

COMUNE DI CELLAMARE



NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE

PERIODO: 2024 - 2025- 2026

INDICE

1. PREMESSA.....	3
2. IL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026 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.....	8
3.1.1 Imposta Municipale Propria (IMU)	8
3.1.2 Tassa sui Rifiuti (TARI)	9
3.1.3 Addizionale Comunale IRPEF	9
3.1.4 Recupero dell'evasione tributaria	10
3.2 Canone Unico Patrimoniale (CUP).....	10
3.3 Fondo di Solidarietà Comunale (FSC).....	10
3.4 I proventi da Sanzioni per violazioni al Codice della Strada	12
3.5 Fondo Pluriennale Vincolato iscritto nelle entrate.....	12
3.6 Trend storico delle entrate.....	13
3.7 Le spese Correnti	15
3.8 Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE).....	15
3.9 Trend storico delle spese	16
3.10 Fondi di Riserva	19
3.11 Accantonamenti per Passività potenziali	19
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31 DICEMBRE 2023.....	20
5. INTERVENTI PROGRAMMATI PER SPESE DI INVESTIMENTO FINANZIATI CON IL RICORSO AL DEBITO E CON LE RISORSE DISPONIBILI.....	26
6. ELENCO DELLE GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI AI SENSI DELLE LEGGI VIGENTI.....	26
7. ELENCO DEI PROPRI ENTI, ORGANISMI E SOCIETA' PARTECIPATE	27
8. IL PAREGGIO DI BILANCIO	27

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^a 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 2024-2026 è stato redatto seguendo il nuovo iter previsto dalla modifica del paragrafo 9.3.1 del principio contabile 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011.

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.

2. IL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026 IN SENTESI

2.1 Quadro generale riassuntivo

ENTRATE	CASSA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	SPESE	CASSA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	1.414.201,01								
Utilizzo avanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione ⁽¹⁾		0,00	0,00	0,00
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00					
Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ⁽²⁾		0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.241.180,43	2.849.805,59	2.859.805,59	2.859.805,59	Titolo 1 - Spese correnti	4.724.622,75	3.449.421,20	3.468.721,74	3.433.669,93
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	321.898,51	284.157,32	261.395,50	226.226,46					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	592.573,59	404.250,00	404.250,00	404.250,00					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	7.465.175,08	2.852.000,00	9.666.280,09	2.550.500,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	7.118.785,43	2.866.811,42	9.680.091,51	2.563.811,42
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	12.620.827,61	6.390.212,91	13.191.731,18	6.040.782,05	Totale spese finali	11.843.408,18	6.316.232,62	13.148.813,25	5.997.481,35
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	73.980,29	73.980,29	42.917,93	43.300,70
					- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	5.091.320,53	5.086.694,00	5.086.694,00	5.086.694,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	5.087.034,24	5.086.694,00	5.086.694,00	5.086.694,00
Totale titoli	19.712.148,14	13.476.906,91	20.278.425,18	13.127.476,05	Totale titoli	19.004.422,71	13.476.906,91	20.278.425,18	13.127.476,05
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	21.126.349,15	13.476.906,91	20.278.425,18	13.127.476,05	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	19.004.422,71	13.476.906,91	20.278.425,18	13.127.476,05
Fondo di cassa finale presunto	2.121.926,44								

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 2024-2026 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 integralmente al finanziamento di spese di investimento, pur potendo – entro i limiti imposti dalla legge (art. 1, comma 460 della legge 11/12/2016 n. 232) – essere destinata anche al finanziamento di spesa corrente con particolare riferimento agli interventi di manutenzione ordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria ed a spese di progettazione per opere pubbliche;
- 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 ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.414.201,01			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		3.538.212,91 0,00	3.525.451,09 0,00	3.490.282,05 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		3.449.421,20 0,00 176.096,25	3.468.721,74 0,00 177.698,25	3.433.669,93 0,00 177.698,25
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari - di cui per estinzione anticipata di prestiti - di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)		73.980,29 0,00 0,00	42.917,93 0,00 0,00	43.300,70 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			14.811,42	13.811,42	13.311,42
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti(2) di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		14.811,42	13.811,42	13.311,42
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)		0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		2.852.000,00	9.666.280,09	2.550.500,00
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	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		14.811,42	13.811,42	13.311,42
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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		2.866.811,42 0,00	9.680.091,51 0,00	2.563.811,42 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

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

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

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.

