825,49</b> | <b>2.565.204,40</b> | <b>-57,876 %</b>                              |

### Le spese per rimborso prestiti

| Descrizione Tipologia/Categoria                            | TREND STORICO      |                    |                       | PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE |                    |                    | %<br>scostamento<br>colonna 4 da<br>colonna 3 |
|------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------|----------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------------------------------|
|                                                            | 2022<br>Rendiconto | 2023<br>Rendiconto | 2024<br>Stanziamiento | 2025<br>Previsioni         | 2026<br>Previsioni | 2027<br>Previsioni |                                               |
|                                                            | 1                  | 2                  | 3                     | 4                          | 5                  | 6                  |                                               |
| Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | 41.842,29          | 42.189,13          | 73.980,29             | 42.917,93                  | 43.300,70          | 43.696,25          | -41,987 %                                     |
| <b>TOTALE SPESE PER RIMBORSO PRESTITI</b>                  | <b>41.842,29</b>   | <b>42.189,13</b>   | <b>73.980,29</b>      | <b>42.917,93</b>           | <b>43.300,70</b>   | <b>43.696,25</b>   | <b>-41,987 %</b>                              |

### Le spese per chiusura anticipazioni istituto tesoriere/cassiere

| Descrizione Tipologia/Categoria                                            | TREND STORICO      |                    |                       | PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE |                     |                     | %<br>scostamento<br>colonna 4 da<br>colonna 3 |
|----------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------|----------------------------|---------------------|---------------------|-----------------------------------------------|
|                                                                            | 2022<br>Rendiconto | 2023<br>Rendiconto | 2024<br>Stanziamiento | 2025<br>Previsioni         | 2026<br>Previsioni  | 2027<br>Previsioni  |                                               |
|                                                                            | 1                  | 2                  | 3                     | 4                          | 5                   | 6                   |                                               |
| Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere             | 0,00               | 0,00               | 2.000.000,00          | 2.000.000,00               | 2.000.000,00        | 2.000.000,00        | 0,000 %                                       |
| <b>TOTALE SPESE PER CHIUSURA ANTICIPAZIONI ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b> | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>        | <b>2.000.000,00</b>   | <b>2.000.000,00</b>        | <b>2.000.000,00</b> | <b>2.000.000,00</b> | <b>0,000 %</b>                                |

## Le spese per conto terzi e partite di giro

| Descrizione Tipologia/Categoria                       | TREND STORICO      |                    |                      | PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE |                     |                     | %<br>scostamento<br>colonna 4 da<br>colonna 3 |
|-------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|----------------------|----------------------------|---------------------|---------------------|-----------------------------------------------|
|                                                       | 2022<br>Rendiconto | 2023<br>Rendiconto | 2024<br>Stanziamento | 2025<br>Previsioni         | 2026<br>Previsioni  | 2027<br>Previsioni  |                                               |
|                                                       | 1                  | 2                  | 3                    | 4                          | 5                   | 6                   |                                               |
| Uscite per partite di giro                            | 655.742,82         | 709.331,23         | 3.857.028,80         | 3.853.000,00               | 3.853.000,00        | 3.853.000,00        | -0,104 %                                      |
| Uscite per conto terzi                                | 12.055,39          | 10.374,69          | 1.233.694,00         | 1.243.694,00               | 1.243.694,00        | 1.243.694,00        | 0,810 %                                       |
| <b>TOTALE SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b> | <b>667.798,21</b>  | <b>719.705,92</b>  | <b>5.090.722,80</b>  | <b>5.096.694,00</b>        | <b>5.096.694,00</b> | <b>5.096.694,00</b> | <b>0,117 %</b>                                |

## ENTRATE non ricorrenti

| Codice di bilancio                   | Descrizione                                                                                                              | PREVISIONI DI BILANCIO |                   |                  |
|--------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-------------------|------------------|
|                                      |                                                                                                                          | Anno 2025              | Anno 2026         | Anno 2027        |
| 1.01.01.06.002                       | accertamento imu anni precedenti                                                                                         | 70.000,00              | 65.000,00         | 63.000,00        |
| 3.02.02.01.000                       | Violazione di regolamenti comunali, ordinanze, norme di legge, con vincolo di destinazione - sanzioni ammi amministrativ | 4.000,00               | 4.000,00          | 4.000,00         |
| 3.02.02.01.004                       | P.C. SANZIONI CODICE DELLA STRADACAPP. SPESA 978.02 - 3108.01 -2328                                                      | 30.200,00              | 30.200,00         | 30.200,00        |
| 3.05.02.04.001                       | RIMBORSO SPESE LEGALI A SEGUITO DI SENTENZE FAVOREVOLI                                                                   | 1.000,00               | 1.000,00          | 1.000,00         |
| <b>TOTALE ENTRATE NON RICORRENTI</b> |                                                                                                                          | <b>105.200,00</b>      | <b>100.200,00</b> | <b>98.200,00</b> |

