

Nota Integrativa al Bilancio di Previsione 2024-2026



Montalto di Castro

VT

P.zza Giacomo Matteotti n. 11

Montalto di Castro, 01014

Nota Integrativa al Bilancio di Previsione 2024-2026	1
NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO	4
Premessa.....	4
Quadro normativo di riferimento	4
Le politiche di bilancio	5
EREDITA' CONTABILE DEL CONSUNTIVO PRECEDENTE	5
Effetti della precedente gestione sul nuovo bilancio	5
Sintesi dei dati finanziari a consuntivo	6
Consistenza patrimoniale.....	6
SITUAZIONE CONTABILE DEL NUOVO BILANCIO	8
Equilibri finanziari e principi contabili.....	8
Previsioni di cassa	11
ASPETTI DELLA GESTIONE CON ELEVATO GRADO DI RIGIDITA'.....	12
Rilevanza e significativita' di taluni fenomeni	12
Costo e dinamica del personale	12
Livello di indebitamento	13
Societa' partecipate.....	14
ASPETTI FINANZIARI O PATRIMONIALI MONITORATI	14
Risultato di amministrazione	14
Avanzo o disavanzo applicato in entrata	16
Gestione contabile e composizione del fondo pluriennale vincolato	16
Consistenza del fondo crediti di dubbia esigibilita'	18
Accantonamenti in fondi rischi.....	19
CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE ENTRATE	23
Stanziamenti di entrata e attendibilita' delle previsioni	23
Tributi	24
Trasferimenti correnti.....	24
Entrate extratributarie	24
Entrate in conto capitale	25
Riduzione di attivita' finanziarie.....	25
Accensione di prestiti.....	26
Anticipazioni	26
Entrate ricorrenti e non ricorrenti.....	26
CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE SPESE	27
Stanziamenti di uscita e sostenibilita' delle previsioni	27
Spese correnti.....	27

Spese in conto capitale	28
Incremento di attivita' finanziarie	28
Rimborso di prestiti	29
Chiusura delle anticipazioni	29
Spese ricorrenti e non ricorrenti	29
CONCLUSIONI	30

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO

Premessa

Il bilancio di previsione finanziario rappresenta lo strumento attraverso il quale gli organi di governo dell'Ente, nell'ambito dell'esercizio della propria funzione di indirizzo e programmazione, definiscono le risorse da destinare e missioni e programmi in coerenza con quanto previsto dai documenti della programmazione. Il bilancio di previsione 2024-2026 è stato redatto nel rispetto dei principi generali ed applicati di cui al d.Lgs. n. 118/2011. Al bilancio di previsione deve essere allegata la **nota integrativa**, il cui contenuto è determinato dal principio sopra citato ed ha la funzione di integrare i dati quantitativi esposti negli schemi di bilancio al fine di rendere più chiara e significativa la lettura dello stesso.

Il presente documento ha essenzialmente tre funzioni fondamentali:

- analitico-descrittiva, che dà l'illustrazione di dati che per la loro sinteticità non sono in grado di essere pienamente compresi,
- informativa, che prevede l'indicazione di ulteriori dati che non possono essere inseriti nei documenti quantitativo-contabili,
- esplicativa, che si traduce nell'evidenziazione e nella motivazione delle ipotesi assunte e dei criteri di valutazione adottati e che sono alla base della determinazione dei valori di bilancio.

Quadro normativo di riferimento

I documenti del sistema di bilancio, sottoposti all'approvazione dell'organo deliberante, sono stati predisposti attenendosi alle regole stabilite dal complesso articolato dei Principi contabili generali introdotti con le "disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio" (D.Lgs.118/11). Si è pertanto operato secondo questi presupposti ed agendo con la diligenza tecnica richiesta, e questo, sia per quanto riguarda il contenuto che la forma dei modelli o relazioni previste dall'importante adempimento. L'ente, inoltre, in presenza di deroghe ai principi o ai modelli contabili di riferimento previsti a regime, ha operato nel rispetto di quanto previsto delle "Disposizioni integrative e correttive del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118" (D.Lgs.126/14).

In particolare, in considerazione dal fatto che "(..) le amministrazioni pubbliche (..) conformano la propria gestione ai principi contabili generali (..)" (D.Lgs.118/2011, art.3/1), si precisa quanto segue:

- la redazione dei documenti di programmazione è stata formulata applicando principi contabili indipendenti e imparziali verso tutti i destinatari. Si è pertanto cercato di privilegiare l'applicazione di

- metodologie di valutazione e stima il più oggettive e neutrali possibili (rispetto del principio n.13 - Neutralità e imparzialità);
- il sistema di bilancio, dovendo assolvere ad una funzione informativa nei confronti degli utilizzatori dei documenti contabili, è stato formulato in modo da rendere effettiva tale funzione, assicurando così ai cittadini ed ai diversi organismi sociali e di partecipazione la conoscenza dei contenuti caratteristici del bilancio. Per questo motivo, anche i dati e le informazioni riportate nella presente Nota integrativa sono esposti in una modalità tale da favorire la loro diffusione su Internet o per mezzo di altri strumenti di divulgazione (rispetto del principio n.14 - Pubblicità);
 - il bilancio, come i documenti di programmazione ad esso collegati, sono stati predisposti seguendo dei criteri di imputazione ed esposizione che hanno privilegiato, in presenza di eventuali dubbi o ambiguità interpretative, il contenuto sostanziale del fenomeno finanziario o economico sottostante piuttosto che l'aspetto puramente formale (rispetto del principio n.18 - Prevalenza della sostanza sulla forma).

Le politiche di bilancio

Il Consiglio dei Ministri, su proposta del Ministro dell'economia e delle finanze Giancarlo Giorgetti, ha approvato il disegno di legge recante il bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2024 e il bilancio pluriennale per il triennio 2024-2026 e l'aggiornamento del Documento programmatico di bilancio (DPB).

Il testo, ora, dovrà essere esaminato dal Parlamento, con l'approvazione definitiva che dovrebbe arrivare entro la fine del 2023.

EREDITA' CONTABILE DEL CONSUNTIVO PRECEDENTE

Effetti della precedente gestione sul nuovo bilancio

Efficienza (capacità di spendere secondo il programma adottato), **Efficacia** (attitudine ad utilizzare le risorse in modo da soddisfare le esigenze della collettività) ed **Economicità** (perizia richiesta per conseguire gli obiettivi spendendo il meno possibile) sono i tre presupposti per garantire la conservazione dell'equilibrio tra entrate e uscite. Obiettivo che va rispettato a preventivo, mantenuto nella gestione e poi conseguito a consuntivo. Il risultato di ciascun esercizio va ad inserirsi in un percorso di programmazione e gestione che valica i limiti temporali dell'anno solare.

