



2023

Nota integrativa al Bilancio

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

Comune di CAMPOLONGO TAPOGLIANO (UD)

PREMESSA

Signori Consiglieri,

il presente documento, redatto ai sensi del punto 9.11 del Principio contabile applicato alla Programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011), costituisce la “*Nota Integrativa al bilancio di previsione*” 2023 ed è conforme, nei contenuti, alle previsioni minime che il medesimo principio individua nei seguenti punti:

- a. i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b. l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, dai mutui e da altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c. l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, dai mutui e da altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d. l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e. nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f. l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g. gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- h. l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'articolo 172, comma 1, lettera a) del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267;
- i. l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j. altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

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

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

IL BILANCIO DI PREVISIONE

Il bilancio di previsione per l'esercizio 2023/2025 del nostro ente è stato redatto tenendo presente i vincoli legislativi e i principi contabili allegati al D.Lgs. n. 118/2011 ed in particolare:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Ciò premesso, volendo approfondire i contenuti del bilancio dell'ente, si riscontra come lo stesso evidenzia una manovra complessiva sintetizzata nelle tabelle seguenti, nelle quali sono riportate le principali voci di entrata e di spesa redatte nel rispetto dei postulati di bilancio ancora una volta riaffermati dal legislatore nei nuovi principi contabili generali di cui all'allegato n. 1 del D.Lgs. n. 118/2011, quali:

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

Partendo da queste premesse nelle due tabelle che seguono sono riportate le previsioni, per titoli, relative all'esercizio 2023 (con riferimento alle previsioni di competenza e di cassa) ed al 2024 e 2025 (con riferimento alle sole previsioni di competenza).

LE PREVISIONI DI COMPETENZA E DI CASSA

ENTRATE	CASSA 2023	COMPETENZA 2023	SPESE	CASSA 2023	COMPETENZA 2023
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	855.094,99				
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione - di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00 0,00	Disavanzo di amministrazione		0,00
Fondo pluriennale vincolato		609.849,10			
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	592.927,05	459.133,09	Titolo 1 - Spese correnti - di cui fondo pluriennale vincolato	1.735.907,43	1.255.018,71 0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	646.685,31	588.163,93	Titolo 2 - Spese in conto capitale - di cui fondo pluriennale vincolato	1.636.779,96	1.333.316,67 0,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	266.975,70	196.167,34	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie - di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00 0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.631.309,48	783.686,54			
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00			
Totale entrate finali	3.992.992,53	2.637.000,00	Totale spese finali	3.372.687,39	2.588.335,38
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti - di cui Fondo anticipazioni di liquidità	54.773,71	48.664,62 0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	428.721,74	425.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	433.330,97	425.000,00
Totale Titoli	428.721,74	425.000,00	Totale Titoli	488.104,68	473.664,62
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	4.421.714,27	3.062.000,00	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	3.860.792,07	3.062.000,00
Fondo di cassa presunto alla fine dell'esercizio	560.922,20				

LE PREVISIONI DI COMPETENZA

ENTRATE	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	SPESE	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione - di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	0,00 0,00	0,00 0,00	Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00			
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	458.170,47	458.170,47	Titolo 1 - Spese correnti - di cui fondo pluriennale vincolato	1.208.522,64 0,00	1.206.366,31 0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	549.564,77	549.564,77	Titolo 2 - Spese in conto capitale - di cui fondo pluriennale vincolato	10.345,57 0,00	10.345,57 0,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	191.700,22	191.700,22	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie - di cui fondo pluriennale vincolato	0,00 0,00	0,00 0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	70.564,54	70.564,54			
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00			
Totale entrate finali	1.270.000,00	1.270.000,00	Totale spese finali	1.218.868,21	1.216.711,88
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti - di cui Fondo anticipazioni di liquidità	51.131,79 0,00	53.288,12 0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	425.000,00	425.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	425.000,00	425.000,00
Totale Titoli	425.000,00	425.000,00	Totale Titoli	476.131,79	478.288,12
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	1.695.000,00	1.695.000,00	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	1.695.000,00	1.695.000,00

PRIMA PARTE



ANALISI DELLE ENTRATE

1 ANALISI DELLE ENTRATE

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

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

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

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

1.1 Analisi per titoli

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

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

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

riportati nel Titolo 2, sono diretti a finanziare le spese d'investimento. In questo titolo sono compresi anche i valori delle alienazioni del patrimonio immobiliare e i contributi riscossi per concorso agli oneri di urbanizzazione e al costo di costruzione;

- e) il "**Titolo 5**" propone le entrate ottenute da soggetti terzi a seguito di alienazioni di attività finanziarie e la riscossione crediti a breve e a medio lungo termine erogati a titolo di prestito a terzi;
- f) il "**Titolo 6**" propone le entrate ottenute da soggetti terzi sotto forme diverse di indebitamento a medio e lungo termine;
- g) il "**Titolo 7**" propone le entrate ottenute dal tesoriere sotto forme diverse di indebitamento a breve termine per anticipazioni di cassa;
- h) il "**Titolo 9**" comprende le entrate derivanti da operazioni e/o servizi erogati per conto di terzi (detta voce non trova evidenza nelle tabelle che seguono).

ENTRATE	2023	2024	2025
TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa			
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	459.133,09	458.170,47	458.170,47
Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00
Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 1 (10000): Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	459.133,09	458.170,47	458.170,47
TITOLO 2: Trasferimenti correnti			
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	588.163,93	549.564,77	549.564,77
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 2 (20000): Trasferimenti correnti	588.163,93	549.564,77	549.564,77
TITOLO 3: Entrate extratributarie			
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	125.623,25	119.972,87	119.972,87
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	3.400,00	3.400,00	3.400,00
Tipologia 300: Interessi attivi	3.321,39	4.100,00	4.100,00
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	63.822,70	64.227,35	64.227,35
Totale TITOLO 3 (30000): Entrate extratributarie	196.167,34	191.700,22	191.700,22
TITOLO 4: Entrate in conto capitale			
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	783.686,54	70.564,54	70.564,54
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale	783.686,54	70.564,54	70.564,54
TITOLO 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie			
Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 5 (50000): Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6: Accensione prestiti			
Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 6 (60000): Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere			
Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00

Nota Integrativa al Bilancio annuale di previsione 2023

Totale TITOLO 7 (70000): Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro			
Tipologia 100: Entrate per partite di giro	394.700,00	394.700,00	394.700,00
Tipologia 200: Entrate per conto terzi	30.300,00	30.300,00	30.300,00
Totale TITOLO 9 (90000): Entrate per conto terzi e partite di giro	425.000,00	425.000,00	425.000,00

1.2 Analisi delle voci più significative del titolo 1

Al fine di rendere più leggibile il dato aggregato e dimostrare l'attendibilità delle previsioni di entrata, nel presente paragrafo si riportano, per grandi linee, alcune considerazioni sulle principali voci di entrata del titolo 1 (entrate tributarie) che hanno condotto l'Amministrazione verso la definizione dell'entità degli stanziamenti poi riportati nel bilancio 2023.

I.M.U. ed I.L.I.A.

A decorrere dal 1° gennaio 2023 viene istituita, con la Legge regionale 14 novembre 2022 n. 17, l'imposta locale immobiliare autonoma (ILIA) che sostituisce nei comuni del territorio regionale del Friuli Venezia Giulia, l'imposta municipale propria (IMU) di cui all' articolo 1, comma 738, della legge 27 dicembre 2019, n. 160.

La nuova imposta comunale normata dalla regione, per quanto riguarda struttura, disciplina, presupposto e margini di manovra ricalca la normativa della vecchia imposta ed è improntata ai seguenti principi:

- a) conferma dell'esenzione d'imposta sull'abitazione principale di residenza;
- b) l'introduzione della categoria dei "fabbricati strumentali all'attività economica" in luogo degli "immobili ad uso produttivo" della previgente normativa. Tale categoria identifica gli immobili che vengono utilizzati esclusivamente dal possessore per l'esercizio dell'arte o professione o impresa commerciale, indipendentemente dalla categoria catastale di appartenenza e dovranno essere dichiarati dal contribuente con efficacia dal 2024. Per l'anno 2023 vige il regime transitorio disciplinato dall'art. 18 della L.R. 17/2022;
- c) il gettito dei fabbricati di categoria D che con l'IMU era di competenza statale, in regime di ILIA viene incassato direttamente dai comuni che subiscono una conseguente diminuzione del trasferimento regionale di pari importo (principio di neutralità finanziaria);
- d) gli effetti finanziari in termini di minore gettito derivanti dall'applicazione discrezionale da parte del Comune di facoltà riconosciute dalla Legge Regionale 17/2022 rimangono a carico esclusivo del bilancio del Comune.

Per effetto di ciò l'amministrazione comunale per l'anno 2023, intende mantenere invariato il quadro delle aliquote applicate alle categorie imponibili così come classificate dall'art. 9 della L.R. 17/2022:

1. Per l'abitazione principale classificata nelle categorie catastali A/1, A/8 e A/9 e per le relative pertinenze, l'aliquota dell'imposta è pari allo 0,40 per cento con detrazione di 200 euro rapportati al periodo dell'anno durante il quale si protrae tale destinazione;
2. Per il primo fabbricato ad uso abitativo, diverso dall'abitazione principale l'aliquota dell'imposta è pari allo 0,86 per cento;
3. Per i fabbricati ad uso abitativo, diversi dall'abitazione principale e ulteriori rispetto a quello di cui al punto 2, l'aliquota dell'imposta è pari allo 0,86 per cento;

4. Per i fabbricati rurali ad uso strumentale l'aliquota dell'imposta è pari allo 0,10 per cento;
5. aliquota pari al 4,6 per mille per un'unica unità immobiliare e relative pertinenze, esclusa quella classificata nelle categorie catastali A/1, A/8 e A/9, concessa in comodato dal soggetto passivo d'imposta ed utilizzata come abitazione principale da parenti in linea retta entro il primo grado;
6. Per i terreni agricoli l'aliquota dell'imposta è pari allo 0,86 per cento;
7. Per le aree fabbricabili l'aliquota dell'imposta è pari allo 0,86 per cento;
8. Per i fabbricati strumentali all'attività economica l'aliquota dell'imposta è pari allo 0,86 per cento;
9. Per gli immobili diversi da quelli di cui ai punti da 1 a 7 l'aliquota dell'imposta è pari allo 0,86 per cento.

Effetti sul bilancio di previsione

Sulla base delle suindicate aliquote e tenuto conto delle esenzioni e agevolazioni esistenti, stato quantificato un gettito presunto iscritto in bilancio per un importo pari ad € 241.566,20, comprensivo del gettito riferito alle Cat. D determinato in € 55.566,20 che andrà versato alla Regione F.V.G. così come disposto dalla L.R. 14.11.2022 n. 17.

In applicazione della nuova normativa sull'ILIA prevista dalla L.R. 14.11.2022 n. 17, il Comune dovrà adottare il nuovo regolamento per la gestione di tale imposta.

TARI

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

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

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

La base imponibile del tributo è commisurata:

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

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

Con deliberazione n. 363/2021/R/RIF del 03/08/2021 "Approvazione del Metodo Tariffario Rifiuti (MTR-2) per il secondo periodo regolatorio 2022-2025" ARERA ha delineato i criteri di riconoscimento dei costi efficienti di esercizio e di investimento per il periodo 2022-2025 ed i criteri per la predisposizione dei Piani finanziari del servizio gestione rifiuti urbani per il secondo periodo regolatorio 2022-2025.

Sotto il profilo dei cespiti imponibili, anche in regime di TARI si continua a fare riferimento alle superfici dichiarate o accertate ai fini dei precedenti prelievi sui rifiuti (TARSU e TARES), liberando in tal modo i contribuenti dall'obbligo di presentazione di dichiarazione.

Il relativo regolamento, approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 16 del 23.07.2014, ha stabilito tra l'altro i criteri di determinazione delle tariffe, la classificazione delle categorie di attività con omogenea potenzialità di produzione di rifiuti, le esenzioni e riduzioni.

Ai sensi dell'articolo 3 comma 5-quinquies del D.L. 228/2021 la determinazione delle tariffe per l'anno 2023 è prevista entro il 30 aprile 2023 una volta validato il piano economico finanziario da parte dell'autorità d'ambito AUSIR.

Effetti sul bilancio di previsione

Sulla scorta delle previsioni effettuate dall'ufficio competente, è stato previsto uno stanziamento di € 135.604,27.

Addizionale IRPEF

L'aliquota dell'addizionale comunale per l'anno 2023 è unica, così come prevista già dall'anno 2020 di sua istituzione. L'aliquota è quella dello 0,60 (soglia di esenzione € 15.000,00) e rimane confermata.