## SPESE non ricorrenti

| Codice di bilancio   | Descrizione                                                                                                                   | PREVISIONI DI BILANCIO |           |           |
|----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-----------|-----------|
|                      |                                                                                                                               | Anno 2025              | Anno 2026 | Anno 2027 |
| 01.02-1.04.01.01.020 | SPENDING REVIEW INFORMATICA: Concorso alla finanza pubblica ai sensi dell'articolo 1 comma 850-853 della legge n.178 del 2020 | 6.459,00               | 0,00      | 0,00      |
| 01.02-1.10.05.02.001 | risarcimento danni non coperti da assicurazione                                                                               | 5.000,00               | 3.000,00  | 4.000,00  |
| 01.03-1.04.01.01.020 | SPENDING REVIEW: Concorso alla finanza pubblica ai sensi dell'articolo 1, commi 533, 534 e 535, della legge 30 dicembre 2023  | 18.636,00              | 17.585,00 | 16.858,00 |
| 01.03-1.09.99.04.001 | RIMBORSI DIVERSI                                                                                                              | 4.000,00               | 3.000,00  | 3.000,00  |
| 01.03-1.10.05.04.001 | oneri pregressi tari                                                                                                          | 2.269,00               | 0,00      | 0,00      |
| 01.04-1.09.99.04.001 | Altri rimborsi di tributi                                                                                                     | 1.281,31               | 1.500,00  | 1.500,00  |
| 03.01-2.02.01.01.999 | P.C.:acquisto mezzi tecniciper servizi di polizia stradaleFONDI ART.208 C.4 LETT.B CDSCAP. ENTRATA 428.4                      | 2.352,20               | 2.352,20  | 2.352,20  |
| 08.01-2.02.01.09.012 | P.C.SEGNALETICA STRADALE VERTICALEFONDI ART.208 C4 LETT.A CDS - CAP.                                                          | 2.352,20               | 2.352,20  | 2.352,20  |

|                             |                                                                   |           |           |           |
|-----------------------------|-------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|
|                             | ENTRATA 428.4                                                     |           |           |           |
| 08.01-2.02.01.09.012        | Interventi per il miglioramento della circolazione stradale       | 5.000,00  | 5.000,00  | 5.000,00  |
| 12.04-2.02.01.99.999        | Acquisto attrezzature PUC risorse Ambito Territoriale ( E 100.19) | 3.600,00  | 0,00      | 0,00      |
| 13.07-2.02.01.05.002        | DEFIBRILLATORE                                                    | 500,00    | 0,00      | 0,00      |
| TOTALE SPESE NON RICORRENTI |                                                                   | 51.449,71 | 34.789,40 | 35.062,40 |

### 3.11 Conguagli Fondi Covid -19

Il Comune di Cellamare, ai sensi del Decreto Ministeriale 19 giugno 2024, non risulta tra gli enti in deficit né tra quelli in surplus; pertanto, non sono state stanziato risorse da restituire.

### 3.12 Spending review

Con l'espressione inglese "spending review" si intende, in senso generale, un processo finalizzato al miglioramento e alla razionalizzazione della spesa pubblica.

Attualmente questi tagli che riguardano gli enti locali sono due:

- il primo è previsto dal comma 850 della legge n. 178/2020 (legge di bilancio 2021: c.d. spending review informatica), successivamente sostituito dall'art. 6-ter comma 4 del D.L. 132/2023, che dispone un contributo alla finanza pubblica pari a 100 milioni di euro per i comuni e a 50 milioni di euro per le province e le città metropolitane, per ciascuno degli anni 2024 e 2025;
- il secondo è previsto dall'articolo 1, comma 533, della legge di bilancio 2024, per il complessivo importo di 250 milioni di euro annui per ciascuno degli anni dal 2024 al 2028, di cui 200 milioni di euro annui a carico dei comuni e 50 milioni di euro annui a carico delle province e delle città metropolitane.

L'Ente ha stanziato le risorse relative alla spending review di cui al D.M. 29.3.2024 (Legge n. 178/2020 art 1, c. 850 e 853) e precisamente:

- € 6.459,00 per l'anno 2025;

L'Ente ha stanziato le risorse relative alla spending review di cui al DM 30.9.2024 (L. 213/2023 art.1 commi 533,534,535) e precisamente:

- € 18.636,00 per l'anno 2025;
- € 17.584,50 per l'anno 2026;
- € 16.858,19 per l'anno 2027.

### 3.13 Fondi di Riserva

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

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

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

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

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

Il Fondo di riserva di competenza rientra nelle percentuali previste dalla legge (min. 0,30% e max 2% delle spese correnti iscritte in bilancio), e precisamente è pari a:

- € 11.100,00 per l'anno 2025 (0,301% circa);
- € 11.300,63 per l'anno 2026 (0,31% circa);
- € 11.177,24 per l'anno 2027 (0,31% circa).