Gli effetti di un esercizio, anche se non completamente chiuso, si ripercuotono, infatti, sulle decisioni di entrata e spesa del successivo, rappresentandone

l'eredità contabile. Si tratta di aspetti diversi, come la sintesi dei dati finanziari di consuntivo o pre-consuntivo, la consistenza patrimoniale e la situazione dei parametri di deficit strutturale, che possono avere un impatto importante sul mantenimento degli equilibri sostanziali di bilancio, sui quali di seguito riportiamo alcuni spunti riflessivi.

Sintesi dei dati finanziari a consuntivo

Il quadro riporta il risultato di amministrazione dell'ultimo esercizio disponibile e ne individua i risultati finanziari, prodotti dalla gestione di competenza e da quella dei residui. Il fondo finale di cassa è ottenuto dalla differenza tra la giacenza iniziale, sommata alle riscossioni verificatesi nel corso dell'esercizio, e i pagamenti effettuati nello stesso intervallo di tempo. Queste operazioni comprendono incassi e pagamenti che hanno impiegato risorse dell'anno o rimanenze di esercizi precedenti. I residui attivi e passivi, infine, individuano le posizioni creditorie e debitorie di fine esercizio mentre la consistenza del fondo pluriennale vincolato (FPV/U), se già costituito nell'esercizio, denota la presenza di impegni di spesa finanziati ma imputati in esercizi futuri.

Partendo da questi dati si può affermare che il risultato del rendiconto, come di seguito riportato, non ha prodotto nè sta producendo effetti distorsivi tali da alterare il normale processo di pianificazione delle previsioni di entrata e uscita da destinarsi al nuovo bilancio.

Situazione Finanziaria rendiconto 2022		Composizione		Totale
		Residui	Competenza	
Fondo di Cassa Iniziale	+			€ 9.781.729,47
Riscossioni	+	€ 5.217.645,81	€ 20.008.148,86	€ 25.225.794,67
Pagamenti	-	€ 3.858.560,25	€ 21.479.488,00	€ 25.338.048,25
Situazione Contabile di Cassa				€ 9.669.475,89
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31-12	-			€ 0,00
Fondo di cassa Finale				€ 9.669.475,89
Residui attivi	+	€ 66.338.943,06	€ 6.571.894,19	€ 72.910.837,25
Residui Passivi	-	€ 4.267.188,74	€ 3.063.191,11	€ 7.330.379,85
Risultato Contabile				€ 75.249.933,29
Fpv per spese correnti (FPV/U)	-			€ 869.030,59
Fpv per spese in conto capitale (FPV/U)	-			€ 3.450.583,88
Risultato Effettivo				€ 70.930.318,82

Consistenza patrimoniale

Lo stato patrimoniale sintetizza la ricchezza complessiva dell'ente, ottenuta dalla differenza tra il valore delle attività e delle passività. Nel prospetto dell'attivo sono indicate, in sequenza, le immobilizzazioni (immateriali, materiali e finanziarie), seguite dall'attivo circolante (rimanenze, crediti, attività finanziarie non immobilizzate e disponibilità liquide) e dai ratei e risconti attivi. In quello del passivo sono indicati, invece, il patrimonio netto, i conferimenti, i debiti e, come voce di chiusura, i ratei ed i risconti passivi. La differenza tra attivo e passivo mostra il patrimonio netto, e quindi la ricchezza netta dell'ente locale.

Quest'ultimo importo ha assunto un valore positivo (eccedenza dell'attivo sul passivo) e denota, quindi, una situazione di equilibrio. Il prospetto è stato predisposto considerando i dati l'ultimo rendiconto disponibile.

La situazione non richiede alcun intervento correttivo urgente, tale quindi da alterare il normale processo di programmazione del nuovo bilancio.

Stato Patrimoniale Attivo

Descrizione	Stanziamiento 2022
Totale Crediti vs Partecipanti	€ 0,00
Totale immobilizzazioni immateriali	€ 0,00
Totale immobilizzazioni materiali	€ 119.622.532,95
Totale immobilizzazioni finanziarie	€ 946.800,31
Totale rimanenze	€ 0,00
Totale crediti	€ 13.506.766,87
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 0,00
Totale disponibilita' liquide	€ 17.541.876,02
Totale Ratei e Riscontri	€ 0,00
Totale	€ 151.617.976,15

Stato Patrimoniale Passivo

Descrizione	Stanziamiento 2022
Totale Patrimonio Netto	€ 105.415.841,01
Totale Fondo Rischi ed Oneri	€ 4.917.751,96
Totale T.F.R.	€ 0,00
Totale Debiti	€ 36.746.176,27
Totale Ratei e Riscontri	€ 4.538.206,91
Totale passivo	€ 151.617.976,15

SITUAZIONE CONTABILE DEL NUOVO BILANCIO

Equilibri finanziari e principi contabili

Il sistema articolato del bilancio identifica gli obiettivi, destina le risorse nel rispetto del pareggio generale tra risorse attribuite (entrate) e relativi impieghi (uscite) e separa, infine, la destinazione della spesa in quattro diverse tipologie: la gestione corrente, gli interventi negli investimenti, l'utilizzo dei movimenti di fondi e la registrazione dei servizi per conto di terzi.

Partendo da queste linee conduttrici, i nuovi documenti sono stati predisposti rispettando le norme che impongono il pareggio tra gli stanziamenti complessivi in termini di competenza e cassa, quest'ultima relativa al solo primo anno del triennio. Questa corrispondenza è stata ottenuta attraverso la rigorosa valutazione sia dei principali flussi di risorse in entrata che delle corrispondenti previsioni di spesa (rispetto del *principio n.15 - Equilibrio di bilancio*).

Gli stanziamenti del bilancio, avendo carattere autorizzatorio ed identificando il limite per l'assunzione degli impegni durante la gestione, sono stati dimensionati in modo da garantire l'imputazione delle obbligazioni, sia attive che passive, nei rispettivi esercizi. Le corrispondenti previsioni tengono conto del fatto che, per obbligo di legge, le obbligazioni giuridicamente perfezionate devono essere imputate nell'esercizio in cui l'obbligazione andrà poi a scadere (rispetto del *principio n.16 - Competenza finanziaria*).

Nel predisporre i documenti non si è ignorato che i prospetti ufficiali esprimono anche la dimensione finanziaria di fatti economici valutati in via preventiva. La scomposizione del bilancio nelle previsioni dei singoli capitoli (Peg), pertanto, sarà formulata in modo da considerare che la rilevazione contabile dei fatti di gestione dovrà poi analizzare anche l'aspetto economico dei movimenti (rispetto del *principio n.17 - Competenza economica*).