Nonostante l'intervento di modifica all'IRPEF che ha comportato l'istituzione dei nuovi scaglioni reddituali a decorrere dal 1° gennaio 2022 (cfr. Legge di Bilancio 2022 di cui all'art. 1, comma 2, della L. 30 dicembre 2021 n. 234), non si è reso necessario modificare ed adeguare l'aliquota in quanto è unica.

La modalità di accertamento contabile utilizzata è quella per competenza, in conformità al principio contabile applicato 3.7.5 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria, allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011.

Sulla scorta delle previsioni effettuate dall'ufficio competente e sulla base delle simulazioni di gettito effettuate sul sito del Federalismo Fiscale è stato previsto uno stanziamento di € 75.000,00. Lo stanziamento è in linea dall'anno di istituzione sino ad oggi e prudenzialmente è stato confermato come gli stanziamenti degli anni precedenti.

Attualmente il tributo è in fase di liquidazione per le annualità 2022 e 2023 e residui/conguagli 2021-2020.

L'ultima proiezione del gettito inviata dall'ufficio tributi il 11 gennaio 2023, così come prelevata dal simulatore fiscale ministeriale, risulta dalla seguente tabella:

Comune di CAMPOLONGO TAPOGLIANO-Gettito atteso

Dati dichiarati nell'anno di riferimento - Anno di imposta : 2020

Imponibile ai fini dell'addizionale comunale	Addizionale comunale dovuta	Aliquota media
15.496.445	79.912	0,52

Risultato: dati calcolati

Soglia di esenzione (Euro)	Aliquota (%)	Gettito minimo (Euro)	Gettito massimo (Euro)	Variazione gettito da (%)	Variazione gettito a (%)
15.000	0,60	80.297	98.142	0,48	22,81

Reddito prevalente	Numero Dichiaranti	Eventi / Non tenuti			Gettito				
		Numero	%	variazione % (eu 2020)	importo min.	importo max	% su totale	variazione % da	variazione % a
Lavoro dipendente	463	183	39,52	-6,15	44.619	54.535	55,57	-1,39	20,52
Lavoro autonomo	6	1	16,67	0,00	3.193	3.903	3,98	9,24	33,52
Impresa	12	5	41,67	-16,67	2.395	2.927	2,98	11,81	36,65
Partecipazione soc di pers	18	8	44,44	0,00	2.366	2.892	2,95	8,99	33,21
Immobiliare	14	12	85,71	0,00	197	241	0,25	-2,91	18,67
Pensione	340	142	41,76	-9,55	27.527	33.644	34,28	1,11	23,58
Altro	7	7	100,00	0,00	0	0	0,00	0,00	0,00
Totale	860	358	41,63	-7,25	80.297	98.142	100,00	0,48	22,81

Imposta di soggiorno

Non sussiste il caso per il nostro Ente.

Canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria

Al Titolo III è, inoltre, contabilizzato il Canone Unico Patrimoniale. La legge di bilancio 160/2019 ha previsto l'introduzione del nuovo canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria, disciplinato dall'art. 1, commi da 817 a 836, della L. 27 dicembre 2019, n. 160. Il Comune di Campolongo Tapogliano lo ha istituito con deliberazione consiliare n. 13 del 30.04.2021 prevedendo l'applicazione dal 1° gennaio 2021.

Il canone sostituisce i precedenti prelievi relativi al canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, l'imposta comunale sulla pubblicità, il diritto sulle pubbliche affissioni e la Tassa sui Rifiuti Giornaliera ed è stato disciplinato - ai sensi del comma 817 dell'art. 1 della L. 160/2019 - in modo da assicurare un gettito pari a quello conseguito dai canoni e dai tributi che sono stati sostituiti.

Per l'anno 2023 e seguenti, sulla scorta delle previsioni effettuate dall'ufficio competente, sono stati previsti uno stanziamento di € 8.915,82.

1.3 Analisi delle voci di entrata più significative del titolo 2

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

Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche centrali

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

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

Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche centrali (Tit. 2 - Tip. 101)	Importo 2023
TRASFERIMENTI CORRENTI DELLO STATO (DA MINISTERI)	13.671,50
TRASFERIMENTI CORRENTI DA MINISTERO DELL'ISTRUZIONE (REFEZIONE SCOLASTICA - IST.SCOLASTICHE)	3.695,79
TRASFERIMENTO DAL MINISTERO DELL'INTERNO P/RIASSEGNAZIONE QUOTA SPETTANTE PER C.I.E.	150,00
TRASFERIMENTI CORRENTI DA MINISTERO DELL'ISTRUZIONE (TARSU/TARI) - ISTITUZIONI SCOLASTICHE	741,00
TRASFERIMENTO DAL GSE (GSE E' UNA SPA CONTROLLATA TOTALMENTE DAL MINISTERO)	9.500,00
TRASFERIMENTO MINISTERIALE PER MINORI STRANIERI NON ACCOMPAGNATI	22.500,00
Totale	50.258,29

I trasferimenti sono stati previsti riconfermando, sostanzialmente, la previsione del bilancio 2022-2024. L'unica modifica rispetto all'anno 2022 è l'iscrizione al Titolo III delle entrate del trasferimento relativo al rimborso da parte del Ministero per le spese sostenute ed anticipate dal comune per consultazioni elettorali svolte per conto dell'amministrazione statale (politiche, referendum etc.).

Contributi da amministrazioni locali

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

Trasferimenti correnti da amministrazioni locali (Tit. 2 - Tip. 101)	Importo 2023
TRASFERIMENTO REGIONALE PER CONCORSO SPESE PER LA REALIZZAZIONE DI SERVIZI DI SCUOLABUS PER LA SCUOLA DELL'OBBLIGO	20.000,00
ALTRI TRASFERIMENTI DA COMUNI	300,00
CONTRIBUTO REGIONALE PER ABBATTIMENTO CANONI DI LOCAZIONE*L.R. 4/2001 ART.4, C. 76-78	5.999,00
TRASFERIMENTO REGIONALE PER REALIZZAZIONE CANTIERI DI LAVORO	8.533,33
TRASFERIMENTO REGIONALE PER MINORI STRANIERI NON ACCOMPAGANTI	27.500,00
TRASFERIMENTO REGIONALE PER MISURE URGENTI PER IL CONTENIMENTO DEI COSTI DELL'ENERGIA ELETTRICA E DEL GAS NATURALE, PER LO SVILUPPO DELLE ENERGIE RINNOVABIL	10.000,00
FONDO UNICO COMUNALE (FUC): QUOTA ORDINARIA	424.260,92
TRASF.REG.LE P/CONCORSO AGLI ONERI DERIVANTI DALLA DETERMINAZIONE NUOVI COMPENSI SPETTANTI AI REVISORI DEGLI ENTI LOCALI	1.050,81
TRASFERIMENTO REGIONALE PER APPLICAZIONE CCRL TRIENNIO 2016-2018	2.843,73
ALTRE ASSEGNAZIONI E FINANZIAMENTI REGIONALI MINORI	219,01
TRASF.REG.LE P/CONCORSO AGLI ONERI DERIVANTI DALL'AUMENTO DELLE 'INDENNITA' DEGLI AMMINISTRATORI LOCALI	6.300,00
FONDO ORDINARIO REGIONALE PER GLI INVESTIMENTI (TRASF.CORRENTE)	10.345,57
FONDO UNICO COMUNALE (FUC): QUOTA DI SOLIDARIETA'	19.170,87
Totale	536.523,24

Nota: già dall'anno 2022 è stato inserito in questa categoria il trasferimento regionale ordinario agli investimenti di € 10.345,57 avendo constatato che la Regione FVG prevede il trasferimento in argomento tra le proprie spese correnti. Ai fini del rispetto dell'armonizzazione, pertanto, tale trasferimento è stato contabilizzato tra le entrate correnti, ma finalizzato comunque al

finanziamento di spese d'investimento, generando di conseguenza Avanzo Economico ai fini degli equilibri di bilancio.

Contributi da enti di previdenza

L'ente ha sta incassando quota di un pignoramento ad utente moroso.

Trasferimenti da enti di previdenza (Tit. 2 - Tip. 101)	Importo 2023
TRASFERIMENTI CORRENTI DA INPS	1.382,40
Totale	1.382,40

Contributi correnti comunitari ed altri contributi significativi

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

Trasferimenti correnti da U.E. (Tit. 2 - Tip. 101)	Importo 2023
NON CI SONO TRASFERIMENTI CORRENTI DA U.E.	0,00
Totale	0,00

1.4 Analisi delle voci di entrata più significative del titolo 3

Entrate da servizi dell'ente

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

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

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

Entrate da proventi di beni e servizi dell'ente

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

La tipologia 100, del titolo, nella nuova riclassificazione, riporta anche le previsioni relative alle rendite di entrata relative ai beni del patrimonio comunale sulla base dell'inventario e dei contratti in essere forniti dal relativo ufficio.

A riguardo si osserva che nel rispetto della normativa vigente:

- i proventi sono adeguati
- non si è alla revisione dei canoni. Per quanto riguarda gli alloggi comunali siti in Tapogliano, si segnala che attualmente due su tre sono sfitti. L'Amministrazione Comunale sta valutando azioni in merito.
- negli ultimi anni si è dato corso alla verifica dei contratti per concessioni cimiteriali scadute da tempo e al rinnovo delle stesse;
- relativamente al patrimonio immobiliare indisponibile, si segnala che l'Ente non presenta tipologie soggette all'art. 32 della Legge n. 724/94.

Le principali voci di entrata sono costituite da:

Proventi derivanti dalla gestione dei beni (Tit. 3 - Tip. 100)	Importo 2023
RIMBORSO DAL GESTORE SERVIZIO IDRICO DELLE SPESE ANTICIPATE GESTIONE DEPURATORE	5.791,11
SERVIZIO TECNICO: PROVENTI DA VENDITA ROTTAMI FERROSI	1.000,00
PROVENTI DA RAEE: UFFICIO TECNICO	350,00
SERVIZIO SEGRETERIA: PROVENTI DA SERVIZI DI COPIA E STAMPA	100,00
RIMBORSO STAMPATI	100,00
INCENTI E PROVENTI DA GSE RELATIVI ALL'IMPIANTO FOTOVOLTAICO (SCAMBIO SUL POSTO DELL'ENERGIA)	2.299,47
PROVENTI CONCESSIONE PORZIONE DI TERRENO DI PROPRIETA' COMUNALE P/LOCAZIONE STAZIONE RADIO E TELE/VIDEO COMUNICAZIONE ELETTRONICA	6.000,00
CANONE UNICO PATRIMONIALE	8.915,82
FITTO ALLOGGI COMUNALI	4.740,85
FITTI DA TERRENI	460,00
PROVENTI DA UTILIZZO LOCALI COMUNALI	800,00
DIRITTI DI SEGRETERIA SU ATTI ANAGRAFICI	136,00
PROVENTI DA ATTIVITA' INTEGRATIVE SCOLASTICHE	6.200,00
PROVENTI DA SERVIZIO DI PREACCOGLIENZA SCUOLA PRIMARIA	2.500,00
PROVENTI DA ASSISTENZA ALLA REFEZIONE SCOLASTICA	5.180,00
PROVENTI DA QUOTA UTENZA REFEZIONE SCOLASTICA (SC. MATERNA ED ELEMENTARE)	50.000,00
PROVENTI DA TRASPORTO SCOLASTICO	3.250,00
PROVENTI DA CONCESSIONE SERVIZIO LAMPADE VOTIVE	500,00
PROVENTI DA CREMATORIO COMUNALE	18.000,00
PROVENTI PER CONCESSIONI CIMITERIALI	6.000,00
DIRITTI DI NOTIFICA ATTI	100,00
DIRITTI CARTE DI IDENTITA'	1.200,00
DIRITTI DI SEGRETERIA SU ATTI E PRATICHE EDILIZIE	2.000,00
Totale	125.623,25

Canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria

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

modifica delle tariffe. Tenendo conto delle entrate degli anni precedenti derivanti dai canoni e dai tributi sostituiti dal canone di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria e sulla scorta delle previsioni effettuate dall'ufficio competente sulla base delle concessioni rilasciate e che si prevede di rilasciare, è stato previsto uno stanziamento di € 8.915,82.

Il Consiglio Comunale con atto n. 13 del 30.04.2021 ha approvato il regolamento per l'applicazione del canone di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria.