Per l'anno 2025 è stato inoltre stanziato un fondo di riserva di cassa dell'importo di € 245.000,00 pari allo 2% (minimo 0,2%) delle spese finali previste in bilancio, in attuazione di quanto previsto dall'art. 166, comma 2-quater, del d.Lgs. n. 267/2000.

### 3.14 Fondo garanzia debiti commerciali

Ad oggi, l'Ente non è in grado di determinare se, al 31 dicembre 2024, saranno rispettati i criteri previsti dalla normativa. Pertanto, sono state stanziato risorse per l'accantonamento al fondo di garanzia per i debiti commerciali.

Qualora l'Ente dovesse rispettare i criteri stabiliti dalla norma, provvederà, entro il 28 febbraio, a effettuare una variazione di bilancio per svincolare le risorse precedentemente accantonate nel fondo di garanzia per i debiti commerciali.

L'Ente ha stanziato il fondo di garanzia per i debiti commerciali, fissando l'importo di € 18.972,32, pari all'1% degli stanziamenti relativi alla spesa per l'acquisto di beni e servizi dell'esercizio 2025.

### 3.15 Accantonamenti per Passività potenziali

Nel bilancio di previsione finanziario 2025-2027, oltre al FCDE ed al Fondo di riserva di cui innanzi, sono state stanziato congrue risorse per eventuali passività potenziali (in particolare, a titolo di Fondo per il rinnovo del C.C.N.L. del personale e di Fondo rischi spese legali e contenzioso pendente) nelle seguenti misure:

| Descrizione                             | Previsione 2025 | Previsione 2026 | Previsione 2027 |
|-----------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Acc. Miglioramenti contrattuale         | 8.000,00        | 8.000,00        | 8.000,00        |
| Fondo Contenzioso e Passività pregresse | 10.000,00       | 10.000,00       | 10.000,00       |
| Indennità di fine mandato               | 1.953,98        | 1.953,98        | 1.953,98        |

Che si aggiungono alle quote accantonate nel risultato di amministrazione presunto, come riepilogate nel prospetto seguente:

| Descrizione                                        |                   |
|----------------------------------------------------|-------------------|
| Fondo crediti di dubbia esigibilità                | 459.467,58        |
| Fondo contenzioso                                  | 143.000,00        |
| Indennità di fine mandato                          | 6.782,68          |
| Miglioramenti contrattuali al personale dipendente | 28.385,19         |
| <b>TOTALE</b>                                      | <b>637.635,45</b> |

## 4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31 DICEMBRE 2024

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 è stato approvato con deliberazione di Consiglio comunale n. 10 in data 11/04/2024, e ammonta a € **1.955.653,28**.

Sulla base degli utilizzi dell'avanzo di amministrazione disposti nel corso dell'esercizio e dell'andamento della gestione, il risultato presunto di amministrazione al 31 dicembre 2024 ammonta a € **2.343.821,55**, come risulta dall'apposito prospetto del bilancio di previsione finanziario 2025 – 2027 redatto ai sensi del d.Lgs. n. 118/2011.

| <b>1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024</b> |                                                                                                              |                     |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| (+)                                                                              | <b>Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2024</b>                                             | <b>1.955.653,28</b> |
| (+)                                                                              | <b>Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2024</b>                                              | <b>592.745,05</b>   |
| (+)                                                                              | Entrate già accertate nell'esercizio 2024                                                                    | 7.380.755,32        |
| (-)                                                                              | Uscite già impegnate nell'esercizio 2024                                                                     | 7.533.952,92        |
| (-)                                                                              | Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2024                                            | 0,00                |
| (+)                                                                              | Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2024                                           | 6.320,60            |
| (+)                                                                              | Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2024                                           | 0,00                |
| =                                                                                | <b>Risultato di amministrazione dell'esercizio 2024 e alla data di redazione del bilancio dell'anno 2025</b> | <b>2.401.521,33</b> |
| +                                                                                | Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2024                                 | 0,00                |
| -                                                                                | Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2024                                   | 0,00                |
| -                                                                                | Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2024                            | 0,00                |
| +                                                                                | Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2024                           | 0,00                |
| -                                                                                | Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2024                           | 0,00                |
| -                                                                                | Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2024 <sup>(1)</sup>                               | 57.699,78           |
| =                                                                                | <b>A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024 <sup>(2)</sup></b>                                 | <b>2.343.821,55</b> |

| <b>2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024</b>                       |                     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| <b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>                                                              |                     |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2024 <sup>(4)</sup>                                     | 459.467,58          |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/2024 (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>                    | 0,00                |
| Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti <sup>(5)</sup> | 0,00                |
| Fondo perdite società partecipate <sup>(5)</sup>                                                     | 0,00                |
| Fondo contenzioso <sup>(5)</sup>                                                                     | 143.000,00          |
| Altri accantonamenti <sup>(5)</sup>                                                                  | 35.167,87           |
| <b>B) Totale parte accantonata</b>                                                                   | <b>637.635,45</b>   |
| <b>Parte vincolata</b>                                                                               |                     |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili                                                  | 122.158,26          |
| Vincoli derivanti da trasferimenti                                                                   | 217.985,43          |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui                                                         | 0,00                |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente                                                             | 0,00                |
| Altri vincoli                                                                                        | 0,00                |
| <b>C) Totale parte vincolata</b>                                                                     | <b>340.143,69</b>   |
| <b>Parte destinata agli investimenti</b>                                                             |                     |
| <b>D) Totale destinata a investimenti</b>                                                            | <b>159.875,00</b>   |
| <b>E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>                                                       | <b>1.206.167,41</b> |
| F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>                             | 0,00                |

Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(7)</sup>

| <b>3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024</b>                               |             |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| <b>Utilizzo quota vincolata</b>                                                                                          |             |
| Utilizzo quota accantonata (da consuntivo anno precedente o previa verifica di preconsuntivo – salvo l'utilizzo del FAL) | 0,00        |
| Utilizzo quota vincolata                                                                                                 | 0,00        |
| Utilizzo quota destinata agli investimenti (previa approvazione del rendiconto)                                          | 0,00        |
| Utilizzo quota disponibile (previa approvazione del rendiconto)                                                          | 0,00        |
| <b>Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto</b>                                                                | <b>0,00</b> |

(\*) Indicare gli anni di riferimento.

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato totale stanziato in entrata del bilancio di previsione per l'esercizio 2025.

(2) Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

(4) Indicare l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio 2023, incrementato dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione 2024 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo 2023. Se il bilancio di previsione dell'esercizio 2024 è approvato nel corso dell'esercizio 2025, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità del prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio 2024.

(5) Indicare l'importo del fondo 2024 risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio 2023, incrementato dell'importo relativo al fondo 2024 stanziato nel bilancio di previsione 2024 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo 2023. Se il bilancio di previsione dell'esercizio 2025 è approvato nel corso dell'esercizio 2025, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo 2024 indicato nel prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio 2025.

(6) Solo per le Regioni e le Province autonome di Trento e di Bolzano.

(7) In caso di risultato negativo, le regioni iscrivono nel passivo del bilancio distintamente il disavanzo di amministrazione presunto da ripianare (lettera E al netto della lettera F) e il disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (lettera F).

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (\*)**  
**2025 - 2026 - 2027**

| Capitolo di spesa                                                  | Descrizione                               | Risorse accantonate al 1/1/2024 | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2024 (con segno - <sup>1</sup> ) | Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2024 | Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto 2024 (con segno +/-) <sup>(2)</sup> | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024 | Risorse accantonate presunte al 31/12/2024 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione |
|--------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|---------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                    |                                           | (a)                             | (b)                                                                                       | (c)                                                                        | (d)                                                                                                                    | (e)=(a)+(b)+(c)+(d)                                                         | (f)                                                                                                |
| <b>Fondo anticipazioni liquidità</b>                               |                                           |                                 |                                                                                           |                                                                            |                                                                                                                        |                                                                             |                                                                                                    |
| <b>Totale Fondo anticipazioni liquidità</b>                        |                                           | <b>0,00</b>                     | <b>0,00</b>                                                                               | <b>0,00</b>                                                                | <b>0,00</b>                                                                                                            | <b>0,00</b>                                                                 | <b>0,00</b>                                                                                        |
| <b>Fondo perdite società partecipate</b>                           |                                           |                                 |                                                                                           |                                                                            |                                                                                                                        |                                                                             |                                                                                                    |
| <b>Totale Fondo perdite società partecipate</b>                    |                                           | <b>0,00</b>                     | <b>0,00</b>                                                                               | <b>0,00</b>                                                                | <b>0,00</b>                                                                                                            | <b>0,00</b>                                                                 | <b>0,00</b>                                                                                        |
| <b>Fondo contenzioso</b>                                           |                                           |                                 |                                                                                           |                                                                            |                                                                                                                        |                                                                             |                                                                                                    |
| 362/0                                                              | FONDO CONTENZIOSO E PASSIVITA' PREGRESSE  | 130.000,00                      | 0,00                                                                                      | 13.000,00                                                                  | 0,00                                                                                                                   | 143.000,00                                                                  | 0,00                                                                                               |
| <b>Totale Fondo contenzioso</b>                                    |                                           | <b>130.000,00</b>               | <b>0,00</b>                                                                               | <b>13.000,00</b>                                                           | <b>0,00</b>                                                                                                            | <b>143.000,00</b>                                                           | <b>0,00</b>                                                                                        |
| <b>Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>                         |                                           |                                 |                                                                                           |                                                                            |                                                                                                                        |                                                                             |                                                                                                    |
| 356/1                                                              | fondo cde                                 | 566.208,85                      | 0,00                                                                                      | 0,00                                                                       | -106.741,27                                                                                                            | 459.467,58                                                                  | 0,00                                                                                               |
| <b>Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>                  |                                           | <b>566.208,85</b>               | <b>0,00</b>                                                                               | <b>0,00</b>                                                                | <b>-106.741,27</b>                                                                                                     | <b>459.467,58</b>                                                           | <b>0,00</b>                                                                                        |
| <b>Fondo garanzia debiti commerciali</b>                           |                                           |                                 |                                                                                           |                                                                            |                                                                                                                        |                                                                             |                                                                                                    |
| <b>Fondo di garanzia debiti commerciali</b>                        |                                           | <b>0,00</b>                     | <b>0,00</b>                                                                               | <b>0,00</b>                                                                | <b>0,00</b>                                                                                                            | <b>0,00</b>                                                                 | <b>0,00</b>                                                                                        |
| <b>Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)</b>        |                                           |                                 |                                                                                           |                                                                            |                                                                                                                        |                                                                             |                                                                                                    |
| <b>Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)</b> |                                           | <b>0,00</b>                     | <b>0,00</b>                                                                               | <b>0,00</b>                                                                | <b>0,00</b>                                                                                                            | <b>0,00</b>                                                                 | <b>0,00</b>                                                                                        |
| <b>Altri accantonamenti(4)</b>                                     |                                           |                                 |                                                                                           |                                                                            |                                                                                                                        |                                                                             |                                                                                                    |
| 360/0                                                              | Indennità fine mandato                    | 6.782,68                        | 0,00                                                                                      | 0,00                                                                       | 0,00                                                                                                                   | 6.782,68                                                                    | 0,00                                                                                               |
|                                                                    | ACCANTONAMENTO MIGLIORAMENTO CONTRATTUALE | 18.385,19                       | 0,00                                                                                      | 10.000,00                                                                  | 0,00                                                                                                                   | 28.385,19                                                                   | 0,00                                                                                               |
| <b>Totale Altri accantonamenti</b>                                 |                                           | <b>25.167,87</b>                | <b>0,00</b>                                                                               | <b>10.000,00</b>                                                           | <b>0,00</b>                                                                                                            | <b>35.167,87</b>                                                            | <b>0,00</b>                                                                                        |
| <b>TOTALE</b>                                                      |                                           | <b>721.376,72</b>               | <b>0,00</b>                                                                               | <b>23.000,00</b>                                                           | <b>-106.741,27</b>                                                                                                     | <b>637.635,45</b>                                                           | <b>0,00</b>                                                                                        |