Le previsioni sui primi due anni sono state quantificate, ove possibile, partendo dalle corrispondenti poste già comprese nel secondo e nel terzo anno dell'ultimo documento di programmazione triennale, ripreso nella sua versione più aggiornata, e procedendo poi a riformulare gli stanziamenti sulla scorta delle esigenze attuali e secondo le regole contabili in vigore. Per quanto riguarda infine il controllo sulla veridicità delle previsioni di entrata e la compatibilità delle previsioni di spesa avanzate dai servizi, di competenza del responsabile finanziario e finalizzato alla possibile iscrizione di queste poste negli stanziamenti di bilancio, si da atto che la verifica è stata effettuata tenendo conto delle informazioni al momento disponibili.

Questa situazione di iniziale equilibrio tra entrate e uscite sarà poi oggetto di un costante monitoraggio tecnico in modo da garantire che durante la gestione, come nelle variazioni di bilancio, vengano conservati gli equilibri di bilancio e mantenuta la copertura delle spese correnti e il finanziamento degli investimenti. Il prospetto riporta la situazione complessiva di equilibrio ed evidenzia il pareggio nella competenza.

La ripartizione della manovra tra parte corrente e in conto capitale, per ciascuna delle annualità è sinteticamente esposta nelle seguenti tabelle dalle quali si evince che il principio del pareggio complessivo è rispettato, così come quello inerente all'equilibrio economico-finanziario di parte corrente e di parte capitale (art. 162 del TUEL).

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		€ 0,00			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	+		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	-		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	+		€ 18.340.369,20	€ 18.278.441,16	€ 18.275.443,16
- di cui per estinzione anticipata di prestiti			€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	+		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	-		€ 16.468.832,59	€ 16.471.749,97	€ 16.470.945,78
- di cui fondo plur. vincolato			€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- di cui fondo crediti di dubbia esigibilità			€ 1.814.932,82	€ 1.814.087,38	€ 1.814.549,78
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	-		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	-		€ 1.767.113,81	€ 1.636.074,94	€ 1.633.881,13
- di cui per estinzione anticipata di prestiti			€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)			€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			€ 104.422,80	€ 170.616,25	€ 170.616,25
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti	+		€ 66.193,45	€ 0,00	€ 0,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti			€ 0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	+		€ 13.500,00	€ 13.500,00	€ 13.500,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti			€ 13.500,00	€ 13.500,00	€ 13.500,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	-		€ 184.116,25	€ 184.116,25	€ 184.116,25
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	+		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE					
O=G+H+I-L+M			€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	+		€ 5.072.824,83		

Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	+		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	+		€ 6.007.300,00	€ 219.000,00	€ 219.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	-		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	-		€ 13.500,00	€ 13.500,00	€ 13.500,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	-		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	-		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	-		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	+		€ 184.116,25	€ 184.116,25	€ 184.116,25
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	-		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	-		€ 11.250.741,08	€ 389.616,25	€ 389.616,25
- di cui fondo plur. vincolato di spesa			€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	-		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	+		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	+		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	+		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	-		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	-		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	-		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4):					
Equilibrio di parte corrente (O)			€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti(H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	-		€ 66.193,45		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.			€ -66.193,45	€ 0,00	€ 0,00

Previsioni di cassa

Il bilancio di previsione è stato redatto in termini di competenza e di cassa solo per il primo anno del triennio. Per quanto riguarda gli importi effettivamente stanziati, le entrate che negli esercizi precedenti a quello di introduzione dei nuovi principi contabili erano state accertate per cassa, in luogo del criterio di competenza, sono state previste continuando ad applicare l'originario criterio, e questo fino al loro esaurimento. Fino a quel momento, pertanto, la previsione di competenza e quella di cassa di queste poste particolari continuerà a coincidere, salvo l'abbandono anticipato di questo criterio in deroga.

Il prospetto riporta la situazione complessiva del primo anno di previsione ed evidenzia il pareggio obbligatorio relativo alle previsioni di competenza ed integrato con l'indicazione dei flussi di cassa previsti (incassi e pagamenti).

Entrate	Cassa 2024	Competenza 2024	Spese	Cassa 2024	Competenza 2024
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	€ 0,00				
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		€ 5.139.018,28	Disavanzo di amministrazione		€ 0,00
Fondo pluriennale vincolato		€ 0,00			
Entrate					
Titolo 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	€ 64.437.607,18	€ 11.977.997,90	Titolo 1 - SPESE CORRENTI - di cui fondo plur. vincolato	€ 23.504.899,19	€ 16.468.832,59
Titolo 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	€ 5.104.346,22	€ 4.035.522,39			
Titolo 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	€ 11.554.313,75	€ 2.326.848,91			
Titolo 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	€ 10.714.959,44	€ 6.007.300,00	Titolo 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	€ 17.293.537,17	€ 11.250.741,08
Titolo 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 5.022.246,64	€ 0,00	Titolo 3 - SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00	€ 0,00
Totale entrate finali	€ 96.833.473,23	€ 24.347.669,20	Totale spese finali	€ 40.798.436,36	€ 27.719.573,67
Titolo 6 - ACCENSIONE DI PRESTITI	€ 2.039.445,82	€ 0,00	Titolo 4 - RIMBORSO DI PRESTITI	€ 1.767.113,81	€ 1.767.113,81
Titolo 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO/CASSIERE	€ 9.602.372,86	€ 9.602.372,86	Titolo 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	€ 9.602.372,86	€ 9.602.372,86
Titolo 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	€ 6.131.776,12	€ 5.894.500,00	Titolo 7 - USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	€ 6.202.581,11	€ 5.894.500,00
Totale titoli	€ 114.607.068,03	€ 39.844.542,06	Totale titoli	€ 58.370.504,14	€ 44.983.560,34
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 114.607.068,03	€ 44.983.560,34	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 58.370.504,14	€ 44.983.560,34

ASPETTI DELLA GESTIONE CON ELEVATO GRADO DI RIGIDITA'

Rilevanza e significativita' di taluni fenomeni

I documenti ufficiali forniscono informazioni che sono utili anche per il processo decisionale, in grado cioè di influenzare le scelte degli utenti per aiutarli a valutare gli eventi passati, presenti o futuri (significatività). In coerenza con questo approccio, è stata prestata particolare attenzione ai fattori che manifestano un elevato grado di rigidità, individuando nel costo del personale, nel livello complessivo dell'indebitamento, nell'esposizione netta per interessi passivi, nel possesso di partecipazioni in società e nella disponibilità di enti strumentali, le dinamiche su cui è opportuno sviluppare un approfondimento. Parliamo di fenomeni che hanno un impatto strutturale nella complessa dinamica dell'equilibrio corrente, per cui la valutazione sul grado della loro sostenibilità nel tempo, tesa ad escludere il bisogno di interventi eccezionali che esulano dalla normale programmazione di bilancio, va ponderata e rientra, a pieno titolo, nel contenuto della Nota integrativa.