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 2024-2026 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 2024 con apposita deliberazione consiliare n. 47 del 23/11/2023, sostanzialmente confermativa 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 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
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", entrambe adottate dall'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente (ARERA).

Con Determina del direttore generale dell'Agenzia Territoriale della Regione Puglia per il servizio di gestione dei rifiuti n. 140 del 26 aprile 2022 è stato approvato il Piano economico- finanziario del servizio di gestione dei rifiuti urbani per il periodo 2022-2025 del Comune di Cellamare.

Il PEF così validato costituisce, dunque, la base per la determinazione delle tariffe TARI anche per il biennio 2024-2025.

Gettito previsto:

Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
904.976,00	904.976,00	904.976,00

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 2024 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 2024, anche sulla base dei dati di chiusura degli esercizi precedenti, si monitorerà la congruità della previsione. Con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 46 del 23/11/2023, per l'anno 2024 sono state confermate le aliquote dell'addizionale comunale IRPEF 2023 approvate con deliberazione di Consiglio Comunale n. 7 del 16/02/2023.

Gettito previsto:

Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
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 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
IMU	53.000,00	63.000,00	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 2024 sono state confermate le tariffe istituite nel 2023.

Gettito previsto:

Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
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 stabiliti i criteri di formazione e riparto del FSC. Il Fondo di Solidarietà Comunale stanziato per il 2024 è il seguente:

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 da adottare).	0,00
			E3	Incremento dotazione FSC 2024 di 80 mln trasporto studenti in disabilità art. 1 c. 449, lettera d-octies, L. 232/2016 (DM da adottare).	0,00
			E4	Riduzione per mobilità ex AGES (art. 7 c. 31 Sexies, DL. 78/2010).	0,00

3.4 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. Una quota di tale risorsa è accantonata al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità a copertura del rischio di mancati incassi. 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.104 del 23/11/2023, 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

3.5 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 Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2021 Rendiconto	2022 Rendiconto	2023 Stanziamiento	2024 Previsioni	2025 Previsioni	2026 Previsioni	
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	94.852,83	71.619,54	59.161,28	0,00	0,00	0,00	-100,00%
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO C/CAPITALE	0,00	478.650,60	696.449,20	0,00	0,00	0,00	-100,00%
TOTALE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO ISCRITTO NELLE ENTRATE	94.852,83	550.270,14	755.610,48	0,00	0,00	0,00	-100,00%

3.6 Trend storico delle entrate

ENTRATE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2021 Rendiconto	2022 Rendiconto	2023 Stanziamiento	2024 Previsioni	2025 Previsioni	2026 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Utilizzo avanzo di amministrazione	100.000,00	578.461,27	587.406,08	0,00			-100,000 %
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	94.852,83	71.619,54	59.161,28	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale	0,00	478.650,60	696.449,20	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.661.322,19	2.643.377,63	2.783.669,47	2.849.805,59	2.859.805,59	2.859.805,59	2,375 %
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	265.985,85	320.197,61	752.862,41	284.157,32	261.395,50	226.226,46	-62,256 %
Titolo 3 - Entrate extratributarie	278.319,39	479.916,33	523.756,29	404.250,00	404.250,00	404.250,00	-22,817 %
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.044.609,81	2.600.277,13	6.204.752,25	2.852.000,00	9.666.280,09	2.550.500,00	-54,035 %
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	623.428,89	667.798,21	5.086.694,00	5.086.694,00	5.086.694,00	5.086.694,00	0,000 %
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	5.068.518,96	7.840.298,32	18.694.750,98	13.476.906,91	20.278.425,18	13.127.476,05	-27,910 %

Le entrate tributarie, contributiva e perequativa

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2021 Rendiconto	2022 Rendiconto	2023 Stanziamiento	2024 Previsioni	2025 Previsioni	2026 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Imposte, tasse e proventi assimilati	1.900.662,10	1.926.416,77	1.978.723,76	1.982.976,00	1.992.976,00	1.992.976,00	0,214 %
Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	760.660,09	716.960,86	804.945,71	866.829,59	866.829,59	866.829,59	7,687 %
TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE	2.661.322,19	2.643.377,63	2.783.669,47	2.849.805,59	2.859.805,59	2.859.805,59	2,375 %