(\*) Allegato obbligatorio nel caso in cui il bilancio di previsione approvato nel corso dell'esercizio 2025 preveda l'utilizzo delle quote accantonate del risultato di amministrazione presunto.

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

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

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

## Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

# ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO 2025 - 2026 – 2027

| Capitolo di entrata | Descrizione | Capitolo di spesa | Descrizione | Risorse vincolate al 1/1/2024 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2024 (dati presunti) | Impegni presunti esercizio 2024 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti) | Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2024 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti) | Cancellazione nell'esercizio 2024 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio 2024 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) : (dati presunti) | Cancellazione nell'esercizio 2024 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2023 se non reimpegnati nell'esercizio 2024 (+) | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024 | Risorse vincolate presunte al 31/12/2024 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione |
|---------------------|-------------|-------------------|-------------|-------------------------------|-----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                     |             |                   |             | (a)                           | (b)                                                             | (c)                                                                                                                                                            | (d)                                                                                                                                                                      | (e)                                                                                                                                                                                                                                                                        | (f)                                                                                                                                                                                       | $(g)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)+(f)$                                             | (i)                                                                                              |

|                                      |                                                                                                    |         |                                                                                                   |           |      |      |      |      |      |           |      |
|--------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|------|------|------|------|------|-----------|------|
| <b>Vincoli derivanti dalla legge</b> |                                                                                                    |         |                                                                                                   |           |      |      |      |      |      |           |      |
| 32/5                                 | TARI                                                                                               | 1278/0  | Smaltimento rifiuti solidi urbani ed altri servizi effettuati da azienda speciale - corrispettivo | 33.391,74 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 33.391,74 | 0,00 |
| 59/2                                 | fondo di solidarietà comunale                                                                      |         | Incremento fondo di solidarietà comunale anno 2021 per potenziamento servizi sociali              | 16.509,95 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 16.509,95 | 0,00 |
| 59/2                                 | fondo di solidarietà comunale                                                                      |         | Incremento fondo di solidarietà comunale anno 2022 per potenziamento servizi sociali              | 19.748,60 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 19.748,60 | 0,00 |
| 59/2                                 | fondo di solidarietà comunale                                                                      | 1458/12 | Quota del FSC per finanziamento e sviluppo dei servizi sociali                                    | 23.077,45 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 23.077,45 | 0,00 |
| 100/0                                | Altre erogazioni di risorse che non costituiscono trasf. erariali (cinque per mille - Cap 1412/24) | 1412/24 | TS 5PER MILLE IRPEF PER ATTIVITA SOCIALICAP. ENTRATA 100                                          | 1.462,25  | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.462,25  | 0,00 |
| 428/4                                | P.C. SANZIONI CODICE DELLA STRADACAPP. SPESA 978.02 - 3108.01 -2328                                | 978/2   | P.C.:INTERVENTI SICUREZZA STRADALEA FAVORE DI UTENTI DEBOLI ART.208 C.4 LETT.- CAP. E 428.4       | 10.512,82 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10.512,82 | 0,00 |
| 879/0                                | ONERI DI URBANIZZAZIONE (cap. spesa 2040.2 - 2040.3 - 2178/1 - 990.1)                              | 2040/2  | Manutenzione straordinaria del patrimonio - OO.UU.cap. entrata 879 e 878/1                        | 17.455,45 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 17.455,45 | 0,00 |