Interessi attivi ed altre entrate finanziarie dell'ente

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

Da alcuni anni l'ente non incassava interessi attivi sul conto di tesoreria in quanto a livello internazionale i tassi erano bassi e l'ultima gara di tesoreria era agganciata a tassi di riferimento europei/euribor. Con l'aumento dei tassi avvenuto nel corso del 2022 è stato conseguito un provento a chiusura 2022 pari ad € 2.721,39 contabilizzato nell'anno 2023. Gli altri interessi riguardano incassi su vecchi ruoli tributari e codice della strada.

Le principali voci di entrata previste nel bilancio 2023 sono costituite da:

Interessi attivi ed altre entrate di natura finanziaria (Tit. 3 - Tip. 300)	Importo 2023
INTERESSI ATTIVI DI MORA DA ALTRI SOGGETTI	600,00
INTERESSI SU GIACENZE DI CASSA PRESSO TESORERIA	2.721,39
Totale	3.321,39

Altre entrate da redditi di capitale

La tipologia 400 riporta le previsioni previste in bilancio relative a proventi derivanti da distribuzione di dividendi e di utili di società partecipate dall'ente. Le principali voci di entrata previste nel bilancio 2023 sono costituite da:

Altre entrate da redditi di capitale	Importo 2023
NEGATIVO	0,00
Totale	0,00

Rimborsi ed altre entrate diverse

La tipologia 500 presenta una natura residuale .

Le principali voci di entrata previste nel bilancio 2023 sono state stimate sulla base del trend storico e sono costituite da:

Altre entrate correnti (Tit. 3 - Tip. 500)	Importo 2023
RECUPERI E RIMBORSI DIVERSI: SERVIZIO TECNICO (NON RILEVANTE IVA)	300,00
RIMBORSI RICEVUTI PER ALTRE SPESE ANTICIPATE PER L'ORGANIZZAZIONE DI CONSULTAZIONI ELETTORALI PER CONTO DI ALTRE AMMINISTRAZIONI	5.000,00
RIMBORSI RICEVUTI PER SPESE DI PERSONALE DIPENDENTE AUTORIZZATO A SVOLGERE SERVIZIO ELETTORALE PER CONSULTAZIONI ELETTORALI DI ALTRE AMMINISTRAZIONI	8.800,00
ENTRATE PER IVA DA SCISSIONE CONTABILE (SPLIT PAYMENT) SU ATTIVITA' COMMERCIALE DELL'ENTE	7.000,00
ENTRATE PER STERILIZZAZIONE INVERSIONE CONTABILE IVA (REVERSE CHARGE)	1.600,00
RIMBORSO SPESE PER UTILIZZO IMPIANTI SPORTIVI DA ASSOCIAZIONI LOCALI	7.000,00
RECUPERI E RIMBORSI DIVERSI: SERVIZIO FINANZIARIO (NON RILEVANTE IVA)	400,00
RECUPERI E RIMBORSI DIVERSI: SERVIZIO SEGRETERIA (NON RILEVANTE IVA)	300,00
RIMBORSI RICEVUTI P/CONVENZIONE SERVIZIO DI GESTIONE RISORSE UMANE E ORGANIZZAZIONE (BENI/SERVIZI/IRAP)	893,31
RIMBORSI RICEVUTI PER CONVENZIONE SERVIZIO DI GESTIONE DELLE RISORSE UMANE E RIMBORSI RICEVUTI P/CONVENZIONE SERVIZIO DI GESTIONE RISORSE UMANE E ORGANIZZAZIONE (PERSONALE)	32.129,39
RIMBORSO SPESE GESTIONE IMMOBILI DI PROPRIETA' COMUNALE	400,00
Totale	63.822,70

1.5 Analisi delle voci più significative di entrata del titolo 4

Per quanto riguarda le principali voci che partecipano alla determinazione dell'importo di ciascuna tipologia del titolo 4 riportata nel bilancio di previsione 2023, si precisa che le somme riportate partecipano alla definizione del complesso di risorse che finanziano il programma triennale dei lavori pubblici.

Tributi in conto capitale

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

Tributi in conto capitale	Importo 2023
NEGATIVO	0,00
Totale	0,00

Contributi agli investimenti

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

I contributi agli investimenti provenienti dallo Stato iscritti in bilancio sono stati verificati sulla base delle formali comunicazioni provenienti dalle amministrazioni centrali (Ministeri).

Nello specifico, nel bilancio dell'ente sono state previste somme così suddivise:

Contributi da amministrazioni pubbliche centrali (Tit. 4 - Tip. 200)	Importo 2023
CONTRIBUTO STATALE PER IMPIANTISTICA SPORTIVA L 65/87 (PRESIDENZA CONSIGLIO DEI MINISTRI)	11.814,80
PNRR FINANZIAMENTO MINISTERIALE DALL'UNIONE EUROPEA NEXT GENERATION EU - M4- C1-1.1: PNRR - REALIZZAZIONE NUOVO ASILO NIDO COMUNALE - (CUP. E25E22000140006)	583.200,00
PNRR - M.1-C.1 - INVESTIMENTO 1.4 - "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE" - MISURA 1.4.1 - ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI - CONTRIBUTO DA MINISTERO PER L'INNOVAZIONE TECNOLOGICA E LA TRANSIZIONE DIGITALE (CUP. E21F22002910006)	79.922,00
PNRR - M.2-C.4 - INVESTIMENTO 2.2 - INTERVENTI PER LA RESILIENZA, LA VALORIZZAZIONE DEL TERRITORIO E L'EFFICIENZA ENERGETICA DEI COMUNI (CUP.E24J23000030006)	50.000,00
Totale	724.936,80

Si segnala che a decorrere dall'esercizio finanziario 2022 a seguito della adozione della Deliberazione della Giunta Regionale n. 789 21.05.2021 avente ad oggetto "LR 18/2015, come modificata dalla LR 20/2020 – Norme di coordinamento della finanza pubblica per gli enti locali della regione. Valori soglia sostenibilità di cui alla DGR 1885/2020 – Prima analisi e adeguamenti. Approvazione definitiva", nonché della circolare della Direzione centrale autonomie locali, funzione pubblica, sicurezza e politiche per l'immigrazione prot. 0012498/P del 26.05.2021 avente ad oggetto "Obblighi di finanza pubblica in vigore dall'esercizio 2021 per i comuni del Friuli Venezia Giulia. Valori soglia sostenibilità di cui alla deliberazione della Giunta regionale n. 1885/2020" si è reso necessario provvedere alla corretta contabilizzazione dei contributi statali e regionali pluriennali destinati agli investimenti.

Pertanto il "Contributo statale per impiantistica sportiva L. 65/87 (Presidenza consiglio dei Ministri)" contabilizzato fino al 31.12.2021 al Titolo II di entrata (trasferimenti correnti) ora è collocato al Titolo IV di entrata in conto capitale.

In questa tipologia di entrata trovano allocazione anche le risorse relative al PNRR. Infatti il Manuale delle procedure finanziarie degli interventi PNRR al punto 10 relativamente al paragrafo "**Accertamento delle entrate**" quarto capoverso testualmente recita "*Nel rispetto del titolo I del decreto-legislativo n. 118 del 2011 e in particolare della <regola del primo beneficiario> i trasferimenti delle risorse del PNRR sono classificati come trasferimenti da ministeri utilizzando la voce del piano dei conti integrato E.02.01.01.01.001 se correnti e E.4.02.01.01.001 se in conto capitale mentre gli impegni sono classificati per finalità economica nel rispetto del piano dei conti finanziario vigente*".

Si riepilogano i finanziamenti previsti dal Piano Nazionale Ripresa e Resilienza, cd. **PNRR**, assegnati al comune di Campolongo Tapogliano, ed inseriti nell'annualità di Bilancio 2023 come da sottoindicati decreti:

- **Decreto Direttoriale R. 000074 del 26.10.2022 del Ministero dell'Istruzione – Unità di missione del Piano di Ripresa e Resilienza (PNRR)** con il quale viene sciolta la riserva ed ammesso il comune di Campolongo Tapogliano al **contributo di € 648.000,00** per la realizzazione di un Asilo Nido (ai fini del raggiungimento del *target* e *milestone* della Missione 4 – Istruzione e Ricerca – Componente 1 – Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle Università – Investimento 1.1: "*Piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura per la prima infanzia*" del Piano nazionale di ripresa e resilienza, finanziato dall'Unione europea – *Next Generation EU*). L'importo di tale contributo è stato anticipato alla fine dell'anno 2022 per € 64.800,00 (pari al 10% dell'importo complessivo), mentre la restante parte del contributo di € 583.200,00 è stata inserita nell'annualità 2023.

Riferimenti deliberazioni dell'approvazione revisione piano annuale e triennale OO.PP.: C.C. n. 41 del 26.11.2022 e C.C. n. 47 del 19.12.2022 e conseguenti variazioni al Bilancio di Previsione 2022-2024 giuste deliberazioni C.C. n. 42 del 26.11.2022 e C.C. n. 48 del 19.12.2022.

Riferimento contabile: **entrata cap. 530/10** PNRR FINANZIAMENTO MINISTERIALE DALL'UNIONE EUROPEA NEXT GENERATION EU - M4-C1-1.1: PNRR - REALIZZAZIONE NUOVO ASILO NIDO COMUNALE - (CUP. E25E22000140006) * **spesa cap. 2640/10** PNRR - REALIZZAZIONE NUOVO ASILO NIDO COMUNALE - (CUP. E25E22000140006) CON FINANZIAMENTO DALL'UNIONE EUROPEA NEXT GENERATION EU - M4-C1-1.1.)

- **Decreto Presidenza del Consiglio dei Ministri - Dipartimento per la trasformazione digitale, relativo all'elenco delle istanze ammesse a valere sull'avviso pubblico "Avviso Misura 1.4.1 "Esperienza del Cittadino nei servizi pubblici" Comuni Settembre 2022", tra cui il nostro ente, per un importo di € 79.922,00.** Tale contributo con la relativa spesa è stato iscritto nella previsione dell'anno 2023.

Riferimento contabile: **entrata cap. 530/40** PNRR - M.1-C.1 - INVESTIMENTO 1.4 - "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE" - MISURA 1.4.1 - ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI - CONTRIBUTO DA MINISTERO PER L'INNOVAZIONE TECNOLOGICA E LA TRANSIZIONE DIGITALE (CUP. E21F22002910006) - **spesa cap. 2720** PNRR - M.1-C.1 - INVESTIMENTO 1.4 - "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE" - MISURA 1.4.1 - ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI - CONTRIBUTO DA MINISTERO PER L'INNOVAZIONE TECNOLOGICA E LA TRANSIZIONE DIGITALE (CUP. E21F22002910006)

Con deliberazione G.C. n. 6 del 27.01.2023 si è proceduto alla ricognizione degli interventi e perimetrazione dei capitoli di entrata e di spesa in attuazione delle indicazioni fornite dalla Ragioneria Generale dello Stato, ciò riguardo ai "**Progetti non nativi PNRR**".

Di conseguenza il contributo agli investimenti di € 50.000,00 previsto dall'art. 1, comma 29, della legge di bilancio 2020, legge 27 dicembre 2019, n. 160, per l'annualità 2023, è confluito negli interventi PNRR - M.2-C.4 -INVESTIMENTO 2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei comuni. Riferimento contabile: **cap. 530/60** PNRR - M.2-C.4 - INVESTIMENTO 2.2 - INTERVENTI PER LA RESILIENZA, LA VALORIZZAZIONE DEL TERRITORIO E L'EFFICIENZA ENERGETICA DEI COMUNI * **spesa cap. 2550/60** PNRR - M.2-C.4 - INVESTIMENTO 2.2 - ACQUISTO ACCUMULATORI ELETTRICI PER LA DOTAZIONE DEGLI IMPIANTI FOTOVOLTAICI PRESENTI SU EDIFICI DI PROPRIETA' DELL'ENT3 (CUP. E24J23000030006)

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

Contributi da amministrazioni locali (Tit. 4 - Tip. 200)	Importo 2023
CONTRIBUTO REGIONALE PER LAVORI SI SISTEMAZIONE VIARIA DI VIA ROMA (RIQUALIFICAZIONE DEI CENTRI MINORI DEI BORGHI RURALI E DELLE PIAZZE . LR 2/2000 ART.4 COMMI DA 55 A 57)	13.349,74
CONTRIBUTO REGIONALE PLURIENNALE PER LAVORI DI RESATURO SEDE MUNICIPALE - LR 77/1981. ART. 14	37.000,00
CONTRIBUTO REGIONALE PER SISTEMAZIONE CHIESA DI "SANTA MARGHERITA"	8.400,00
Totale	58.749,74

Anche qui si segnala che a decorrere dall'esercizio finanziario 2022 a seguito della adozione della Deliberazione della Giunta Regionale n. 789 21.05.2021 avente ad oggetto "LR 18/2015, come modificata dalla LR 20/2020 – Norme di coordinamento della finanza pubblica per gli enti locali della regione. Valori soglia sostenibilità di cui alla DGR 1885/2020 – Prima analisi e adeguamenti. Approvazione definitiva", nonché della circolare della Direzione centrale autonomie locali, funzione pubblica, sicurezza e politiche per l'immigrazione prot. 0012498/P del 26.05.2021 avente ad oggetto "Obblighi di finanza pubblica in vigore dall'esercizio 2021 per i comuni del Friuli Venezia Giulia. Valori soglia sostenibilità di cui alla deliberazione della Giunta regionale n. 1885/2020" si è reso necessario provvedere alla corretta contabilizzazione dei contributi statali e regionali pluriennali destinati agli investimenti.