Di seguito riportiamo gli spunti riflessivi e le valutazioni su ciascuno di questi aspetti.

Costo e dinamica del personale

Se la definizione degli obiettivi generali e dei programmi della pubblica amministrazione è affidata agli organi di governo di estrazione politica, la loro applicazione, dal punto di vista operativo, è in capo ad una struttura articolata e composta da personale di diversa qualifica e specializzazione. Il costo del fattore umano è, dunque, prevalente rispetto all'acquisto degli altri mezzi di produzione.

La spesa per il personale, infatti, con la sua dimensione finanziaria consistente, è il principale fattore di rigidità del bilancio corrente. Il costo totale degli stipendi (oneri diretti e indiretti) dipende dal numero e dall'inquadramento dei dipendenti assunti con contratto a tempo indeterminato ed a cui va sommata l'incidenza della quota degli impiegati con contratto a tempo determinato o altro rapporto di lavoro flessibile.

La situazione sulla base delle informazioni al momento disponibili, rispetta i vincoli imposti dalle norme in materia di coordinamento della finanza pubblica e non richiede alcun intervento correttivo con carattere d'urgenza.

Livello di indebitamento

Contrarre un mutuo, a partire dall'inizio dell'ammortamento e fino alla sua estinzione, comporta il pagamento della quota annuale per interesse ed il rimborso progressivo del capitale. Questi importi costituiscono spese del bilancio a tutti gli effetti. Trattandosi di un onere che non può essere più modificato, salvo il ricorso a complesse operazioni di rinegoziazione del prestito, la relativa spesa genera un aumento nel tempo del grado di rigidità del bilancio.

Ne consegue che la politica del ricorso al credito, come modalità di possibile finanziamento delle opere pubbliche previste in bilancio, è stata attentamente ponderata nei suoi risvolti finanziari e contabili, e questo, anche in presenza di una residua disponibilità sul limite massimo degli interessi passivi per mutui e prestiti pagabili dall'ente previsto dall'art. 204 del TUEL.

La situazione, come riportata nel prospetto e sulla base delle informazioni disponibili, non richiede interventi correttivi con carattere d'urgenza.

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE (rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000				
		Competenza 2024	Competenza 2025	Competenza 2026
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	€ 12.586.082,82	€ 12.132.103,46	€ 11.977.997,90
2) Trasferimenti correnti (titolo II)	(+)	€ 4.314.900,22	€ 4.586.385,90	€ 4.035.522,39
3) Entrate extratributarie (titolo III)	(+)	€ 6.144.711,83	€ 4.659.218,85	€ 2.326.848,91
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		€ 23.045.694,87	€ 21.377.708,21	€ 18.340.369,20
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale: (1)	(+)	€ 2.304.569,49	€ 2.137.770,82	€ 1.834.036,92
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2023 (2)	(-)	€ 864.532,40	€ 812.009,21	€ 762.273,41
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	(-)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Contributi contributi erariali in c/interessi su mutui	(+)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi		€ 1.440.037,09	€ 1.325.761,61	€ 1.071.763,51
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto al 31/12/2023	(+)	€ 27.664.024,44	€ 25.910.410,63	€ 24.287.835,69
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE		€ 27.664.024,44	€ 25.910.410,63	€ 24.287.835,69
DEBITO POTENZIALE				
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<i>di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento</i>		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<p>(1) Per gli enti locali l'importo annuale degli interessi sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, a quello dei prestiti obbligazionari precedentemente emessi, a quello delle aperture di credito stipulate ed a quello derivante da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 207, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, non supera il 12 per cento, per l'anno 2011, l'8 per cento, per gli anni dal 2012 al 2014, e il 10 per cento, a decorrere dall'anno 2015, delle entrate relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui. Per le comunità montane si fa riferimento ai primi due titoli delle entrate. Per gli enti locali di nuova istituzione si fa riferimento, per i primi due anni, ai corrispondenti dati finanziari del bilancio di previsione.</p> <p>(2) Con riferimento anche ai finanziamenti imputati contabilmente agli esercizi successivi</p>				

Società' partecipate

Dal momento in cui la legge lascia libera scelta all'amministrazione pubblica sulle modalità di gestione dei servizi, seppure nel rispetto di taluni vincoli dettati dall'esigenza di non operare una distorsione nella concorrenza di mercato, queste sono libere di affidarli anche a società private, direttamente costituite o partecipate

L'acquisizione di una partecipazione, d'altro canto, vincola l'ente per un periodo non breve che si estende oltre l'intervallo temporale previsto dall'attuale programmazione di bilancio. Per questa ragione, le valutazioni poste in sede di stesura della Nota integrativa hanno interessato anche le partecipazioni, con riferimento alla situazione in essere ed ai possibili effetti prodotti da un'espansione del fenomeno sugli equilibri finanziari. In questo ambito, è stata posta particolare attenzione all'eventuale presenza di ulteriori fabbisogni di risorse che possono avere origine dalla condizione economica o patrimoniale degli eventuali rapporti giuridici consolidati.

La situazione, come riportata nel prospetto e sulla base delle informazioni al momento disponibili, non richiede alcun intervento correttivo con carattere d'urgenza.

Denominazione Società Partecipata	Quota % di Partecipazione	Capitale sociale/Fondo di dotazione
FONDAZIONE VULCI	48,66	€ 411.000,00
FONDAZIONE SOLIDARIETA' E CULTURA	100%	€ 154.938,00
MONTALTO MULTISERVIZI SRL	100%	€ 20.000,00
MONTALTO AMBIENTE SPA	20%	€ 510.000,00
TALETE SPA	2,68%	€ 465.972,00

ASPETTI FINANZIARI O PATRIMONIALI MONITORATI

Risultato di amministrazione

Di seguito si riporta il prospetto dimostrativo del risultato presunto di amministrazione con riguardo all'esercizio 2023. Questo allegato è stato introdotto dalle nuove norme di armonizzazione dei bilanci pubblici al fine di imporre agli Enti Locali una verifica preliminare del risultato della gestione in corso; qualora dalla verifica dovesse emergere un risultato presunto negativo (disavanzo di amministrazione) il bilancio di esercizio deve prevedere uno

specifico stanziamento in parte spesa e, quindi, provvedere al ripiano ed alla copertura.

Il risultato di amministrazione, presunto o definitivo, è stato calcolato e poi scomposto nelle singole componenti (fondi accantonati, vincolati, destinati agli investimenti, non vincolati), e ciò al fine di conservare l'eventuale vincolo di destinazione dei singoli elementi.