Le entrate per trasferimenti correnti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2021 Rendiconto	2022 Rendiconto	2023 Stanziamiento	2024 Previsioni	2025 Previsioni	2026 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	265.985,85	320.197,61	752.862,41	284.157,32	261.395,50	226.226,46	-62,256 %
TOTALE ENTRATE PER TRASFERIMENTI CORRENTI	265.985,85	320.197,61	752.862,41	284.157,32	261.395,50	226.226,46	-62,256 %

Le entrate extratributarie

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2021 Rendiconto	2022 Rendiconto	2023 Stanziamiento	2024 Previsioni	2025 Previsioni	2026 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	179.206,66	296.683,41	312.039,60	293.290,00	293.290,00	293.290,00	-6,008 %
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	23.041,78	28.613,40	32.200,00	34.200,00	34.200,00	34.200,00	6,211 %
Interessi attivi	0,00	10,00	10,00	10,00	10,00	10,00	0,000 %
Rimborsi e altre entrate correnti	76.070,95	154.609,52	179.506,69	76.750,00	76.750,00	76.750,00	-57,243 %
TOTALE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	278.319,39	479.916,33	523.756,29	404.250,00	404.250,00	404.250,00	-22,817 %

Le entrate conto capitale

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2021 Rendiconto	2022 Rendiconto	2023 Stanziamiento	2024 Previsioni	2025 Previsioni	2026 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Contributi agli investimenti	0,00	1.328.490,20	5.596.743,58	2.802.000,00	9.616.280,09	2.500.500,00	-49,935 %
Altri trasferimenti in conto capitale	767.857,63	895.941,88	455.008,67	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	5.950,00	84.270,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Altre entrate in conto capitale	270.802,18	291.575,05	153.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	-67,320 %
TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE	1.044.609,81	2.600.277,13	6.204.752,25	2.852.000,00	9.666.280,09	2.550.500,00	-54,035 %

Le entrate per anticipazioni da istituto tesoriere

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2021 Rendiconto	2022 Rendiconto	2023 Stanziamiento	2024 Previsioni	2025 Previsioni	2026 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 %
TOTALE ENTRATE PER ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE	0,00	0,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	0,000 %

Le entrate per conto terzi e partite di giro

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2021 Rendiconto	2022 Rendiconto	2023 Stanziamiento	2024 Previsioni	2025 Previsioni	2026 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Entrate per partite di giro	618.649,48	655.742,82	3.853.000,00	3.853.000,00	3.853.000,00	3.853.000,00	0,000 %
Entrate per conto terzi	4.779,41	12.055,39	1.233.694,00	1.233.694,00	1.233.694,00	1.233.694,00	0,000 %
TOTALE ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	623.428,89	667.798,21	5.086.694,00	5.086.694,00	5.086.694,00	5.086.694,00	0,000 %

3.7 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.

3.8 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 Bilancio	Descrizione	Anno	Stanziamento	Accantonamento minimo dell'ente	Accantonamento effettivo dell'ente	Metodo
		2024		100,00%	100,00%	
		2025		100,00%	100,00%	
		2026		100,00%	100,00%	
1.01.01.51.001	TARI	2024	904.976,00	156.651,35	156.651,35	A
		2025	904.976,00	156.651,35	156.651,35	
		2026	904.976,00	156.651,35	156.651,35	
1.01.01.06.002	accertamento imu anni precedenti	2024	53.000,00	8.490,60	8.490,60	A
		2025	63.000,00	10.092,60	10.092,60	
		2026	63.000,00	10.092,60	10.092,60	
3.02.02.01.004	ACCERTAMENTI SANZIONI AMMINISTRATIVE INFRAZIONI CODICE DELLA STRADA	2024	0,00	0,00	0,00	A
		2025	0,00	0,00	0,00	
		2026	0,00	0,00	0,00	
3.02.02.01.004	P.C. SANZIONI CODICE DELLA STRADACAPP. SPESA 978.02 - 3108.01 -2328	2024	30.200,00	8.954,30	8.954,30	A
		2025	30.200,00	8.954,30	8.954,30	
		2026	30.200,00	8.954,30	8.954,30	
3.01.03.02.002	PROVENTI BOX MERCATO COPERTO e giardino comunale	2024	10.000,00	2.000,00	2.000,00	A
		2025	10.000,00	2.000,00	2.000,00	
		2026	10.000,00	2.000,00	2.000,00	
TOTALE GENERALE FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFCILE ESAZIONE PARTE CORRENTE		2024	998.176,00	176.096,25	176.096,25	
		2025	1.008.176,00	177.698,25	177.698,25	
		2026	1.008.176,00	177.698,25	177.698,25	