|                                                 |                                                                                                                                              |         |                                                                                                                                            |           |      |      |      |      |            |      |
|-------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|------|------|------|------|------------|------|
| Totale vincoli derivanti dalla legge (h/1)      |                                                                                                                                              |         | 122.158,26                                                                                                                                 | 0,00      | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 122.158,26 | 0,00 |
| <b>Vincoli derivanti da Trasferimenti</b>       |                                                                                                                                              |         |                                                                                                                                            |           |      |      |      |      |            |      |
|                                                 | Trasferimenti vincolati                                                                                                                      |         | Trasferimenti vincolati da reimpiegare                                                                                                     | 98.839,95 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 98.839,95  | 0,00 |
| 13/6                                            | Fondo assistenza all'autonomia e alla comunicazione alunni con disabilità DL 22 luglio 2022                                                  | 584/2   | Fondo assistenza all'autonomia e alla comunicazione alunni con disabilità DL 22 luglio 2022 E 13.6                                         | 10.769,29 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10.769,29  | 0,00 |
| 13/12                                           | incarico professionista tecnico PNRR COESIONE                                                                                                | 254/2   | incarico triennale professionista tecnico PNRR COESIONE                                                                                    | 7.103,08  | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 7.103,08   | 0,00 |
| 59/4                                            | fondo di solidarietà comunale_ ASILI NIDO (ART. 1 C. 449 LETT. D SEXIES L. 232/2016)                                                         | 584/3   | fondo di solidarietà comunale_ ASILI NIDO (ART. 1 C. 449 LETT. D SEXIES L. 232/2016) E 14.2                                                | 23.009,20 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 23.009,20  | 0,00 |
| 59/5                                            | fondo di solidarietà comunale_ TRASPORTO ALUNNI DISABILI (ART. 1 C. 449 LETT D OCTIES L. 232/2016)                                           | 384/4   | fondo di solidarietà comunale_ TRASPORTO ALUNNI DISABILI (ART. 1 C. 449 LETT D OCTIES L. 232/2016) E 14.3                                  | 10.432,93 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10.432,93  | 0,00 |
| 100/7                                           | Trasferimenti per iniziative legalità e tutela degli amministratori vittime di atti intimidatori (U 46.4)                                    | 46/4    | Trasferimenti per iniziative legalità e tutela degli amministratori vittime di atti intimidatori (E 100.7)                                 | 13.476,63 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 13.476,63  | 0,00 |
| 133/2                                           | contributo regione puglia a fondo perduto per il superamento delle barriere architettoniche art 21 della L.R. n. 67 del 29-12-2017 U 1458/11 | 1458/11 | contributo regione puglia a fondo perduto per il superamento delle barriere architettoniche art 21 della L.R. n. 67 del 29-12-2017 E 133/2 | 7.696,00  | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 7.696,00   | 0,00 |
| 260/5                                           | Contributo regione puglia a fondo perduto_ D. Lgs. n. 102/04 - art. 6 - Siccità 2022 U 584.4                                                 | 584/4   | Contributo regione puglia a fondo perduto_ D. Lgs. n. 102/04 - art. 6 - Siccità 2022 E 260.5                                               | 604,34    | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 604,34     | 0,00 |
| 382/3                                           | rimborso personale servizi sociali in convenzione                                                                                            |         | PDZ- 2022-2024- Servizi sociali quota ambito                                                                                               | 15.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 15.000,00  | 0,00 |
| 382/4                                           | rimborso indennità amministratori                                                                                                            | 14/0    | Sindaco, assessori, consiglieri comunali - indennità                                                                                       | 13.167,26 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 13.167,26  | 0,00 |
| 823/9                                           | contributi ministeri opere pubbliche                                                                                                         | 3153/6  | valorizzazione e fruizione del patrimonio naturale costone terrazzato - tool library                                                       | 534,36    | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 534,36     | 0,00 |
| 823/9                                           | contributi ministeri opere pubbliche                                                                                                         | 3254/4  | COMPLETAMENTO EDIFICIO SCUOLA DELL'INFANZIA VIA OLIMPIA ENTRATA 878.14                                                                     | 3.707,74  | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.707,74   | 0,00 |
| 878/14                                          | COMPLETAMENTO EDIFICIO SCUOLA DELL'INFANZIA VIA OLIMPIA (PROMOTORE PIP)SPESA 3254.4                                                          | 3254/4  | COMPLETAMENTO EDIFICIO SCUOLA DELL'INFANZIA VIA OLIMPIA ENTRATA 878.14                                                                     | 13.644,65 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 13.644,65  | 0,00 |
| Totale vincoli derivanti da trasferimenti (h/2) |                                                                                                                                              |         | 217.985,43                                                                                                                                 | 0,00      | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 217.985,43 | 0,00 |
| <b>Vincoli derivanti da finanziamenti</b>       |                                                                                                                                              |         |                                                                                                                                            |           |      |      |      |      |            |      |
| Totale vincoli derivanti da finanziamenti (h/3) |                                                                                                                                              |         | 0,00                                                                                                                                       | 0,00      | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00       | 0,00 |