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2024 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE)		
1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/ 2023		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2023	€ 70.930.318,82
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2023	€ 4.319.614,47
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2023	€ 18.474.859,23
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2023	€ 24.731.836,95
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2023	€ 221.227,84
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2023	€ 120.517,94
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2023	€ 0,00
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2024	€ 68.892.245,67
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2023	€ 4.672.882,76
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2023	€ 3.941.194,66
(-)	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	€ 0,00
(+)	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2023	€ 0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	€ 0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2023 (1)	€ 0,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023 (2)	€ 69.623.933,77
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023		
Parte accantonata (3)		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023 (4)	€ 54.374.023,60
	Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti (5)	€ 1.688.548,88
	Fondo perdite società partecipate (5)	€ 0,00
	Fondo contenzioso (5)	€ 3.313.143,79
	Altri accantonamenti (5)	€ 2.662.860,38
	B) Totale parte accantonata	€ 62.038.576,65
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	€ 90.229,73
	Vincoli derivanti da trasferimenti	€ 884.158,74
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	€ 5.638.197,78
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	€ 470.517,60
	Altri vincoli	€ 0,00
	C) Totale parte vincolata	€ 7.083.103,85
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	€ 48.282,68
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	€ 453.970,59
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (6)		
3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023		
	Utilizzo quota vincolata	
	Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	€ 66.193,45
	Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	€ 5.072.824,83
	Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	€ 0,00
	Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	€ 0,00
	Utilizzo altri vincoli	€ 0,00
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	€ 5.139.018,28
<i>(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato totale stanziato in entrata del bilancio di previsione per l'esercizio 2024</i>		
<i>(2) Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria</i>		
<i>(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato</i>		

(4) Indicare l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio [[anno-2]], incrementato dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione 2023 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo [[anno-2]]. Se il bilancio di previsione dell'esercizio 2023 è approvato nel corso dell'esercizio 2024, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità del prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio 2023

(5) Indicare l'importo del fondo risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio [[anno-2]], incrementato dell'importo realtivo al fondo stanziato nel bilancio di previsione 2023 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo [[anno-2]]. Se il bilancio di previsione dell'esercizio 2024 è approvato nel corso dell'esercizio 2024, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo indicato nel prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio 2024

(6) In caso di risultato negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria e iscrivono nel passivo del bilancio di previsione 2024 l'importo di cui alla lettera E, distinguendo le due componenti del disavanzo. A decorrere dal 2016 si fa riferimento all'ammontare del debito autorizzato alla data del 31 dicembre 2015

Avanzo o disavanzo applicato in entrata

Il prospetto mostra la composizione sintetica del risultato di amministrazione presunto applicato a bilancio, conforme a quanto iscritto nella parte entrata del bilancio di previsione:

Avanzo o Disavanzo Applicato (corrente e Investimenti)		Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026
Avanzo Applicato in Entrata				
Avanzo applicato a finanziamento bilancio corrente	(+)	€ 66.193,45	€ 0,00	€ 0,00
Avanzo applicato a finanziamento bilancio Investimenti	(+)	€ 5.072.824,83	€ 0,00	€ 0,00
Totale	=	€ 5.139.018,28	€ 0,00	€ 0,00
Disavanzo Applicato in Uscita				
Disavanzo applicato al bilancio corrente	(+)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Gestione contabile e composizione del fondo pluriennale vincolato

Il fondo pluriennale vincolato è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate e le relative obbligazioni passive dell'ente già impegnate ed esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata. Trattasi, quindi, di un saldo finanziario (che non può che essere maggiore di zero) che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, consentendo di applicare il nuovo principio della competenza finanziaria, rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse. A regime, l'ammontare complessivo del Fondo è pari alla sommatoria delle singole così dette economie registrate nei capitoli di spesa intestati ai singoli fondi pluriennali vincolati alla realizzazione di specifiche spese, appostati nei singoli programmi di bilancio cui si riferiscono le spese.

Il fondo pluriennale risulta immediatamente utilizzabile, a seguito dell'accertamento delle entrate che lo finanziano, ed è possibile procedere all'impegno delle spese esigibili nell'esercizio in corso (la cui copertura è costituita dalle entrate accertate nel medesimo esercizio finanziario) e all'impegno delle spese esigibili negli esercizi successivi (la cui copertura è effettuata dal fondo).

Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale, ma può costituirsi anche per garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa.

Il prospetto mostra la composizione sintetica del fondo.

Gestione del FPV		Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026
FPV Entrata				
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
Totale	=	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
FPV Spesa				
Suddivisione per Missione				
Servizi Istituzionali, Generali e di Gestione	(+)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Giustizia	(+)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Ordine Pubblico e Sicurezza	(+)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Istruzione e Diritto allo Studio	(+)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Tutela e Valorizzazione dei Beni e Attivita' Culturali	(+)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Politiche Giovanili, Sport e Tempo Libero	(+)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Turismo	(+)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Assetto Del Territorio ed Edilizia Abitativa	(+)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Sviluppo Sostenibile e Tutela Del Territorio E Dell'ambiente	(+)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Trasporti e Diritto alla Mobilita'	(+)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Soccorso Civile	(+)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Diritti Sociali , Politiche Sociali e Famiglia	(+)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Tutela della Salute	(+)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Sviluppo Economico e Competitivita'	(+)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Politiche per il Lavoro e la Formazione Professionale	(+)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Agricoltura , Politiche Agroalimentari e Pesca	(+)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Energia e Diversificazione delle Fonti Energetiche	(+)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Relazioni con le altre Autonomie Territoriali e Locali	(+)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Relazioni Internazionali	(+)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Fondi Accantonamenti	(+)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Debito Pubblico	(+)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Anticipazioni Finanziarie	(+)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Servizi per Conto Terzi	(+)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale	=	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Consistenza del fondo crediti di dubbia esigibilità'

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

La situazione, come riportata nel prospetto e sulla base delle informazioni al momento disponibili, non richiede alcun intervento correttivo con carattere d'urgenza.

FCDE	Risultato 2024	Risultato 2025	Risultato 2026
di cui FCDE di Parte Corrente	1.814.087,38	1.814.087,38	1.814.549,78
di cui FCDE di Parte Capitale	00000	00000	00000
Totale	1.814.087,38	1.814.087,38	1.814.549,78

Elenco dei capitoli Rilevanti ai fini del FCDE

Il prospetto che segue riporta l'elenco dei capitoli di parte entrata che sono stati presi in considerazione ai fini del calcolo del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità'.