3.9 Trend storico delle spese

SPESE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2021 Rendiconto	2022 Rendiconto	2023 Stanziamento	2024 Previsioni	2025 Previsioni	2026 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	2.855.694,02	3.321.657,93	4.058.524,51	3.449.421,20	3.468.721,74	3.433.669,93	-15,007 %
Titolo 2 - Spese in conto capitale	616.015,54	2.617.175,47	7.507.343,34	2.866.811,42	9.680.091,51	2.563.811,42	-61,813 %
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	57.223,05	41.842,29	42.189,13	73.980,29	42.917,93	43.300,70	75,353 %
Titolo 5 - Chiusura di 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 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	623.428,89	667.798,21	5.086.694,00	5.086.694,00	5.086.694,00	5.086.694,00	0,000 %
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	4.152.361,50	6.648.473,90	18.694.750,98	13.476.906,91	20.278.425,18	13.127.476,05	-27,910 %

Le spese correnti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2021 Rendiconto	2022 Rendiconto	2023 Stanziamento	2024 Previsioni	2025 Previsioni	2026 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Redditi da lavoro dipendente	690.300,13	879.526,15	839.447,93	713.019,78	713.019,78	713.019,78	-15,060 %

Imposte e tasse a carico dell'ente	53.619,95	68.947,74	103.517,16	62.606,34	63.106,34	63.606,34	-39,520 %
Acquisto di beni e servizi	1.807.253,59	2.053.710,50	2.500.859,25	2.140.603,90	2.158.417,11	2.124.644,75	-14,405 %
Trasferimenti correnti	203.488,34	151.924,20	325.725,74	173.233,63	184.950,00	185.950,00	-46,816 %
Interessi passivi	14.446,60	12.221,94	12.490,05	10.131,63	9.761,25	9.378,48	-18,882 %
Rimborsi e poste correttive delle entrate	34.018,74	16.288,68	32.589,89	59.500,00	59.000,00	59.000,00	82,571 %
Altre spese correnti	52.566,67	139.038,72	243.894,49	290.325,92	280.467,26	278.070,58	19,037 %
TOTALE SPESE CORRENTI	2.855.694,02	3.321.657,93	4.058.524,51	3.449.421,20	3.468.721,74	3.433.669,93	-15,007 %

Le spese conto capitale

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2021 Rendiconto	2022 Rendiconto	2023 Stanziamiento	2024 Previsioni	2025 Previsioni	2026 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	400.257,81	2.238.831,86	7.100.040,27	2.865.811,42	9.679.091,51	2.562.811,42	-59,636 %
Contributi agli investimenti	42.478,50	180.559,65	174.160,07	1.000,00	1.000,00	1.000,00	-99,425 %
Altre spese in conto capitale	173.279,23	197.783,96	233.143,00	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
TOTALE SPESE CONTO CAPITALE	616.015,54	2.617.175,47	7.507.343,34	2.866.811,42	9.680.091,51	2.563.811,42	-61,813 %

Le spese per rimborso prestiti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2021 Rendiconto	2022 Rendiconto	2023 Stanziamiento	2024 Previsioni	2025 Previsioni	2026 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	57.223,05	41.842,29	42.189,13	73.980,29	42.917,93	43.300,70	75,353 %
TOTALE SPESE PER RIMBORSO PRESTITI	57.223,05	41.842,29	42.189,13	73.980,29	42.917,93	43.300,70	75,353 %

Le spese per chiusura anticipazioni istituto tesoriere/cassiere

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2021 Rendiconto	2022 Rendiconto	2023 Stanziamiento	2024 Previsioni	2025 Previsioni	2026 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 %
TOTALE SPESE PER CHIUSURA ANTICIPAZIONI 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 %

Le spese per conto terzi e partite di giro

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2021 Rendiconto	2022 Rendiconto	2023 Stanziamiento	2024 Previsioni	2025 Previsioni	2026 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Uscite per partite di giro	618.649,48	655.742,82	3.853.000,00	3.853.000,00	3.853.000,00	3.853.000,00	0,000 %
Uscite per conto terzi	4.779,41	12.055,39	1.233.694,00	1.233.694,00	1.233.694,00	1.233.694,00	0,000 %
TOTALE SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	623.428,89	667.798,21	5.086.694,00	5.086.694,00	5.086.694,00	5.086.694,00	0,000 %