Pertanto i seguenti contributi pluriennali contabilizzati fino al 31.12.2021 al Titolo II di entrata (trasferimenti correnti) sono collocati al Titolo IV di entrata in conto capitale;

- € 8.400,00 "Contributo regionale per sistemazione chiesa di "Santa Margherita"
- € 37.000,00 "Contributo regionale pluriennale per lavori di restauro sede municipale - LR 77/1981, articolo 14"
- € 13.349,74 "Contributo regionale per lavori di sistemazione viaria di via Roma (riqualificazione dei centri minori dei borghi rurali e delle piazze - LR 2/2000art. 4, commi da 55 a 57).

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

Contributi da altri soggetti (Tit. 4 - Tip. 200)	Importo 2023
NEGATIVO	0,00
Totale	0,00

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

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

Nel nostro ente tale voce non risulta valorizzata.

Altri trasferimenti in conto capitale (Tit. 4 - Tip. 300)	Importo 2023
NEGATIVO	0,00
Totale	0,00

Alienazione di beni patrimoniali

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

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

Nel Bilancio di Previsione non è iscritto alcun valore.

Alienazione di beni (Tit. 4 - Tip. 400)	Importo 2023
NEGATIVO	0,00
Totale	0,00

Altre entrate in conto capitale

Nella tipologia 500 rientrano i “proventi delle concessioni edilizie” e le relative sanzioni. La quantificazione è stata effettuata sulla base delle rate in maturazione per le concessioni già rilasciate e dell'attuazione dei piani pluriennali per le previsioni di nuove entrate nel 2023.

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

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

Le previsioni per il 2023 hanno tenuto conto della novella arrecata dalla legge di bilancio 2017, Legge n. 232/2016, con il comma 460 dell'unico articolo per il quale a decorrere dal 1° gennaio 2018, secondo cui i proventi dei titoli abilitativi edilizi e delle sanzioni previste dal testo unico di cui al decreto del Presidente della Repubblica 6 giugno 2001, n. 380, sono destinati esclusivamente e senza vincoli temporali:

- alla realizzazione e alla manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria,
- al risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e nelle periferie degradate;
- a interventi di riuso e di rigenerazione;
- a interventi di demolizione di costruzioni abusive;
- all'acquisizione e alla realizzazione di aree verdi destinate a uso pubblico;
- a interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico;
- a interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura nell'ambito urbano;
- spese di progettazione per opere pubbliche.

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

Per l'anno 2023 per questo ente non è prevista tale tipologia di entrata. La tabella sottostante è pertanto negativa.

Utilizzo dei proventi delle concessioni edilizie	%	Importo 2023
NEGATIVO	0,00	0,00
Totale		0,00

1.6 Strumenti derivati

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

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione 2023, così come prevista dal paragrafo 9.11 del principio applicato della programmazione, richiede una adeguata precisazione sugli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

A tal fine si precisa che l'ente non ha sottoscritto contratti di strumenti derivati.

1.7 Le Entrate "ricorrenti" e "non ricorrenti"

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

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

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

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

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

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

Le restanti entrate sono da considerarsi "ricorrenti".

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

ENTRATE "NON RICORRENTI"	2023	2024	2025
GETTITI DERIVANTI DALLA EVASIONE TRIBUTARIA	5.000,00	5.000,00	5.000,00
TRASFERIMENTO MINISTERIALI PER MINORI NON ACCOMPAGNATI	22.500,00	22.500,00	22.500,00
TRASFERIMENTO REGIONALE PER MINORI NON ACCOMPAGNATI	27.500,00	27.500,00	27.500,00
TRASFERIMENTO REGIONALE PER MISURE URGENTI PER IL CONTENIMENTO DEI COSTI DELL'ENERGIA ELETTRICA E DEL GAS NATURALE, PER LO SVILUPPO DELLE ENERGIE RINNOVABILI E PER IL RILANCIO DELLE POLITICHE INDUSTRIALI	10.000,00	0,00	0,00
SANZIONI AL CODICE DELLA STRADA (DA FAMIGLIE E DA IMPRESE)	1.300,00	1.300,00	1.300,00
SANZIONI POLIZIA AMMINISTRATIVA	300,00	300,00	300,00
SANZIONI A NORME URBANISTICHE	1.000,00	800,00	800,00
SANZIONI SU ATTIVITA' EVASIONE TRIBUTARIA	800,00	1.000,00	1.000,00
PER RIMBORSO SPESE CONSULTAZIONI ELETTORALI	13.800,00	13.800,00	13.800,00
Contributi agli investimenti (già inseriti al titolo IV dell'entrata):	0,00	0,00	0,00
PNRR FINANZIAMENTO MINISTERIALE DALL'UNIONE EUROPEA NEXT GENERATION EU - M4-C1-1.1: PNRR - REALIZZAZIONE NUOVO ASILO NIDO COMUNALE - (CUP. E25E22000140006)	583.200,00	0,00	0,00
PNRR - M.1-C.1 - INVESTIMENTO 1.4 - "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE" - MISURA 1.4.1 - ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI - CONTRIBUTO DA MINISTERO PER L'INNOVAZIONE TECNOLOGICA E LA TRANSIZIONE DIGITALE (CUP. E21F22002910006)	79.922,00	0,00	0,00
PNRR - M.2-C.4 - INVESTIMENTO 2.2 - INTERVENTI PER LA RESILIENZA, LA VALORIZZAZIONE DEL TERRITORIO E L'EFFICIENZA ENERGETICA DEI COMUNI (CUP.E24J23000030006)	50.000,00	0,00	0,00
Totale Entrate non ricorrenti	795.322,00	72.200,00	72.200,00
in % sul totale entrate	32,43%	4,26%	4,26%

1.8 Oneri da Garanzie e Strumenti Finanziari Derivati

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

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

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

Garanzie prestate a favore di PA e altri soggetti	Tipologia	Importo
NEGATIVO	tipologia	0,00
Totale		0,00

SECONDA PARTE



ANALISI DELLE SPESE

2 ANALISI DELLE SPESE

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

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

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

2.1 Titolo 1 Spese correnti

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

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

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

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione del titolo 1 della spesa nel bilancio 2023/2025 per missione. Tale impostazione evidenzia gli eventuali scostamenti tra le spese destinate alla medesima missione, in modo da cogliere, con maggiore chiarezza, l'assetto delle stesse per i prossimi esercizi. L'analisi non prende a riferimento i servizi per conto terzi e le partite di giro.

MISSIONI - PROGRAMMA (TIT. 1 SPESA)	2023	2024	2025
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione			
Programma 01- Organi istituzionali	59.161,94	59.161,94	59.161,94
Programma 02 - Segreteria generale	52.939,49	53.324,49	53.324,49
Programma 03 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	85.598,12	86.280,55	84.230,55
Programma 04 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	95.642,82	95.642,82	95.642,82
Programma 05 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	124.399,73	123.070,53	123.070,53
Programma 06 - Ufficio tecnico	56.490,55	56.490,55	56.490,55
Programma 07 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	53.959,30	57.928,30	53.959,30
Programma 08 - Statistica e sistemi informativi	6.654,52	6.654,52	6.654,52
Programma 10 - Risorse umane	50.017,34	50.017,34	50.017,34
Programma 11 - Altri servizi generali	16.518,98	14.086,98	14.086,98
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza			
Programma 01 - Polizia locale e amministrativa	20.100,00	20.100,00	20.100,00
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio			
Programma 01 - Istruzione prescolastica	17.468,48	11.742,33	11.742,33
Programma 02 - Altri ordini di istruzione non universitaria	13.310,00	11.091,80	11.091,80
Programma 06 - Servizi ausiliari all'istruzione	134.577,20	136.357,20	136.357,20
Programma 07 - Diritto allo studio	800,00	800,00	800,00
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali			
Programma 01- Valorizzazione dei beni di interesse storico	12.923,95	11.352,52	9.707,39
Programma 02 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	16.190,73	15.876,14	16.376,14
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero			
Programma 01 - Sport e tempo libero	29.065,44	23.944,35	24.130,50
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente			
Programma 02 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	14.850,00	14.850,00	14.850,00
Programma 03 - Rifiuti	122.590,00	122.040,00	122.040,00
Programma 04 - Servizio idrico integrato	3.050,93	2.904,83	2.750,32
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità			
Programma 05 - Viabilità e infrastrutture stradali	51.100,00	31.215,75	31.215,75
MISSIONE 11 - Soccorso civile			
Programma 01 - Sistema di protezione civile	6.762,00	6.253,85	6.253,85
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia			
Programma 01 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Programma 02 - Interventi per la disabilità	14.535,16	14.535,16	14.535,16
Programma 03 - Interventi per gli anziani	2.500,00	2.500,00	2.500,00
Programma 06 - Interventi per il diritto alla casa	5.999,00	5.999,00	5.999,00
Programma 07 - Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	65.903,54	65.443,03	65.447,24
Programma 09 - Servizio necroscopico e cimiteriale	2.200,00	2.173,85	2.173,85
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale			
Programma 03 - Sostegno all'occupazione	9.805,41	0,00	0,00
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche			
Programma 01 - Fonti energetiche	24.480,00	21.627,70	21.627,70
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti			
Programma 01 - Fondo di riserva	10.563,30	11.153,53	16.125,48
Programma 02 - Fondo crediti di dubbia esigibilità	13.845,44	13.467,79	13.467,79
Programma 03 - Altri fondi	11.015,34	10.435,79	10.435,79
TOTALE TITOLO 1	1.255.018,71	1.208.522,64	1.206.366,31

2.1.1 I macroaggregati di spesa corrente

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

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

La ripartizione del titolo 1 per macroaggregati è riepilogata, per l'anno 2023, nella tabella che segue:

Le previsioni di spesa corrente per macroaggregati 2023

MACROAGGREGATI (TIT. 1 SPESA)	2023	%
Redditi da lavoro dipendente	286.295,01	22,81%
Imposte e tasse a carico dell'ente	26.698,62	2,13%
Acquisto di beni e servizi	564.728,73	45,00%
Trasferimenti correnti	293.198,65	23,36%
Interessi passivi	16.079,32	1,28%
Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00%
Rimborsi e poste correttive delle entrate	2.000,00	0,16%
Altre spese correnti	66.018,38	5,26%
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO I - SPESA CORRENTE	1.255.018,71	100,00%

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

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

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

Limiti alla Spesa di Personale

Per quanto riguarda il rispetto dei vincoli di finanza pubblica, a partire dall'esercizio 2021 la Regione Friuli Venezia Giulia con la Legge Regionale 6 novembre 2020, n. 20 ha apportato delle modifiche alle disposizioni di coordinamento della finanza locale di cui alla legge regionale 17 luglio 2015, n.18 e norme sulla concertazione delle politiche di sviluppo.

Con deliberazione della Giunta Regionale n. 1885/2020, sono stati definiti in un primo momento i valori soglia di cui alla L.R. 18/2015 per la spesa personale.

Nei fatti, l'obbligo della sostenibilità della spesa di personale è definito come rispetto di un valore soglia in riferimento all'incidenza delle spese di personale del Comune sulle entrate correnti del comune medesimo.

Il Comune, ogni anno, determina il proprio posizionamento rispetto al valore soglia e conseguentemente effettua la valutazione sul rispetto dell'obbligo. Tale operazione deve avvenire sia in sede di bilancio di previsione che di rendiconto di gestione.