Capitolo	Descrizione
126	VIOLAZIONI IMU
127	VIOLAZIONI FOTOVOLTAICO
121	VIOLAZIONI ICI
268794	TASSA RIFIUTI TARI
268795	TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI - VIOLAZIONI TARI -
150	IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'
123	VIOLAZIONI TASSA SUI SERVIZI INDIVISIBILI (TASI)
124	TASI istituita con L. 147/2013, art. 1 commi 639 e sgg.
1450	PROVENTI DELL'ACQUEDOTTO COMUNALE
1250	PROVENTI SERV. MENSE E REFEZIONE SCOLAST.
1252	PROVENTI DEL TEATRO
1253	QUOTA COMPARTICIPAZIONE TRASPORTO SCOLASTICO
2155	INTROITI PARCHEGGI
41675	INTROITI AFFERENTI CICLO INTEGRATO DEI RIFIUTI
1160	CANONE UNICO PATRIMONIALE PERMANENTE
1161	CANONE UNICO PATRIMONIALE TEMPORANEO
1162	CANONE UNICO PATRIMONIALE MERCATI
1352	PROVENTI GESTIONE IMPIANTI SPORTIVI

1700	FITTI REALI DI FONDI RUSTICI
1749	CANONI DI LOCAZIONE RISCOSSI PER CONTO ENEL (4505)
1750	FITTI REALI DI FABBRICATI (COMPRESI CANONI CONTRATTI)
1900	PROVENTI E RENDITE PATRIMONIALI DIVERSE
1901	CONCESSIONI ARENILI E CABINE COMUNALI
2144	INTROITI PER RECUPERO AMBIENTALE (SALES)
2668899	RIMBORSO MUTUI IDRICO TALETE SPA
1150	PROVENTI SANZIONI DA AUTOVELOX
1151	SANZIONI AMM.VE VIOLAZ. REGOLAMENTI COM
1152	SANZ. AMM.VE VIOLAZIONI CODICE STRADALE
11590	PROVENTI DA SANZIONI PER VIOLAZIONI DEL COMMERCIO
268811	PROVENTI DA ORDINANZE DI INGIUNZIONE
2150	INTROITI E RIMBROSI DIVERSI
2156	RECUPERI VARI SERVIZIO LL.PP. - GESTIONE DEL TERRITORIO - DEMANIO E PATRIMONIO

Accantonamenti in fondi rischi

Tra le altre tipologie di Fondi per le quali è possibile prevedere stanziamenti di bilancio in sede di previsione e nel corso della gestione, preme altresì rilevare l'attenzione sul Fondo rischi per contenziosi legali.

Il Fondo contenziosi è accantonato dall'ente in misura pari alle risorse necessarie per il pagamento dei potenziali oneri derivanti da sentenze secondo le modalità previste dal principio applicato della contabilità finanziaria al punto 5.2, lettera h. Tale principio prevede che "nel caso in cui vi sia contenzioso con significative probabilità di soccombenza, 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". Si è, pertanto, in presenza di un'obbligazione passiva condizionata al verificarsi di un evento (l'esito del giudizio o del ricorso), con riferimento al quale l'ente non può impegnare alcuna spesa. Nel caso in cui il contenzioso nasca con riferimento ad una obbligazione già sorta, per la quale è stato già assunto l'impegno, l'ente deve conservare l'impegno e non effettuare l'accantonamento per la parte impegnata. L'accantonamento riguarda solo il rischio di maggiori spese legate al contenzioso.

Le somme stanziate a tale Fondo non utilizzate, costituiscono a fine esercizio economie che confluiscono nella quota vincolata del risultato di amministrazione (risparmio forzoso).

La situazione, come riportata nel prospetto e sulla base delle informazioni reperibili, non richiede alcun intervento correttivo con carattere d'urgenza.

Capitolo	Descrizione	Risultato 2024	Risultato 2025	Risultato 2026
8987940	FONDO PERDITE SOCIETA' E ORGANISMI PARTECIPATI		0,00	0,00
123458300	SINDACO		0,00	0,00
123458310	RINNOVI CONTRATTUALI (105 E ALTRI)		0,00	0,00
123458320	FONDO PASSIVITA' POTENZIALE		0,00	0,00
59890	FONDO ANTICIPAZIONE LIQUIDITA' D.L. 35/2013 (2666)		0,00	0,00
123457500	ACCANTONAMENTO 10% DA ALENAZIONI		13.500,00	13.500,00

Risorse accantonate nel risultato di amministrazione

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2024

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

Capitolo di spesa	Risorse accantonate al 1/1/2023	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno -) (1)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto 2023 (con segno +/-) (2)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	Risorse accantonate presunte al 31/12/2023 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)	(f)
Fondo anticipazioni liquidità						
8946.0 RIMBORSO ANTICIPAZIONE LIQUIDITA' D.L. 3	1.754.742,33	0,00	0,00	-66.193,45	1.688.548,88	0,00
Totale Fondo anticipazioni liquidità	1.754.742,33	0,00	0,00	-66.193,45	1.688.548,88	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						
898793.0 FONDO POTENZIALI CONTENZIOSI E PASSIVITA	3.313.143,79	0,00	0,00	0,00	3.313.143,79	0,00
Totale Fondo contenzioso	3.313.143,79	0,00	0,00	0,00	3.313.143,79	0,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità						
5993.0 FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	53.617.917,02	0,00	2.891.538,84	-2.135.432,26	54.374.023,60	0,00
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	53.617.917,02	0,00	2.891.538,84	-2.135.432,26	54.374.023,60	0,00
Fondo garanzia debiti commerciali						
5997.0 FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI - FGDC	796.742,09	0,00	191.792,92	0,00	988.535,01	0,00
Totale Fondo garanzia debiti commerciali	796.742,09	0,00	191.792,92	0,00	988.535,01	0,00
Altri accantonamenti (4)						
12345830.0 SINDACO	1.831,37	0,00	3.524,55	0,00	5.355,92	0,00
12345831.0 RINNOVI CONTRATTUALI (105 E ALTRI)	92.776,00	0,00	0,00	0,00	92.776,00	0,00
5989.0 FONDO ANTICIPAZIONE LIQUIDITA' D.L. 35/2	64.356,77	-64.356,77	0,00	66.193,45	66.193,45	66.193,45
12345832.0 FONDO PASSIVITA' POTENZIALE	1.510.000,00	0,00	0,00	0,00	1.510.000,00	0,00
Totale Altri accantonamenti	1.668.964,14	-64.356,77	3.524,55	66.193,45	1.674.325,37	66.193,45
TOTALE	61.151.509,37	-64.356,77	3.086.856,31	-2.135.432,26	62.038.576,65	66.193,45