ENTRATE non ricorrenti

Codice di bilancio	Descrizione	PREVISIONI DI BILANCIO		
		Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
1.01.01.06.002	accertamento imu anni precedenti	53.000,00	63.000,00	63.000,00
3.01.02.01.036	SANZIONI AMMINISTRATIVE UFFICIO TECNICO	10.000,00	10.000,00	10.000,00
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
TOTALE ENTRATE NON RICORRENTI		98.200,00	108.200,00	108.200,00

SPESE non ricorrenti

Codice di bilancio	Descrizione	PREVISIONI DI BILANCIO		
		Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
01.01-2.02.01.03.001	ACQUISTO MOBILI ED ARREDI	2.500,00	1.500,00	1.000,00
01.02-1.04.01.01.001	RIMBORSO quota comune	14.283,63	30.000,00	30.000,00
01.02-1.10.05.02.001	risarcimento danni non coperti da assicurazione	3.000,00	3.000,00	3.000,00
01.03-1.09.99.04.001	RIMBORSI DIVERSI	4.500,00	4.000,00	4.000,00
01.03-1.10.05.04.001	oneri pregressi tari	13.700,00	2.300,00	0,00
01.04-1.09.99.04.001	Altri rimborsi di tributi	3.000,00	3.000,00	3.000,00
03.01-2.02.01.01.999	P.C.:acquisto mezzi tecnici per servizi di polizia stradaleFONDI ART.208 C.4 LETT.B CDSCAP. ENTRATA 428.4	2.655,71	2.655,71	2.655,71
08.01-2.02.01.09.012	P.C.SEGNALETICA STRADALE VERTICALEFONDI ART.208 C4 LETT.A CDS - CAP. ENTRATA 428.4	2.655,71	2.655,71	2.655,71
08.01-2.02.01.09.012	Interventi per il miglioramento della circolazione stradale	5.000,00	5.000,00	5.000,00
12.04-1.03.02.15.010	Spese gara concessione asilo nido comunale	17.930,00	0,00	0,00
13.07-2.02.01.05.002	DEFIBRILLATORE	2.000,00	2.000,00	2.000,00
50.02-4.03.02.01.001	RESTITUZIONE FONDO ROTAZIONE - ANNI PRECEDENTI	31.432,74	0,00	0,00
TOTALE SPESE NON RICORRENTI		102.657,79	56.111,42	53.311,42

3.10 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 imprevedute 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 verificano 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:

- € 17.325,69 per l'anno 2024 (0,50% circa);
- € 17.265,03 per l'anno 2025 (0,50% circa);
- € 17.168,35 per l'anno 2026 (0,50% circa).

Per l'anno 2024 è stato inoltre stanziato un fondo di riserva di cassa dell'importo di € 500.000,00 pari allo 7,916% (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.

3.11 Accantonamenti per Passività potenziali

Nel bilancio di previsione finanziario 2024-2026, oltre al FCDE ed al Fondo di riserva di cui innanzi, sono state stanziare 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 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Acc. Miglioramenti contrattuale	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Fondo Contenzioso e Passività pregresse	13.000,00	13.000,00	13.000,00
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	688.480,10
Fondo contenzioso	135.000,00
Indennità di fine mandato	5.196,63
Miglioramenti contrattuali al personale dipendente	18.385,19
TOTALE	847.061,92

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31 DICEMBRE 2023

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022 è stato approvato con deliberazione di Consiglio comunale n. 20 in data 25/05/2023, e ammonta a € **1.886.214,78**

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 2023 ammonta a € **2.218.559,30**, come risulta dall'apposito prospetto del bilancio di previsione finanziario 2024 - 2026 redatto ai sensi del d.Lgs. n. 118/2011.