In particolare il posizionamento è determinato attraverso il confronto tra il valore soglia riferito alla propria classe demografica e il rapporto tra le proprie poste di bilancio così calcolato:

- Al numeratore: impegni dell'esercizio di competenza riguardanti la spesa complessiva del personale, relativi alle voci riportate nel macroaggregato U.1.01.00.00.000, nonché alle voci riportate nel codice spesa U.1.03.02.12.000, del Piano dei Conti finanziario di cui al Decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118;
- Al denominatore: accertamenti dell'esercizio di competenza relativi alle entrate correnti e precisamente alle voci riportate nei titoli E.1.00.00.00.000, E.2.00.00.00.000 e E.3.00.00.00.000 del Piano dei Conti finanziario di cui al decreto legislativo 118/2011, considerate al netto del fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) di parte corrente, stanziato (in sede di bilancio di previsione) ed assestato (in sede di rendiconto) e relativo all'annualità considerata.

Le componenti al numeratore e denominatore sono opportunamente rettificata in presenza di specifiche fattispecie previste dalla legge (convenzioni, entrate a specifica destinazione).

Nel corso del 2021 sono state apportate alcune modifiche alla DGR 1885/2020.

Un primo aggiornamento è avvenuto il 21 maggio 2021 con l'approvazione della Deliberazione della Giunta Regionale n. 789 avente ad oggetto "LR 18/2015, come modificata dalla LR 20/2020 – Norme di coordinamento della finanza pubblica per gli enti locali della regione. Valori soglia sostenibilità di cui alla DGR 1885/2020 – Prima analisi e adeguamenti. Approvazione definitiva", e successivamente circolare della Direzione centrale autonomie locali, funzione pubblica, sicurezza e politiche per l'immigrazione prot. 0012498/P del 26.05.2021 avente ad oggetto "Obblighi di finanza pubblica in vigore dall'esercizio 2021 per i comuni del Friuli Venezia Giulia. Valori soglia sostenibilità di cui alla deliberazione della Giunta regionale n. 1885/2020".

In un secondo momento con la Deliberazione della Giunta Regionale n. 1994 del 23.12.2021 avente ad oggetto "LR 18/2015. Obblighi di finanza pubblica per gli enti locali del Friuli Venezia Giulia. Aggiornamento dei valori soglia dell'indicatore di sostenibilità della spesa di personale in esito al monitoraggio relativo ai contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche. Approvazione definitiva".

La nuova tabella dei valori soglia per classe demografica del rapporto della spesa del personale dei comuni rispetto alle entrate correnti, aggiornata da ultimo con la DGR 1994/2021 è la seguente:

Classe demografica	Valore soglia regionale indicatore di sostenibilità della spesa di personale DGR 1885/2020	AGGIORNAMENTO Valore soglia regionale indicatore di sostenibilità della spesa di personale	Differenza
0-999	30,70	32,60	1,90
1.000-1.999	28,80	30,10	1,30
2.000-2.999	25,70	26,80	1,10
3.000-4.999	23,60	24,30	0,70
5.000-9.999	26,70	27,20	0,50
10.000-24.999	23,00	23,40	0,40
25.000-149.999	25,60	26,10	0,50
150.000-249.999	30,50	30,60	0,10

Pertanto per il nostro Ente il nuovo parametro da considerare a partire dal 1° gennaio 2022 è 30,10%.

Dal dato previsionale 2023-2025, valorizzata anche la spesa per convenzione in pro quota a carico di questo ente emerge la seguente situazione:

SOSTENIBILITA' DELLA SPESA NEL RISPETTO DEL VALORE SOGLIA			
	2023	2024	2025
Popolazione residente al 31/12/21 penultimo anno precedente a quello di riferimento (art. 64 L.R. 18/2018)	Posizionamento fascia b) comuni da 1.000 a 1.999 abitanti	Posizionamento fascia b) comuni da 1.000 a 1.999 abitanti	Posizionamento fascia b) comuni da 1.000 a 1.999 abitanti
Valore soglia massima	30,10%	30,10%	30,10%
Spese - macroaggregato	2023	2024	2025
1.01.00.00.000	€ 286.295,01	€ 285.694,01	€ 281.980,01
1.03.02.12.000	€ 8.533,33	0,00	0,00
convenzioni	€ 42.396,17	44.904,35	44.904,35
Totale numeratore	337.224,51	330.598,36	326.884,36
Entrata - titolo	2023	2024	2025
Titolo 1	€ 459.133,09	€ 458.170,47	€ 458.170,47
Titolo 2	€ 588.163,93	€ 549.564,77	€ 549.564,77
titolo 3	€ 196.167,34	€ 191.700,22	€ 191.700,22
TOTALE ENTRATE CORREN	1.243.464,36	1.199.435,46	1.199.435,46
F.C.D.E. a detrarre	13.845,44	13.467,79	13.467,79
Totale denominatore	1.229.618,92	1.185.967,67	1.185.967,67
Rapporto percentuale	27,43%	27,88%	27,56%

Resta chiaro che il dato sarà rilevato per il rispetto degli obblighi, a consuntivo con i dati definitivi dell'anno.

L'unica spesa per lavoro flessibile è quella prevista per la realizzazione del progetto Cantieri Lavoro (iniziato nel 2022), finanziato con trasferimento della Regione F.V.G.

La giunta comunale nella seduta del 23 marzo 2022 ha adottato il verbale n. 33 avente ad oggetto "Piano triennale dei fabbisogni 2022-2024. Veridica delle eccedenze. Dotazione organica".

La giunta comunale nella seduta del 28 dicembre 2022 ha adottato il verbale n. 105 avente ad oggetto "Adozione PIAO 2022-2024 e convalida documenti approvati".

2.1.3 Accantonamenti per crediti di dubbia esigibilità

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Rinviando alla specifica disciplina delle modalità di calcolo previste, tra l'altro, dal Principio contabile applicato della contabilità finanziaria allegato n. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011 e ss.mm., ed in considerazione della previsione portata dal medesimo principio secondo cui *"il responsabile finanziario dell'ente sceglie la modalità di calcolo della media per ciascuna tipologia di entrata o per tutte le tipologie di entrata, indicandone la motivazione nella nota integrativa al bilancio"*, la quantificazione degli stanziamenti iscritti nel bilancio 2023 è così riassumibile:

Stanziamento in bilancio 2023 della voce U: 1.10.01.03 € **13.845,44**, relativo alle seguenti entrate:

Entrate per le quali è stato effettuato l'accantonamento al FCDE	Stanziamento 2023
IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA - VERIFICA E CONTROLLO	€ 1.670,48
TARI - TRIBUTO COMUNALE SUI RIFIUTI E SUI SERVIZI	€ 9.836,72
PROVENTI DA ASSISTENZA ALLA REFEZIONE SCOLASTICA	€ 35,20
PROVENTI DA ATTIVITA' INTEGRATIVE SCOLASTICHE	€ 78,68
PROVENTI DA UTILIZZO LOCALI COMUNALI ** CAP. RIL. AI FINI IVA	€ 47,16
FITTI ALLOGGI COMUNALI	€ 425,32
RIMBORSO SPESE P/UTILIZZO IMPIANTI SPORTIVI DA ASS. LOCALI	€ 1.681,64
RIMBORSO SPESE GESTIONE IMMOBILI DI PROPRIETA' COMUNALE	€ 70,24

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

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

Con riferimento alle entrate che l'ente non considera di dubbia e difficile esazione e per le quali, derogando dalla norma di carattere generale, non si provvede all'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, si fornisce il seguente prospetto di dettaglio:

Entrate per le quali non si effettua l'accantonamento al FCDE

Titolo di entrata	Descrizione	Importo	Motivazione
TRIBUTARIA	ILIA - IMPOSTA LOCALE IMMOBILIARE AUTONOMA	241.556,20	Tributo riscosso in autoliquidazione
TRIBUTARIA	ADD.LE COMUNALE ALL'IRPEF	75.000,00	L'incasso è in linea con la previsione dello stanziamento
EXTRA-TRIBUTARIE	REFEZIONE SCOLASTICHE	50.000,00	Gli incassi avvengono per cassa. Gli accertamenti coincidono con gli incassi
EXTRA-TRIBUTARIE	TRASPORTO SCOLASTICO	3.250,00	Gli incassi avvengono per cassa. Gli accertamenti coincidono con gli incassi
EXTRA-TRIBUTARIE	LOCAZIONE ANTENNA	6.000,00	Stanziamenti incassati al 100%

Si precisa inoltre che:

- Trasferimenti da amministrazioni pubbliche e fondi perequativi, per espressa disposizione del principio contabile della competenza finanziaria potenziata, punto 3.3;
- Tassa rifiuti/Tares/Tari verifiche e controlli: non ci sono stanziamenti di bilancio nel triennio 2023-2025;

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

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

2.1.4 Accantonamenti al fondo rischi spese legali

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

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

maggiori spese legate al contenzioso"... "Gli stanziamenti riguardanti il fondo rischi spese legali accantonato nella spesa degli esercizi successivi al primo, sono destinati ad essere incrementati in occasione dell'approvazione del bilancio di previsione successivo, per tenere conto del nuovo contenzioso formatosi alla data dell'approvazione del bilancio."

All'esito delle verifiche ricognitive effettuate dai competenti uffici, NON sono stati previsti nel bilancio 2023 accantonamenti al fondo rischi spese legali.

2.1.5 Accantonamenti per perdite delle società ed aziende partecipate

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

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

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

Al riguardo si segnala che l'Ente non partecipa a società in perdita, pertanto la sottoindicata tabella è priva di valori.

Società o azienda partecipata in perdita	Stanziamento 2023
/////	/////

2.1.6 Accantonamenti per spese potenziali

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

A tal fine si evidenzia che questo ente ha provveduto ad accantonare l'importo di € 579,55, al "Fondo passività potenziali", come da segnalazione del Servizio Sociale Ambito Agro Aquileiese comunicato con nota del 19.01.2023.

2.1.6.1 Altri Accantonamenti

Sono stati previsti nel Bilancio di Previsione 2023-2025 per ogni anno considerato l'accantonamento al fondo spese per indennità di fine mandato del sindaco per € 1.874,88 e l'accantonamento per rinnovi contrattuali come segue:

- € 7.190,00, per rinnovi contrattuali personale dipendente
- € 239,00 per rinnovo contrattuale personale ufficio associato tributi
- € 65,00 per rinnovo contrattuale personale ufficio associato commercio
- € 656,45 per rinnovo contrattuale personale ufficio associato sociale
- € 410,46 per rinnovo contrattuale personale ufficio associato vigilanza urbana

2.1.6.2 Fondo di garanzia dei debiti commerciali

Gli articoli 858-872 della Legge di Bilancio 2019 n. 145/2018, stabiliscono che a decorrere dal 2021 le amministrazioni pubbliche sono obbligate a prevedere lo stanziamento del Fondo Garanzia Debiti Commerciali (*abbreviato FGDC*) nel bilancio preventivo entro il 28.02.2021 in presenza delle seguenti condizioni:

- il debito residuo rilevato alla fine dell'esercizio 2021 è maggiore del 5% del totale fatture ricevute nell'anno e non si sia ridotto almeno del 10% rispetto all'anno precedente;
- l'indicatore di ritardo annuale dei pagamenti (IRP), non rispetta i termini di pagamento delle transazioni commerciali previsti dall'art. 4 del D.Lgs. 231/2002;

Si precisa che per debito residuo s'intende quello scaduto al 31.12.2022.

Per quanto concerne il bilancio di previsione 2023-2025 del comune di Campolongo Tapogliano, non è stato attualmente previsto lo stanziamento del FGDC quale applicazione delle misure di garanzia, in quanto sono stati rispettati i suddetti parametri oltre i quali tale fondo risulta necessario.

Alla data del 31 dicembre 2022 sono state pagate tutte le fatture pervenute entro la prima decade di dicembre 2022 e pertanto al 31 dicembre 2022 non è stato rilevato un debito residuo scaduto, così come si evince da comunicazione sulla Piattaforma Crediti Commerciali (PCC) 27 gennaio 2023.

2.1.7 Interventi programmati per spese di investimento

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

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

Prima di elencare quali sono i principali lavori pubblici da realizzare nel triennio 2023/2025 e la relativa fonte di finanziamento, è bene specificare quali coperture finanziarie il legislatore considera idonee per gli investimenti.

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

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

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

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

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

Per gli impegni concernenti investimenti imputati agli esercizi successivi a quello in corso di gestione la copertura può essere costituita da quota parte del saldo positivo di parte corrente previsto per ciascun esercizio se risultano rispettate una serie di condizioni previste dal principio contabile generale della competenza finanziaria, meglio specificate nel principio applicato della contabilità finanziaria (paragrafi da 5.3.5 a 5.3.10). Al fine di garantire la corretta applicazione di tali principi, nella sezione della nota integrativa riguardante l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento, è dedicata una particolare attenzione agli investimenti finanziati dalle previsioni di entrate correnti risultanti dal saldo positivo di parte corrente previsto nel prospetto degli equilibri allegato al bilancio di previsione. A tal fine si rimanda al paragrafo successivo: **2.2. Titolo 2 Spese in conto capitale.**

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

Non vi sono investimenti finanziati dalla quota consolidata del margine corrente previsti nel bilancio di previsione. La tabella successiva è pertanto negativa.