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

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

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

Risorse vincolate nel risultato di amministrazione

Vincoli derivanti da trasferimenti											
2659.0	SISTEMAZIONE VIABILITA' INGRESSO MARINA	8992.0	SISTEMAZIONE VIABILITA' INGRESSO DELLA MARINA DI MONTALTO 2659 REG. e Vendita case 4852)	822.099,82	0,00	822.099,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
268822.0	DECRETO RILANCIO - FONDO PER L'ESERCIZIO	capitolati diversi		8.978,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.978,25	0,00
268806.0	INTRONTOI DIVERSI REGIONE	12345708.0	RIMBROSI DIVERSI A PRIVATI	7.601,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.601,18	0,00
268821.0	Fondo Perequazione Regione Lazio (U.8061	8061.0	ACQUISTO STRAORDINARIO BENI	4.826,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.826,00	0,00

3090.0	INTERVENTI VALORIZZ. PARCO ARCHEOL. VULC	8741.0	INTERVENTI VALORIZZ. PARCO VULCI (REGIONE 3090 + AVANZO)	112.469,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	112.469,65	0,00
26495.0	STRADA LIT. COLLEG. CICLAB. MARINA MONT. P	87481.0	STRADA LIT. COLLEG. CICLAB. MARINA MONT. -PUNTA MURELLE (26495)	99.265,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	99.265,66	0,00
2668879.0	PNRR - VIA DEI TRE CANCELLI - MISURA M2C	12345798.0	PNRR - VIA DEI TRE CANCELLI - MISURA M2C4 - CUP J21B18000590002 - E.2668879	133.000,00	598.500,00	731.500,00	0,00	-164.516,00	0,00	164.516,00	0,00
268841.0	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO P.I. - CAPILO	12345747.0	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO P.I. - CAOITOLO ENTRATA 268841	17.433,86	0,00	17.433,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2668884.0	PNRR - SCUOLA LA MARZOLA - MISURA M2C4 -	12345803.0	PNRR - SCUOLA LA MARZOLA - MISURA M2C4 - CUP - E.2668884	127.502,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	127.502,00	0,00
2668863.0	CONSIGLIO COMUNALE DEI GIOVANI - u.12345	12345769.0	CONSIGLIO COMUNALE DEI GIOVANI - u.2668863	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00
2668861.0	CONTRIBUTO STATALE COMPENSO AMMINISTRATO	capitolati vari		5.288,28	0,00	5.288,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2668893.0	ATTRAVERAMENTO IDRALUICO - CONTRIBUTO MI	12345817.0	ATTRAVERAMENTO IDRALUICO - AVANZO DA MUTUO + MINISTERO - E.2668893	0,00	357.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	357.000,00	357.000,00
Totale Vincoli derivanti da trasferimenti (h/2)				1.340.464,70	955.500,00	1.576.321,96	0,00	-164.516,00	0,00	884.158,74	357.000,00

Vincoli derivanti da finanziamenti											
268834.0	PRELIEVI DA DEPOSITI BANCARI	12345733.0	MUTUO CAMPO SPORTIVO PESCIA ROMANA - CAP. ENTRATA 268827	600.000,00	0,00	39.521,90	0,00	0,00	0,00	560.478,10	560.478,10
268834.0	PRELIEVI DA DEPOSITI BANCARI	12345739.0	MUTUO PER INTERVENTI STRAORDINARI SUL PATRIMONIO IMMOBILIARE COMUNALE - CAP ENTRATA 268833	39.992,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	39.992,20	0,00
268834.0	PRELIEVI DA DEPOSITI BANCARI	12345817.0	ATTRAVERAMENTO IDRALUICO - AVANZO DA MUTUO + MINISTERO - E.2668893	573.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	573.000,00	573.000,00
4060.0	CENTRO RESIDENZIALE HANDICAPPATI (MUTUO)	8672.0	CENTRO RESIDENZIALE HANDICAPPATI (mutuo 4060)	624.603,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	624.603,20	0,00
2730.0	MUTUO REALIZZAZ. OPERE URBANIZ. VARIE MO	8770.0	INTERVENTI MANUTENZIONE STRAORDINARIA MONTALTO DI CASTRO (2730)	83.029,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	83.029,44	83.029,44

268834.0	PRELIEVI DA DEPOSITI BANCARI	12345717.0	RIQUALIFICAZIONE URBANA (IMMOBILI E IMPIANI URBANI) - MUTUO - CAP. 268810	193.055,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	193.055,93	100.000,00
2664.0	ZONA INDUSTRIALE (6997)	8997.0	ZONA INDUSTRIALE (2664)	370.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	370.000,00	260.000,00
268834.0	PRELIEVI DA DEPOSITI BANCARI	12345716.0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PARCHI E GIARDINI - MUTUO CAP. 268810	361.059,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	361.059,10	361.059,10
268834.0	PRELIEVI DA DEPOSITI BANCARI	12345818.0	ROCCACCIA - AVVINCOLATO DEVOLUZIONE MUTUO QUARTUCCIO	530.000,00	0,00	435.536,63	0,00	0,00	0,00	94.463,37	0,00
268834.0	PRELIEVI DA DEPOSITI BANCARI	12345737.0	MUTUO PER INTERVENTI DI DECORO URBANO CA. ENTRATA 268831	600.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	600.000,00	600.000,00
268834.0	PRELIEVI DA DEPOSITI BANCARI	12345738.0	MUTUO PER RIQUALIFICAZIONE E INMESSA IN SICUREZZA STRADE - CAP ENTRATA 268832	300.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300.000,00	300.000,00
268834.0	PRELIEVI DA DEPOSITI BANCARI	12345738.0	MUTUO PER RIQUALIFICAZIONE E INMESSA IN SICUREZZA STRADE - CAP ENTRATA 268832	264.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	264.000,00	264.000,00
268834.0	PRELIEVI DA DEPOSITI BANCARI	12345738.0	MUTUO PER RIQUALIFICAZIONE E INMESSA IN SICUREZZA STRADE - CAP ENTRATA 268832	921.089,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	921.089,01	921.089,01
268834.0	PRELIEVI DA DEPOSITI BANCARI	12345738.0	MUTUO PER RIQUALIFICAZIONE E INMESSA IN SICUREZZA STRADE - CAP ENTRATA 268832	70.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	70.000,00	70.000,00
268834.0	PRELIEVI DA DEPOSITI BANCARI	12345739.0	MUTUO PER INTERVENTI STRAORDINARI SUL PATRIMONIO IMMOBILIARE COMUNALE - CAP ENTRATA 268833	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
268834.0	PRELIEVI DA DEPOSITI BANCARI	12345739.0	MUTUO PER INTERVENTI STRAORDINARI SUL PATRIMONIO IMMOBILIARE COMUNALE - CAP ENTRATA 268833	104.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	104.000,00	0,00
268834.0	PRELIEVI DA DEPOSITI BANCARI	12345735.0	MUTUO SISTEMAZIONE PRIMO TRATTO STRADA LITORANEA - CAP ENTRATA 268829 (5) - 268834 (5)	222.651,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	222.651,58	222.651,58
	DISPONIBILITA'		MANUTENZIONE STRAORDINARIA								