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2023	1.886.214,78
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2023	755.610,48
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2023	7.850.352,66
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2023	8.274.142,22
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2023	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2023	523,60
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2023	0,00
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 e alla data di redazione del bilancio dell'anno 2024	2.218.559,30
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2023 ⁽¹⁾	0,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023 ⁽²⁾	2.218.559,30

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023		
Parte accantonata ⁽³⁾		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023 ⁽⁴⁾	688.480,10
	Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	0,00
	Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti ⁽⁵⁾	0,00
	Fondo perdite società partecipate ⁽⁵⁾	0,00
	Fondo contenzioso ⁽⁵⁾	135.000,00
	Altri accantonamenti ⁽⁵⁾	23.581,82
	B) Totale parte accantonata	847.061,92
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	86.839,90
	Vincoli derivanti da trasferimenti	144.488,03
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Altri vincoli	0,00
	C) Totale parte vincolata	231.327,93
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata a investimenti	87.220,00
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	1.052.949,45
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00

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

3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023		
Utilizzo quota vincolata		
	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
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	0,00

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

2024 - 2025 - 2026

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2023	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno - ⁽¹⁾)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto 2023 (con segno +/-) ⁽²⁾	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	Risorse accantonate presunte al 31/12/2023 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)	(f)
Fondo anticipazioni liquidità							
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate							
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso							
362/0	FONDO CONTENZIOSO E PASSIVITA' PREGRESSE	130.000,00	0,00	5.000,00	0,00	135.000,00	0,00
Totale Fondo contenzioso		130.000,00	0,00	5.000,00	0,00	135.000,00	0,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità							
356/1	fondo cde	555.255,81	0,00	133.224,29	0,00	688.480,10	0,00
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		555.255,81	0,00	133.224,29	0,00	688.480,10	0,00
Fondo garanzia debiti commerciali							
Fondo di garanzia debiti commerciali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)							
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti (4)							
360/0	Indennità fine mandato	5.196,63	0,00	0,00	0,00	5.196,63	0,00
	ACCANTONAMENTO MIGLIORAMENTO CONTRATTUALE	8.385,19	0,00	10.000,00	0,00	18.385,19	0,00
Totale Altri accantonamenti		13.581,82	0,00	10.000,00	0,00	23.581,82	0,00
TOTALE		698.837,63	0,00	148.224,29	0,00	847.061,92	0,00

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

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

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

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

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO 2024 - 2025 - 2026

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate al 1/1/2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023 (dati presunti)	Impegni presunti esercizio 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio 2023 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) : (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 se non reimpegnati nell'esercizio 2023 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	Risorse vincolate presunte al 31/12/2023 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a)+(b)- (c)-(d)-(e)+(f)	(i)
Vincoli derivanti dalla legge											
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
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	783,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	783,01	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	9.659,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.659,21	0,00
878/1	Proventi ordinari PER LA MONETIZZAZIONE DEL PARCHEGGIO PRIVATO E PUBBLICOCAP.U 2040	2040/0	Manutenzione straordinaria fabbricati e viabilità - OO.UU.cap. entrata 879 e 878/1	8.538,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.538,14	0,00
879/0	ONERI DI URBANIZZAZIONE (cap. spesa 3096.3-2040-3774-3494-2178/1-3257/1)	2040/0	Manutenzione straordinaria fabbricati e viabilità - OO.UU.cap. entrata 879 e 878/1	1.272,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.272,08	0,00
879/0	ONERI DI URBANIZZAZIONE (cap. spesa 3096.3-2040-3774-3494-2178/1-3257/1)	2044/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEL PATRIMONIO	6.134,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.134,17	0,00
879/0	ONERI DI URBANIZZAZIONE (cap. spesa 3096.3-2040-3774-3494-2178/1-3257/1)	2044/5	adeguamento antincendio	5.857,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.857,44	0,00

879/0	ONERI DI URBANIZZAZIONE (cap. spesa 3096.3-2040-3774-3494-2178/1-3257/1)	2178/1	Devoluzione oneri urbanizzazione alla chiesa - OO.UU. CAP E 879	1.749,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.749,36	0,00
879/0	ONERI DI URBANIZZAZIONE (cap. spesa 3096.3-2040-3774-3494-2178/1-3257/1)	3312/0	Realizzazione di opere di urbanizzazionecAP.ENTR ATA 879	13.712,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.712,26	0,00
879/0	ONERI DI URBANIZZAZIONE (cap. spesa 3096.3-2040-3774-3494-2178/1-3257/1)	3494/0	Manutenzione straordinaria beni immobili - verde pubblico - OO.UU.cap. entrata 879	2.875,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.875,68	0,00
Totale vincoli derivanti dalla legge (h/1)				86.839,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	86.839,90	0,00