Investimenti finanziati da quote del saldo positivo di parte corrente	Anno di previsione	Importo	Capitoli/articoli di spesa
NEGATIVO	2023	0,00	Capitolo - Articolo

2.2 Titolo 2 Spese in conto capitale

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

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

Abbiamo già segnalato in precedenza che l'analisi condotta confrontando l'entità di spesa per missione rispetto al totale complessivo del titolo evidenzia l'orientamento dell'amministrazione nella soddisfazione di taluni bisogni della collettività piuttosto che verso altri. Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione del titolo 2 per missione nel bilancio 2023/2025.

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

Le previsioni 2023

MISSIONI - PROGRAMMA (TIT. 2 SPESA)	2023	2024	2025
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione			
Programma 05 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	34.896,56	0,00	0,00
Programma 08 - Statistica e sistemi informativi	79.922,00	0,00	0,00
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero			
Programma 01 - Sport e tempo libero	50.000,00	0,00	0,00
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente			
Programma 02 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	265.837,30	0,00	0,00
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità			
Programma 05 - Viabilità e infrastrutture stradali	194.315,24	0,00	0,00
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia			
Programma 01 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	648.000,00	0,00	0,00
Programma 09 - Servizio necroscopico e cimiteriale	10.345,57	10.345,57	10.345,57
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche			
Programma 01 - Fonti energetiche	50.000,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 2	1.333.316,67	10.345,57	10.345,57

Missione - Programma	Descrizione Opera
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	
Programma 05 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	- anno 2023 € 34.896,56, tramite attivazione del Fondo Pluriennale Vincolato di spesa anno 2022 in base esigibilità della spesa, per "Lavori di riqualificazione area e restauro edifici adiacenti al palazzo municipale - secondo lotto".
Programma 08 - Statistica e sistemi informativi	- anno 2023 € 79.922,00 "PNRR - M.1-M.1 - Investimento 1.4 - "Servizi e cittadinanza digitale" - misura 1.4.1 - esperienza del cittadino nei servizi pubblici - contributo da ministero per l'innovazione tecnologica e la transizione digitale (CUP. E21F22002910006)".
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	
Programma 01 - Sport e tempo libero	- anno 2023 € 50.000,00, "Manutenzione straordinaria impianti sportivi Tapogliano: realizzazione impianto fotovoltaico-termico. (Progetto non nativo PNRR e ricadente nella linea di intervento confluita all'interno del PNRR - M.2-C.4 - Investimento 2.2)". Importo reimputato tramite attivazione del Fondo Pluriennale Vincolato di spesa anno 2022, in base esigibilità della spesa.
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	
Programma 02 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	- anno 2023 € 265.837,30. Importo reimputato tramite attivazione del Fondo Pluriennale Vincolato in spesa anno 2022 in base esigibilità della spesa, per "Opere inerenti il progetto attuativo della parte strategica del piano paesaggistico regionale ai sensi della legge regionale 25/2016 art. 5, commi 12 e 13"
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	
Programma 05 - Viabilità e infrastrutture stradali	- anno 2023 € 194.315,24, Importo reimputato tramite attivazione del Fondo Pluriennale Vincolato in spesa anno 2022 in base esigibilità della spesa, per "Piano di sviluppo del cicloturismo: realizzazione pista ciclabile "Percorso tematico residenze storiche e grande guerra".
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	
Programma 01 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	- anno 2023 € 648.000,00 "PNRR - Realizzazione nuovo asilo nido comunale - (CUP. E25E22000140006) con finanziamento dall'Unione Europea Next Generation EU - M4-C1-1.1". (di cui € 64.800,00 finanziato tramite attivazione del Fondo Pluriennale Vincolato di spesa anno 2022, in base esigibilità della spesa)
Programma 09 - Servizio necroscopico e cimiteriale	- anni 2023-2024-2025 € 10.345,57 per ogni annualità del triennio sarà destinato a "Manutenzione straordinaria del cimitero di Campolongo al Torre" (finanziamento: trasferimento regionale per gli investimenti, la cui collocazione in entrata è prevista al titolo II quale trasferimento corrente, mentre la spesa trova allocazione al titolo II (spesa d'investimento).

MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche

Programma 01 - Fonti energetiche

- anno 2023 € 50.000,00 "PNRR - M.2-C.4 - INVESTIMENTO 2.2 - Acquisto accumulatori elettrici per la dotazione degli impianti fotovoltaici presenti su edifici di proprietà dell'ente" (CUP. E24J23000030006).

2.2.1 I macroaggregati di spesa in c/capitale

Rinviando a quanto già detto per la classificazione economico funzionale per macroaggregati della spesa corrente, la ripartizione del titolo 2 per macroaggregati è riepilogata, per l'anno 2023, nella tabella che segue:

Le previsioni di spesa in c/capitale per macroaggregati 2023

MACROAGGREGATI TITOLO 2	2023	%
Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00%
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.333.316,67	100,00%
Contributi agli investimenti	0,00	0,00%
Altri Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00%
Altre spese in conto capitale	0,00	0,00%
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE	1.333.316,67	100,00%

2.2.2 Il programma triennale degli investimenti

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

Principali lavori pubblici da realizzare nell'anno 2023	Fonte di finanziamento	Importo
PNRR - REALIZZAZIONE NUOVO ASILO NIDO COMUNALE - (CUP. E25E22000140006) CON FINANZIAMENTO DALL'UNIONE EUROPEA NEXT GENERATION E	PNRR - Fondi Europei tramite il Ministero dell'Istruzione	648.000,00
PNRR - M.2-C.4 - INVESTIMENTO 2.2 - ACQUISTO ACCUMULATORI ELETTRICI PER LA DOTAZIONE DEGLI IMPIANTI FOTOVOLTAICI PRESENTI SU EDIFICI DI PROPRIETA' DELL'ENTE (CUP. E24J23000030006)	PNRR - Fondi Europei tramite il Ministero	50.000,00
CONTRIBUTO REGIONALE AGLI INVESTIMENTI: RIQUALIFICAZIONE PAESAGGISTICA ED AMBIENTALE DEL TERRITORIO CONTERMINE ALLE ROGGE "BRISCHIS", "ACRONICA" ED IL TORRENTE TORRE (provenienti da annualità precedenti) – attivazione FPV	Contr.regionale Fondi comunali	240.837,30 25.000,00
FONDO INTESA 2019-2021 PER PIANO DI SVILUPPO DEL CICLOTURISMO DELL'UNIONE AGRO AQUILEIESE provenienti da annualità precedenti) – attivazione FPV	Contr.regionale (ex UTI) Fondi comunali	181.679,24 12.636,00

2.3 Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie

La spesa del titolo 3 ricomprende gli esborsi relativi a:

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

Per il triennio 2023-2025 non sono previste spese di tale natura. La tabella che segue pertanto risulta negativa.

Le previsioni 2023

MISSIONI - PROGRAMMA (TIT. 3 SPESA)	2023	2024	2025
TOTALE TITOLO 3	0,00	0,00	0,00

2.3.1 I macroaggregati di spese per incremento di attività finanziarie

Per il triennio 2023-2025 non sono previste spese di tale natura. La tabella che segue pertanto risulta negativa non riportando alcun dato.

Le previsioni di spesa in c/capitale per macroaggregati

MACROAGGREGATI TITOLO 3	2023	%
Acquisizioni attività finanziarie	0,00	0,00%
Concessioni crediti di breve termine	0,00	0,00%
Concessioni crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00%
Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00%
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO III - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	100,00%

2.4 Titolo 4 Spese per rimborso di prestiti

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

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

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la relativa previsione di spesa con riferimento dapprima al triennio 2023/2025, prevedendone un confronto anche con le annualità pregresse e, successivamente, la ripartizione percentuale dei macroaggregati rispetto al valore complessivo del titolo per l'anno 2023.

Le previsioni

MISSIONI - PROGRAMMA (TIT. 4 SPESA)	2023	2024	2025
MISSIONE 50 - Debito pubblico			
Programma 02 - Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	48.664,62	51.131,79	53.288,12
TOTALE TITOLO 4	48.664,62	51.131,79	53.288,12

2.4.1 Le anticipazioni di liquidità

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

2.5 Le Spese "ricorrenti" e "non ricorrenti"

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

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

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

SPESE "NON RICORRENTI"	2023	2024	2025
CONSULTAZIONI REFERENDARIE ED ELETTORALI (Comprese comunali)	13.800,00	17.769,00	13.800,00
SPESA PER MINORI STRANIERI NON ACCOMPAGNATI	50.000,00	50.000,00	50.000,00
SPESA PER INVESTIMENTI (FINANZIATA CON CONTRIBUTO REGIONALE ORDINARIO)	10.345,57	10.345,57	10.345,57
PNRR - REALIZZAZIONE NUOVO ASILO NIDO COMUNALE - (CUP. E25E22000140006) CON FINANZIAMENTO DALL'UNIONE EUROPEA NEXT GENERATION EU - M4-C1-1.1.	648.000,00	0,00	0,00
PNRR - M.1-C.1 - INVESTIMENTO 1.4 - "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE" - MISURA 1.4.1 - ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI - CONTRIBUTO DA MINISTERO PER L'INNOVAZIONE TECNOLOGICA E LA TRANSIZIONE DIGITALE (CUP. E21F22002910006)	79.922,00	0,00	0,00
PNRR - M.2-C.4 - INVESTIMENTO 2.2 - ACQUISTO ACCUMULATORI ELETTRICI PER LA DOTAZIONE DEGLI IMPIANTI FOTOVOLTAICI PRESENTI SU EDIFICI DI PROPRIETA' DELL'ENTE (CUP. E24J23000030006)	50.000,00	0,00	0,00
SOMMATORIA DELLE SPESE PER TUTTI GLI ALTRI INVESTIMENTI REIMPUTATI CON FVP DI CUI AL DETTAGLIO SPESE IN C/CAPITALE PRECEDENTE TABELLA	545.049,10	0,00	0,00
Totale Spese non ricorrenti	1.397.116,67	78.114,57	74.145,57
in % sul totale spese	45,63%	4,61%	4,37%

TERZA PARTE



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

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

Conclusa l'analisi delle varie voci componenti le entrate e le spese, si ritiene interessante dedicare attenzione al risultato d'amministrazione che si prevede possa derivare dal rendiconto dell'esercizio 2022 e che, nel rispetto delle disposizioni normative di seguito riportate, può essere, già in questa fase, applicato al bilancio 2023. Si nota come esso, nella sua valorizzazione positiva (avanzo) e negativa (disavanzo), abbia partecipato alla determinazione dei risultati parziali così come, allo stesso modo, costituisce un addendo essenziale nella determinazione del valore complessivo di ciascuna delle due parti del bilancio.

Al fine di meglio comprendere le scelte poste in essere dall'amministrazione nel corso dell'ultimo triennio, è proposta la tabella che segue nella quale si evidenzia l'importo complessivo dell'avanzo così come applicato al bilancio 2023 nella sua ripartizione tra le spese correnti e quelle d'investimento, il trend storico e prospettico riferito agli anni dal 2020 al 2025.

Avanzo	2020	2021	2022	2023
Avanzo applicato per spese correnti	0,00	38.606,78	92.869,55	0,00
Avanzo applicato per spese di investimento	96.742,15	98.495,00	90.534,53	0,00
Totale Avanzo applicato	96.742,15	137.101,78	183.404,08	0,00

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

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

A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022	675.498,12
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022	85.894,52
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	6.000,00
Altri accantonamenti	26.931,16
B) Totale parte accantonata	118.825,68
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	4.869,39
Vincoli derivanti da trasferimenti	285.668,52
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	11.107,46
Altri vincoli	0,00
C) Totale parte vincolata	301.645,37
Parte destinata agli investimenti	
D) Totale destinato agli investimenti	0,00
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	255.027,07

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

3) Utilizzo quote del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022 previsto nel bilancio

Utilizzo quota accantonata (da consuntivo anno precedente o previa verifica di preconsuntivo - salvo l'utilizzo del FAL)	0,00
Utilizzo quota vincolata	0,00
Utilizzo quota destinata agli investimenti (previo approvazione del rendiconto)	0,00
Utilizzo quota disponibile (previo approvazione del rendiconto)	0,00
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	0,00

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

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

I valori riportati nelle seguenti tabelle sono relativi al risultato di amministrazione presunto elaborato sulla base di dati di preconsuntivo 2022.