|                                                                   |                                                                                                                     |             |             |             |             |             |                   |             |
|-------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------------|-------------|
| <b>Vincili formalmente attribuiti dall'ente</b>                   |                                                                                                                     |             |             |             |             |             |                   |             |
| <b>Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (h/4)</b>      | <b>0,00</b>                                                                                                         | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b> |
| <b>Altri vincoli</b>                                              |                                                                                                                     |             |             |             |             |             |                   |             |
| <b>Totale altri vincoli (h/5)</b>                                 | <b>0,00</b>                                                                                                         | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b> |
| <b>TOTALE RISORSE VINCOLATE (h+(h/1)+(h/2)+(h/3)+(h/4)+(h/5))</b> | <b>340.143,69</b>                                                                                                   | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>340.143,69</b> | <b>0,00</b> |
|                                                                   | Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (i/1)                                            |             |             |             |             |             | 0,00              |             |
|                                                                   | Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (i/2)                                    |             |             |             |             |             | 0,00              |             |
|                                                                   | Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (i/3)                                    |             |             |             |             |             | 0,00              |             |
|                                                                   | Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (i/4)                                           |             |             |             |             |             | 0,00              |             |
|                                                                   | Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (i/5)                                            |             |             |             |             |             | 0,00              |             |
|                                                                   | <b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (i=i/1+i/2+i/3+i/4+i/5)</b>                            |             |             |             |             |             | <b>0,00</b>       |             |
|                                                                   | Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/1=h/1-i/1)         |             |             |             |             |             | 122.158,26        |             |
|                                                                   | Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/2=h/2-i/2) |             |             |             |             |             | 217.985,43        |             |
|                                                                   | Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/3=h/3-i/3) |             |             |             |             |             | 0,00              |             |
|                                                                   | Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/4=h/4-i/4)        |             |             |             |             |             | 0,00              |             |
|                                                                   | Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/5=h/5-i/5)         |             |             |             |             |             | 0,00              |             |
|                                                                   | <b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l=h-i) <sup>(1)</sup></b>  |             |             |             |             |             | <b>340.143,69</b> |             |

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

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

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO  
2025 - 2026 – 2027

| Capitolo di entrata                                                                                                                           | Descrizione                                                                | Capitolo di spesa | Descrizione                                   | Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2024 | Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2024 (dato presunto) | Impegni esercizio 2024 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione (dati presunti) | Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2024 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 31/12/2024 | Risorse destinate agli investimenti nel risultato presunto al 31/12/2024 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------------------------------------|-------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                               |                                                                            |                   |                                               | (a)                                             | (b)                                                                               | (c)                                                                                                                                                   | (d)                                                                                                                                                      | (e)                                                                                                                                                                                                                                                                               | (f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)                                                                     | (g)                                                                                                                              |
| 878/2                                                                                                                                         | Proventi dalla concessione di nuovi loculi cimiteriali (Cap. Uscita 3774)  |                   | Concessioni cimiteriali non impiegate         | 2.950,00                                        | 0,00                                                                              | 0,00                                                                                                                                                  | 0,00                                                                                                                                                     | 0,00                                                                                                                                                                                                                                                                              | 2.950,00                                                                                    | 0,00                                                                                                                             |
| 878/3                                                                                                                                         | Proventi dalla concessione dei loculi cimiteriali lotto (Cap. Uscita 3775) |                   | Costruzione nuovi loculi cimiteriali II lotto | 156.925,00                                      | 0,00                                                                              | 0,00                                                                                                                                                  | 0,00                                                                                                                                                     | 0,00                                                                                                                                                                                                                                                                              | 156.925,00                                                                                  | 0,00                                                                                                                             |
| TOTALE                                                                                                                                        |                                                                            |                   |                                               | 159.875,00                                      | 0,00                                                                              | 0,00                                                                                                                                                  | 0,00                                                                                                                                                     | 0,00                                                                                                                                                                                                                                                                              | 159.875,00                                                                                  | 0,00                                                                                                                             |
| Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione presunto riguardanti le risorse destinate agli investimenti                         |                                                                            |                   |                                               |                                                 |                                                                                   |                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 0,00                                                                                        |                                                                                                                                  |
| Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione presunto al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti <sup>(1)</sup> |                                                                            |                   |                                               |                                                 |                                                                                   |                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 159.875,00                                                                                  |                                                                                                                                  |