Vincoli derivanti da Trasferimenti											
	Trasferimenti vincolati		Trasferimenti vincolati da reimpiegare	98.839,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	98.839,95	0,00
13/0	fondo finanziamento lavoro straordinario polizia locale	56/8	lavoro straordinario vigili finanziamento regionale	287,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	287,88	0,00
13/1	fondo per esercizio funzioni fondamentali		Fondo funzioni fondamentali 2021 non utilizzato	6.851,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.851,46	0,00
59/4	fondo di solidarieta comunale_ ASILI NIDO (ART. 1 C. 449 LETT. D SEXIES L. 232/2016)	584/3	fondo di solidarieta comunale_ ASILI NIDO (ART. 1 C. 449 LETT. D SEXIES L. 232/2016) E 59.4	7.673,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.673,12	0,00
59/5	fondo di solidarieta comunale_ TRASPORTO ALUNNI DISABILI (ART. 1 C. 449 LETT D OCTIES L. 232/2016)	384/4	fondo di solidarieta comunale_ TRASPORTO ALUNNI DISABILI (ART. 1 C. 449 LETT D OCTIES L. 232/2016) E 59.5	3.475,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.475,44	0,00
129/2	FONDO SOSTEGNO ACCESSO ABITAZIONIIN LOCAZIONE (1412.17)	1412/17	FONDO ACCESSO ABITAZIONIIN LOCAZIONE (129.02)	5.126,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.126,18	0,00
382/4	rimborso indennità amministratori	14/0	Sindaco, assessori, consiglieri comunali - indennita`	8.589,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.589,35	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	0,00	13.644,65	0,00
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (h/2)				144.488,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	144.488,03	0,00

Vincoli derivanti da finanziamenti											
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (h/3)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Vincili formalmente attribuiti dall'ente											
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (h/4)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Altri vincoli											
Totale altri vincoli (h/5)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

TOTALE RISORSE VINCOLATE (h+(h/1)+(h/2)+(h/3)+(h/4)+(h/5))				231.327,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	231.327,93	0,00
---	--	--	--	-------------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------------	-------------

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (i/1)										0,00
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (i/2)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (i/3)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (i/4)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (i/5)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (i=i/1+i/2+i/3+i/4+i/5)	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/1=h/1-i/1)	86.839,90
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/2=h/2-i/2)	144.488,03
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
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l=h-l) ⁽¹⁾	231.327,93

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

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

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2023	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2023 (dato presunto)	Impegni esercizio 2023 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	Risorse destinate agli investimenti nel risultato presunto al 31/12/2023 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)	(g)
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	84.270,00	0,00	0,00	0,00	0,00	84.270,00	0,00
TOTALE				87.220,00	0,00	0,00	0,00	0,00	87.220,00	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 ⁽¹⁾									87.220,00	

(*) Allegato obbligatorio nel caso in cui il bilancio di previsione approvato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2023 preveda l'utilizzo delle quote del risultato di amministrazione destinate agli investimenti.
(1) Le risorse destinate agli investimenti costituiscono una componente del risultato di amministrazione utilizzabile solo a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente.

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 2024-2026 **non è stato previsto** alcun utilizzo del risultato di amministrazione presunto 2023, atteso che non è stato approvato il rendiconto 2023.

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

Nel triennio 2024-2026 sono previste spese in conto capitale per i seguenti importi:

Tipologia	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Spese Titolo 2 – in conto capitale	2.866.811,42	9.680.091,51	2.563.811,42

Premesso che nel triennio 2024-2026 non sono previsti interventi di investimento finanziati con ricorso all'indebitamento, tali spese risultano così finanziate:

Tipologia	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Contributi agli investimenti	2.802.000,00	9.616.280,09	2.500.500,00
Altre entrate in conto capitale	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	14.811,42	13.811,42	13.311,42
Totale Entrate per finanziamento investimenti	2.866.811,42	9.680.091,51	2.563.811,42

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. 39 del 28/09/2023 è stata approvata la ricognizione al 31/12/2022 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 31/12/2022 **non possiede e detiene** ad alcun titolo partecipazioni dirette e indirette.

8. IL PAREGGIO DI BILANCIO

La programmazione del bilancio 2024-2026 è in linea con i principi e le regole contabili imposte per il rispetto dei vincoli di finanza pubblica.