Tabella 1 - Elenco analitico delle risorse vincolate rappresentate nel prospetto del risultato di amministrazione

ENTRATA Capitolo - Descrizione	SPESA Capitolo - Descrizione	Risorse vincolate al 1/1/2022	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022 (dati presunti)	Impegni presunti esercizi 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministra- zione (dati presunti)	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministra- zione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2022 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministra- zione (+) e cancellazione nell'esercizio 2022 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione residui): (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2022 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazion e del rendiconto dell'esercizio 2021 se non reimpegnati nell'esercizio 2022 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministra- zione presunto al 31/12/2022	Risorse vincolate presunte al 31/12/2022 applicato al primo esercizio del bilancio di previsione
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a)+(b) -(c)-(d)-(e)-(f)	(i)
Vincoli derivanti da legge									
capitoli diversi	capitoli diversi	32.288,55	9.396,54	36.815,70	0,00	0,00	0,00	4.869,39	0,00
	Totale Vincoli derivanti da legge (h/1)	32.288,55	9.396,54	36.815,70	0,00	0,00	0,00	4.869,39	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti									
capitoli diversi	capitoli diversi	161.604,56	572.001,21	141.383,68	306.553,57	0,00	0,00	285.668,52	0,00
	Totale Vincoli derivanti da trasferimenti (h/2)	161.604,56	572.001,21	141.383,68	306.553,57	0,00	0,00	285.668,52	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente									
capitoli diversi	capitoli diversi	15.107,46	0,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00	11.107,46	0,00
	Totale Vincoli attribuiti dall'ente (h/4)	15.107,46	0,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00	11.107,46	0,00
Totale risorse vincolate (l/1)+(l/2)+(l/4)		209.000,57	581.397,75	182.199,38	306.553,57	0,00	0,00	301.645,37	0,00

Totali	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (i/1)	4.869,39
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (i/2)	285.668,52
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (i/3)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (i/4)	11.107,46
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)	301.645,37
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/1=h/1-i/1)	0,00
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/2=h/2-i/2)	0,00
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-i)	0,00

Tabella 2 - Elenco analitico delle risorse accantonate rappresentate nel prospetto del risultato di amministrazione

Capitolo di spesa - Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2022 (a)	Risorse accantonate applicate al bilancio esercizio 2022 (segno "-") (b)	Risorse accantonate stanziaste nella spesa del bilancio esercizio 2022 (c)	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto 2022 (2) (con segno "+/-") (d)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022 (e)=(a)+(b)+(c)+(d)	Risorse accantonate presunte al 31/12/2022 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione (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						
Accantonamento per contenziosi - cap. 2482/20	6.000,00	0,00	0,00	0,00	6.000,00	0,00
Totale Fondo contenzioso	6.000,00	0,00	0,00	0,00	6.000,00	0,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità						
Accantonamento FCDE - cap. 2482/50	68.384,35	0,00	17.510,17	0,00	85.894,52	0,00
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	68.384,35	0,00	17.510,17	0,00	85.894,52	0,00
Fondo garanzia debiti commerciali						
Totale Fondo garanzia debiti commerciali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti						
Accantonamento fine mandato Sindaco	4.192,94	0,00	1.874,88	0,00	6.067,82	0,00
Accantonamento risorse f.do rinnovi contrattuali personale dipendente	11.089,00	0,00	6.971,00	0,00	18.060,00	0,00
Accantonamento risorse f.do rinnovi contrattuali personale conv.tributi	164,00	0,00	196,45	0,00	360,45	0,00
Accantonamento risorse f.do rinnovi contrattuali personale conv.commercio	0,00	0,00	57,04	0,00	57,04	0,00
Accantonamento risorse f.do rinnovi contrattuali personale SSC	711,27	0,00	797,71	0,00	1.508,98	0,00
Accantonamento risorse f.do rinnovi contrattuali personale conv.vigilanza	305,79	0,00	410,46	0,00	716,25	0,00
Accantonamento passività potenziali servizio sociale	0,00	0,00	160,62	0,00	160,62	0,00
Totale Altri accantonamenti	16.463,00	0,00	10.468,16	0,00	26.931,16	0,00
Totale Risorse Accantonate	90.847,35	0,00	27.978,33	0,00	118.825,68	0,00

Tabella 3 - Analisi delle risorse destinate agli investimenti rappresentate nel prospetto del risultato di amministrazione

ENTRATA Capitolo - Descrizione	SPESA Capitolo - Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2022	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2022 (dati presunti)	Impegni esercizio 2022 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2022 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione residui)	Risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022	Risorse destinate agli investimenti nel risultato presunto al 31/12/2022 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	$(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)$	(g)
	Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totali							Risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022	
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							0,00	

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

Dal prospetto del risultato di amministrazione presunto, si rileva che:

- L'ente non risulta essere in disavanzo.

L'articolo 4, comma 6, del D.M. Economia del 2 aprile 2015, concernente i criteri e le modalità di ripiano dell'eventuale maggiore disavanzo al 1° gennaio 2015, prevede "che la nota integrativa al bilancio di previsione indica le modalità di copertura dell'eventuale disavanzo applicato al bilancio, distintamente per la quota derivante dal riaccertamento straordinario rispetto a quella derivante dalla gestione ordinaria. La nota integrativa indica altresì le modalità di copertura contabile dell'eventuale disavanzo tecnico di cui all'articolo 3, comma 13, del decreto legislativo n. 118 del 2011."

Pertanto, la nota integrativa descrive la composizione del risultato di amministrazione presunto individuato nell'allegato a) al bilancio di previsione (lettera E), se negativo e, per ciascuna componente del disavanzo, indica le modalità di ripiano definite in attuazione delle rispettive discipline e l'importo da ripianare per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione.

Si prevede per questo ente un risultato di amministrazione positivo.

4 Il Fondo pluriennale vincolato

4.1 Parte Entrata - Il Fondo pluriennale vincolato

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

Trattasi di un saldo finanziario che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria cd "*potenziata*" di cui ai Principi generali allegati al D.Lgs. n. 118/2011 e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'ammontare complessivo del Fondo iscritto in entrata, distinto in parte corrente e in c/capitale, è pari alla sommatoria degli accantonamenti riguardanti il fondo stanziato nella spesa del bilancio dell'esercizio precedente, nei singoli programmi di bilancio cui si riferiscono tali spese. Solo con riferimento al primo esercizio, l'importo complessivo del fondo pluriennale, iscritto tra le entrate, può risultare inferiore all'importo dei fondi pluriennali di spesa dell'esercizio precedente, nel caso in cui sia possibile stimare o far riferimento, sulla base di dati di preconsuntivo all'importo, riferito al 31 dicembre dell'anno precedente al periodo di riferimento del bilancio di previsione, degli impegni imputati agli esercizi precedenti finanziati dal fondo pluriennale vincolato.

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

Fondo pluriennale vincolato - Parte entrata	2023	2024	2025
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	0,00	0,00	0,00
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	609.849,10	0,00	0,00
Totale Entrate FPV	609.849,10	0,00	0,00

4.2 Parte Spesa - Il Fondo pluriennale vincolato

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

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

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

Fondo pluriennale vincolato - Parte spesa	2023	2024	2025
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	0,00	0,00	0,00
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Fondo Pluriennale Vincolato per spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale Spese FPV	0,00	0,00	0,00

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

Con riferimento agli investimenti in corso di definizione, ai sensi del punto 9.11 lettera e) del principio contabile della programmazione del bilancio, si evidenzia che non vi sono investimenti privi di adeguata programmazione.

QUARTA PARTE



GLI EQUILIBRI GENERALI E PARZIALI DEL BILANCIO 2023

5 Analisi degli equilibri parziali: una visione d'insieme

In premessa alla presente relazione abbiamo riportato le tabelle di sintesi, per il 2023 e per il 2024-2025, della manovra finanziaria complessiva posta in essere dall'amministrazione, mettendo a confronto i titoli di entrata con quelli di spesa.

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

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

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

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

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

Le parti del Bilancio	Previsioni 2023
Risultato del Bilancio corrente <i>(Entrate correnti - Spese correnti)</i>	0,00
Risultato del Bilancio investimenti <i>(Entrate investimenti - Spese investimenti)</i>	0,00
Risultato del Bilancio delle partite finanziarie <i>(Entrate delle partite finanziarie - Spese delle partite finanziarie)</i>	0,00
Risultato del Bilancio di terzi (partite di giro) <i>(Entrate di terzi partite di giro - Spese di terzi partite di giro)</i>	0,00
Saldo complessivo (Entrate - Spese)	0,00

5.1 L'equilibrio del Bilancio corrente

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

"Il bilancio di previsione è deliberato in pareggio finanziario complessivo per la competenza, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e del recupero del disavanzo di amministrazione e garantendo un fondo di cassa finale non negativo. Inoltre, le previsioni di competenza relative alle spese correnti sommate alle previsioni di competenza relative ai trasferimenti in c/capitale, al saldo negativo delle partite finanziarie e alle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e degli altri prestiti, con l'esclusione dei rimborsi anticipati, non possono essere complessivamente superiori alle previsioni di competenza dei primi tre titoli dell'entrata, ai contributi destinati al rimborso dei prestiti e all'utilizzo dell'avanzo di competenza di parte corrente e non possono avere altra forma di finanziamento, salvo le eccezioni tassativamente indicate nel principio applicato alla contabilità finanziaria necessarie a garantire elementi di flessibilità degli equilibri di bilancio ai fini del rispetto del principio dell'integrità".

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

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

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

Bilancio Corrente

Entrate	Importo 2023	Spese	Importo 2023
Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	0,00		
Titolo 1 - Entrate di natura tributaria (+)	459.133,09	Titolo 1 - Spese correnti (+)	1.255.018,71
Titolo 2 - Trasferimenti correnti (+)	588.163,93	Titolo 4 - Rimborso di prestiti (+)	48.664,62
Titolo 3 - Entrate Extratributarie (+)	196.167,34	- di cui Fondo anticipazioni di liquidità	0,00
Totale Titoli 1+2+3+fpv	1.243.464,36	Totale Titoli 1+4	1.303.683,33
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (+)	57.214,80	Spesa Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (+)	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti (+)	0,00		
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (+)	13.349,74	Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente (+)	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (-)	10.345,57		
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti (+)	0,00		
Totale Rettifiche	60.218,97	Totale Rettifiche	0,00
TOTALE ENTRATA	1.303.683,33	TOTALE SPESA	1.303.683,33
Risultato del Bilancio Corrente (ENTRATA - SPESA)			0,00

Nella voce "Utilizzo avanzo amministrazione per spese correnti" sono comprese anche le eventuali somme finalizzate al rimborso anticipato dei prestiti.

5.2 L'equilibrio del Bilancio investimenti

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

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

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

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

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

Bilancio di parte investimenti

Entrate	Importo 2023	Spese	Importo 2023
Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in c/capitale	609.849,10		
Titolo 4 - Entrate in conto capitale (+)	783.686,54	Titolo 2 - Spese in conto capitale (+)	1.333.316,67
Titolo 5 - Entrate da riduzione attività finanziarie (+)	0,00	Titolo 3.01 - Spese per acquisizione di attività finanziarie	0,00
Titolo 6 - Accensione prestiti (+)	0,00		
Totale Titoli 4+5+6+fpv	1.393.535,64	Totale Titoli 2+3.01	1.333.316,67
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (-)	57.214,80	Spesa Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (-)	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (+)	0,00		
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (-)	13.349,74		
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizione di legge o dei principi contabili (+)	10.345,57		
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti (-)	0,00		
Entrate Titolo 5.02 - Riscossione crediti breve termine (-)	0,00		
Entrate Titolo 5.03 - Riscossione crediti di medio-lungo termine (-)	0,00		
Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria (-)	0,00		
Totale Rettifiche	-60.218,97	Totale Rettifiche	0,00
TOTALE ENTRATA	1.333.316,67	TOTALE SPESA	1.333.316,67
Risultato del Bilancio Investimenti (ENTRATA - SPESA)			0,00

5.3 L'equilibrio del Bilancio Partite finanziarie

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

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

In particolare, sono da considerare appartenenti a detta parte di bilancio tutte quelle permutazioni finanziarie previste nell'anno 2023, quali:

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

L'equilibrio del Bilancio Partite finanziarie è rispettato se si verifica la seguente relazione:

$$\text{Totale Entrate da riduzione attività finanziarie} = \text{Totale Spese per incremento attività finanziarie}$$

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

Bilancio Partite finanziarie

Entrate	Importo 2023	Spese	Importo 2023
Titolo 7 - Anticipazioni da Istituto tesoreria (+)	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da Istituto Tesorerie (+)	0,00
Totale Titolo 7	0,00	Totale Titolo 5	0,00
Entrate Titolo 5.02 - Riscossione crediti breve termine (+)	0,00	Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti breve termine (+)	0,00
Entrate Titolo 5.03 - Riscossione crediti di medio-lungo termine (+)	0,00	Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine (+)	0,00
Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria (+)	0,00	Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie (+)	0,00
Totale Rettifiche	0,00	Totale Rettifiche	0,00
TOTALE ENTRATA	0,00	TOTALE SPESA	0,00
Risultato del Bilancio Partite finanziarie (ENTRATA - SPESA)		0,00	

5.4 L'equilibrio del Bilancio di terzi

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

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

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

- *le ritenute d'imposta sui redditi;*

- le somme destinate al servizio economato;
- i depositi contrattuali.