(\*) Allegato obbligatorio nel caso in cui il bilancio di previsione approvato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2024 preveda l'utilizzo delle quote del risultato di amministrazione destinate agli investimenti.  
(1) Le risorse destinate agli investimenti costituiscono una componente del risultato di amministrazione utilizzabile solo a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente.

Il principio contabile relativo alla contabilità finanziaria, al punto 9.2, prevede che, fermo restando il prioritario utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione ai provvedimenti di salvaguardia degli equilibri, *“La quota libera del risultato di amministrazione può essere utilizzata con il bilancio di previsione o con provvedimento di variazione di bilancio, solo a seguito dell'approvazione del rendiconto, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:*

- a) *per la copertura dei debiti fuori bilancio;*
- b) *per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio (per gli enti locali previsti dall'articolo 193 del TUEL) ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;*
- c) *per il finanziamento di spese di investimento;*
- d) *per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;*
- e) *per l'estinzione anticipata dei prestiti.”*

Le quote accantonate del risultato di amministrazione sono utilizzabili solo a seguito del verificarsi dei rischi per i quali sono stati accantonati.

Le quote del risultato di amministrazione destinate agli investimenti sono costituite dalle entrate in conto capitale senza vincoli di specifica destinazione non spese, mentre le quote vincolate sono costituite da tutte le entrate che in base alla legge o ai principi contabili devono essere finalizzate a specifiche tipologie di spesa.

Nel bilancio di previsione 2025-2027 **non è stato previsto** alcun utilizzo del risultato di amministrazione presunto 2024, atteso che non è stato approvato il rendiconto 2024.

## 5. INTERVENTI PROGRAMMATI PER SPESE DI INVESTIMENTO FINANZIATI CON IL RICORSO AL DEBITO E CON LE RISORSE DISPONIBILI

Nel triennio 2025-2027 sono previste spese in conto capitale per i seguenti importi:

| Tipologia                          | Previsione 2025     | Previsione 2026      | Previsione 2027     |
|------------------------------------|---------------------|----------------------|---------------------|
| Spese Titolo 2 – in conto capitale | <b>3.195.804,40</b> | <b>12.190.825,49</b> | <b>2.565.204,40</b> |

Premesso che nel triennio 2025-2027 non sono previsti interventi di investimento finanziati con ricorso all'indebitamento, tali spese risultano così finanziate:

| Tipologia                                                                                                                       | Previsione 2025     | Previsione 2026      | Previsione 2027     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|----------------------|---------------------|
| Tributi in conto capitale                                                                                                       | 10.000,00           | 10.000,00            | 10.000,00           |
| Contributi agli investimenti                                                                                                    | 3.112.000,00        | 12.126.121,09        | 2.500.500,00        |
| Altre entrate in conto capitale                                                                                                 | 45.000,00           | 45.000,00            | 45.000,00           |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | 28.804,40           | 9.704,40             | 9.704,40            |
| <b>Totale Entrate per finanziamento investimenti</b>                                                                            | <b>3.195.804,40</b> | <b>12.190.825,49</b> | <b>2.565.204,40</b> |

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

I comuni 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 24/12/2003 n. 350.

La garanzia fideiussoria può essere inoltre rilasciata a favore delle società di capitali, costituite ai sensi dell'art. 113, comma 1, lettera e), del TUEL per l'assunzione di mutui destinati alla realizzazione delle opere di cui all'art. 116, comma 1. In tali casi i comuni 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 24/12/2003 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.

Il nostro Ente **non ha concesso** alcuna forma di garanzia fideiussoria.

## 7. ELENCO DEI PROPRI ENTI, ORGANISMI E SOCIETA' PARTECIPATE

L'ente non possiede partecipazioni in enti, organismi o società.

Con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 43 del 26/09/2024 è stata approvata la ricognizione al 31/12/2023 delle società in cui il Comune di Cellamare detiene partecipazioni, dirette o indirette, come disposto dall'art. 20 del D.Lgs 19/08/2016 n. 175 e si è preso atto che la ricognizione effettuata non prevede un nuovo piano di razionalizzazione, in quanto il Comune di Cellamare al 31/12/2023 **non possiede e detiene** ad alcun titolo partecipazioni dirette e indirette.

## 8. IL PAREGGIO DI BILANCIO

La programmazione del bilancio 2025-2027 è in linea con i principi e le regole contabili imposte per il rispetto dei vincoli di finanza pubblica.