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

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

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

Bilancio di terzi

Entrate	Importo 2023	Spese	Importo 2023
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro (+)	425.000,00	Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro (+)	425.000,00
TOTALE ENTRATA	425.000,00	TOTALE SPESA	425.000,00
Risultato del Bilancio partite di giro (ENTRATA - SPESA)			0,00

QUINTA PARTE



COERENZA CON GLI OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

6 Coerenza con gli obiettivi di finanza pubblica

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

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

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

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

La Regione FVG, con propria legge n. 20 del 06.11.2020 e s.m.i., ha innovato il contenuto della L.R. n.18/2015 con riferimento alla disciplina generale in materia di finanza locale, intervenendo in ordine agli obblighi di finanza pubblica e prevedendo, tra le altre, all'art.19, comma 1, i seguenti nuovi obblighi aventi decorrenza 01.01.2021:

- a) l'equilibrio di bilancio ai sensi dell'articolo 20;
- b) la sostenibilità del debito ai sensi dell'articolo 21;
- c) la sostenibilità della spesa di personale ai sensi dell'articolo 22, quale obbligo anche ai fini dei vincoli per il reclutamento e per il contenimento della spesa di personale.

Per quanto riguarda il succitato punto a) si fa esplicito rimando alla disciplina statale sopra citata.

Per quanto riguarda i punti b) e c) si fa riferimento alla deliberazione di la Giunta Regionale n. 1885 del 14.12.2020 e s.m.i. con cui sono stati definiti i valori soglia per i due vincoli di sostenibilità del debito e della spesa di personale.

I valori soglia previsti dalla regione F.V.G. sono i seguenti:

- 1) Sostenibilità del debito: Valore soglia regionale: 14,90% (Tabella 1 DGR 1885/2020). Con riferimento sede di bilancio di previsione dall'indicatore 8.2 (sostenibilità dei debiti finanziari) presente nell'allegato 1/a (Indicatori Sintetici) al Decreto del Ministero dell'Interno del 22 dicembre 2015 concernente il Piano degli indicatori di bilancio e da inviare alla Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche (BDAP). Si dà atto che tale vincolo è rispettato come da parametro per questo ente così rilevato da tale indicatore: 0,61 (anno 2023), 0,65 (anno 2024) e 0,69 (anno 2025).
- 2) Sostenibilità spesa personale: Valore soglia regionale (Tabella 1 DGR 1994/2021), 30,10%. Dai conteggi risulta la seguente situazione: 27,43% (anno 2023), 27,88% (anno 2024) e 27,56% (anno 2025), come dettagliato nella nota di aggiornamento al DUPs. Si dà atto che tale vincolo è rispettato per l'intero triennio 2023-2025. **Vedi tabella di dettaglio contabile inserita a pag. 29 della presente Nota Integrativa.**

SESTA PARTE



ORGANISMI STRUMENTALI E PARTECIPAZIONI

7 Enti ed organismi strumentali

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

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

- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'articolo 172, comma 1, lettera a) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;*
i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale".

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

Denominazione ente o organismo partecipato	Tipologia	% Partecipazione
CAMPP	CONSORZIO	0,73
CEV	CONSORZIO	0,09

Si precisa che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nei rispettivi siti internet.

7.1 L'elenco delle partecipazioni possedute e relative quote percentuali

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

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

Società o ente partecipato	% Partecipazione	Valore nominale	Valore iscritto a patrimonio (al 31.12.2021)
NET SPA	0,34	1,00	69.785,00
CAFC SPA	1,30	51,65	1.138.383,61

SETTIMA PARTE



L'ANALISI DEI SERVIZI EROGATI

8 I SERVIZI EROGATI: CARATTERISTICHE

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

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

L'ente locale, infatti, si pone come istituzione di rappresentanza degli interessi locali, interprete dei bisogni oltre che gestore della maggior parte degli interventi di carattere finale, anche quando programmati da altri soggetti o istituti territoriali di ordine superiore.

In linea generale, i servizi pubblici locali devono essere erogati con modalità tali da migliorarne la qualità ed assicurare la tutela e la partecipazione dei cittadini - utenti.

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

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

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

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

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

8.1 I servizi istituzionali

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

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

All'interno di questa categoria vengono ad annoverarsi l'anagrafe, lo stato civile, la leva militare, la polizia locale, i servizi cimiteriali, la statistica e, più in generale, tutte quelle attività molto spesso caratterizzate dall'assenza di remunerazione poste in essere in forza di un'imposizione giuridica.

Si evidenzia che i servizi istituzionali sono svolti tenendo in considerazione che le funzioni

fondamentali dei comuni sono state elencate nell'art. 19 del D.L. n. 95/2012, così come convertito dalla Legge n. 135/2012 e, successivamente, modificato dall'art. 1, comma 305, della Legge n. 228/2012 e sono le seguenti:

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

Nella maggior parte dei casi si tratta di servizi forniti gratuitamente alla collettività, e pertanto non vengono riportati parametri tariffari per questa tipologia.

8.2 I servizi a domanda individuale

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

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

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

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

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

Servizi a domanda individuale - Bilancio 2023	Entrate 2023	Spese 2023	Risultato 2023	Copertura in %
Corsi extrascolastici	6.200,00	28.680,00	-22.480,00	21,62%
Mense scolastiche	58.875,79	89.587,20	-30.711,41	65,72%
Altri servizi a domanda individuale	6.550,00	14.460,00	-7.910,00	45,30%
Totale	71.625,79	132.727,20	-61.101,41	

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

Servizi a domanda individuale Composizione Entrate e Spese	Tariffe 2023	Altre Entrate 2023	Totale Entrate 2023	Personale 2023	Altre Spese 2023	Totale Spese 2023
Corsi extrascolastici	6.200,00	0,00	6.200,00	0,00	28.680,00	28.680,00
Mense scolastiche	55.180,00	3.695,79	58.875,79	1.000,00	88.587,20	89.587,20
Altri servizi a domanda individuale	6.550,00	0,00	6.550,00	0,00	14.460,00	14.460,00
Totale	67.930,00	3.695,79	71.625,79	1.000,00	131.727,20	132.727,20

Nota: negli altri servizi a domanda individuale sono ricompresi: trasporto scolastico, servizio di preaccoglienza e utilizzo sale comunali.

Si evidenzia che a decorrere dal prossimo a.s. 2023/2024 si provvederà ad un adeguamento del costo del singolo buono pasto della refezione scolastica. L'adeguamento si rende necessario in seguito all'esito dell'affidamento del servizio, previa nuova gara, avvenuta nel mese di ottobre 2022 che ha comportato un aumento del 32% circa del costo del singolo pasto. Si evidenzia altresì che con la medesima decorrenza verrà istituito il servizio trasporto scolastico oltre a quanto avviene per le gite d'istruzione. La tariffa viene determinata in € 5,00 mensili e sarà richiesta in toto all'utenza all'inizio dell'anno scolastico.

Si evidenzia qui di seguito la spesa per gli impianti sportivi e l'entrata per rimborso spese. Ad oggi per tale servizio non è istituito il servizio a domanda individuale e pertanto non ci sono tariffe:

Spese impianti sportivi	Altre Entrate 2023	Totale Entrate 2023	Totale Spese 2023
Impianti sportivi	7.000,00	7.000,00	28.271,00

8.2.1 L'andamento triennale dei servizi a domanda individuale

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

Servizi a domanda individuale Trend Entrate e Spese	Entrate 2020	Spese 2020	Entrate 2021	Spese 2021	Entrate 2022	Spese 2022
Colonie e soggiorni stagionali	4.631,92	4.935,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Corsi extrascolastici	4.119,00	16.586,36	7.490,00	24.909,99	7.490,00	27.201,85
Impianti sportivi	7.000,00	19.341,06	7.000,00	17.071,49	7.000,00	29.806,00
Mense scolastiche	27.500,00	55.624,53	47.174,10	67.176,01	47.405,79	67.526,65
Altri servizi a domanda individuale	2.347,00	3.472,56	3.941,00	7.081,49	3.649,00	7.788,55
Totale	45.597,92	99.959,51	65.605,10	116.238,98	65.544,79	132.323,05

Nella suddetta tabella sono stati riportati i dati degli impianti sportivi per i quali però non è istituito il servizio a domanda individuale e pertanto non ci sono tariffe. La concessione degli stessi prevede un rimborso spese.

8.3 I servizi produttivi

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

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

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

Per effetto anche della graduale contrazione dei trasferimenti statali e della conseguente necessità di reperimento diretto di risorse da parte dell'ente, l'erogazione di servizi produttivi rappresenta un'importante risorsa strategica per la gestione, cui attribuire la dovuta rilevanza in termini di assetto strutturale ed organizzativo.

Si segnala che l'ente non eroga servizi produttivi.

Indice

	PREMESSA	2
	IL BILANCIO DI PREVISIONE	3
1	ANALISI DELLE ENTRATE	6
1.1	Analisi per titoli	7
1.2	Analisi delle voci più significative del titolo 1	9
1.3	Analisi delle voci di entrata più significative del titolo 2	12
1.4	Analisi delle voci di entrata più significative del titolo 3	14
1.5	Analisi delle voci più significative di entrata del titolo 4	17
1.6	Strumenti derivati	22
1.7	Le Entrate "ricorrenti" e "non ricorrenti"	22
1.8	Oneri da Garanzie e Strumenti Finanziari Derivati	23
2	ANALISI DELLE SPESE	24
2.1	Titolo 1 Spese correnti	25
2.1.1	I macroaggregati di spesa corrente	26
2.1.2	Il contenimento delle spese ed il rispetto dei limiti di legge	27
2.1.3	Accantonamenti per crediti di dubbia esigibilità	29
2.1.4	Accantonamenti al fondo rischi spese legali	31
2.1.5	Accantonamenti per perdite delle società ed aziende partecipate	32
2.1.6	Accantonamenti per spese potenziali	32
2.1.7	Interventi programmati per spese di investimento	33
2.1.8	Investimenti finanziati dalle previsioni di entrate correnti risultanti dal saldo positivo di parte corrente	34
2.2	Titolo 2 Spese in conto capitale	34
2.2.1	I macroaggregati di spesa in c/capitale	36
2.2.2	Il programma triennale degli investimenti	36
2.3	Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie	36
2.3.1	I macroaggregati di spese per incremento di attività finanziarie	37
2.4	Titolo 4 Spese per rimborso di prestiti	37
2.4.1	Le anticipazioni di liquidità	38
2.5	Le Spese "ricorrenti" e "non ricorrenti"	38
3	ANALISI DELL'APPLICAZIONE DELL'AVANZO/DISAVANZO D'AMMINISTRAZIONE PRESUNTO	40
3.1	Le Quote Accantonate, Vincolate e Destinate del Risultato di Amministrazione	41
3.2	Il Risultato di Amministrazione Presunto e l'eventuale ripiano del disavanzo	43
4	Il Fondo pluriennale vincolato	44
4.1	Parte Entrata - Il Fondo pluriennale vincolato	44
4.2	Parte Spesa - Il Fondo pluriennale vincolato	44
5	Analisi degli equilibri parziali: una visione d'insieme	47
5.1	L'equilibrio del Bilancio corrente	48
5.2	L'equilibrio del Bilancio investimenti	49
5.3	L'equilibrio del Bilancio Partite finanziarie	50
5.4	L'equilibrio del Bilancio di terzi	51
6	Coerenza con gli obiettivi di finanza pubblica	53
7	Enti ed organismi strumentali	55
7.1	L'elenco delle partecipazioni possedute e relative quote percentuali	55
8	I SERVIZI EROGATI: CARATTERISTICHE	57
8.1	I servizi istituzionali	57
8.2	I servizi a domanda individuale	58
8.2.1	L'andamento triennale dei servizi a domanda individuale	59
8.3	I servizi produttivi	60