2668875.0	MUTUO DEXIA CREDIOP - S12	12345788.0	PATRIMONIO COMUNALE - E. 2668875	35,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35,66	0,00
268834.0	PRELIEVI DA DEPOSITI BANCARI	12345716.0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PARCHI E GIARDINI - MUTUO CAP. 268810	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	256.740,19	256.740,19	0,00
Totale Vincoli derivanti da finanziamenti (h/3)				5.858.516,12	0,00	477.058,53	0,00	0,00	256.740,19	5.638.197,78	4.315.307,23

Vincoli formalmente attribuiti dall'ente

fondi di bilancio	8054.0	REALIZZAZIONE IMPIANTI SPORTIVO-RICREATIVI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	340.517,60	340.517,60	340.517,60	
fondi di bilancio	12345837.0	REALIZZAZIONE CAMPO DA TENNIS (EX 8054)	70.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	70.000,00	0,00	
fondi di bilancio	12345837.0	REALIZZAZIONE CAMPO DA TENNIS (EX 8054)	60.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60.000,00	60.000,00	
fondi di bilancio	12345798.0	PNRR - VIA DEI TRE CANCELLI - MISURA M2C4 - CUP J21B18000590002 - E.2668879	291.406,11	0,00	291.406,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (h/4)				421.406,11	0,00	291.406,11	0,00	0,00	340.517,60	470.517,60	400.517,60

Risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2024

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

Capitolo di entrata	Capitolo di spesa correlato	Risorse destinate agli investim. al 1/1/2023	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2023 (dato presunto)	Impegni eserc. 2023 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	Risorse destinate agli investimenti nel risultato presunto al 31/12/2023 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)	(j)
2600.0	PROVENTO RILASCIO CONCESSIONI EDIFICARE	capitoli vari	100.597,08	0,00	100.597,08	0,00	0,00	0,00
2610.0	PROVENTO RILASCIO CONCESSIONE SANATORIA	8047.0	LAVORI DI SICUREZZA E DECORO URBANO E STRADALE	12.220,14	0,00	12.220,14	0,00	0,00
4852.0	VENDITA ALLOGGI ENEL	capitoli vari	337.126,74	0,00	328.607,66	0,00	0,00	8.519,08
2300.0	ALIENAZIONE DI FABBRICATI	8001.0	SPESE MANUTENZIONE STRAORDINARIA BENI PATRIMONIALI (2300 ALIEN. FABBR.)	13.215,85	0,00	0,00	0,00	13.215,85
2668860.0	VENDITA LOTTI ZONA INDUSTRIALE 2^ STRALC		26.547,75	0,00	0,00	0,00	0,00	26.547,75
Totale			489.707,56	0,00	441.424,88	0,00	0,00	48.282,68

CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE ENTRATE

Stanziamenti di entrata e attendibilita' delle previsioni

Le entrate dell'ente locale vengono rilevate nel bilancio preventivo aggregate secondo la fonte di provenienza (titoli) e la tipologia (categorie).

I titoli delle entrate sono otto:

- TITOLO I - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA
- TITOLO II - TRASFERIMENTI CORRENTI
- TITOLO III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE
- TITOLO IV - ENTRATE IN CONTO CAPITALE
- TITOLO V - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE
- TITOLO VI - ACCENSIONE DI PRESTITI
- TITOLO VII - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO/CASSIERE
- TITOLO IX - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

Le previsioni relative al triennio 2024-2026 sono state formulate tenendo in considerazione il trend storico degli esercizi precedenti e le modifiche normative che hanno impatto sul gettito. Il prospetto seguente mostra il riepilogo dell'entrata per titoli, in sintonia con quanto riportato nella prima parte del bilancio ufficiale.

Titolo	descrizione	Stanziamiento 2024	Cassa 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE FONDI VINCOLATI APPLICAZIONE C/CORRENTE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PER FINANZIAMENTO SPESE IN CONTO CAPITALE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE FONDI VINCOLATI APPLICAZIONE C/CAPITALE	€ 5.072.824,83	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	AVANZO NON VINCOLATO - PARTE CORRENTE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	AVANZO DESTINATO A SPESE DI INVESTIMENTO	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	AVANZO NON VINCOLATO - PARTE CAPITALE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	FONDO DI CASSA	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	AVANZO VINCOLATO D.L. 35/2013	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	APPLICAZIONE "UTILIZZO FONDO ANTICIPAZIONE LIQUIDITA'" Allegato A1	€ 66.193,45	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	AVANZO ACCANTONATO - APPLICAZIONE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	FPV CORRENTE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	FPV C/CAPITALE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 1	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	€ 11.977.997,90	€ 64.437.607,18	€ 11.977.997,90	€ 11.977.997,90
Titolo 2	TRASFERIMENTI CORRENTI	€ 4.035.522,39	€ 5.104.346,22	€ 4.031.022,39	€ 4.026.024,39
Titolo 3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	€ 2.326.848,91	€ 11.554.313,75	€ 2.269.420,87	€ 2.271.420,87
Titolo 4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	€ 6.007.300,00	€ 10.714.959,44	€ 219.000,00	€ 219.000,00

Titolo 5	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00	€ 5.022.246,64	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 6	ACCENSIONE DI PRESTITI	€ 0,00	€ 2.039.445,82	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 7	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO/CASSIERE	€ 9.602.372,86	€ 9.602.372,86	€ 9.602.372,86	€ 9.602.372,86
Titolo 9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	€ 5.894.500,00	€ 6.131.776,12	€ 5.894.500,00	€ 5.894.500,00

Tributi

Iscritte al titolo 1, le risorse di questa natura comprendono le imposte, tasse e tributi similari, le compartecipazioni di tributi, i fondi perequativi delle amministrazioni centrali o della regione e/o provincia autonoma. Per questo tipo di entrate, ma solo in casi particolari, la norma contabile consente di adottare dei criteri di registrazione, e quindi di previsione, diversi dal principio generale che prescrive l'imputazione dell'obbligazione giuridicamente perfezionata all'esercizio in cui il credito diventerà realmente esigibile.

Tipologia	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026
101 - Imposte, tasse e proventi assimilati	€ 10.252.350,00	€ 10.252.350,00	€ 10.252.350,00
104 - Compartecipazioni di tributi	€ 6.000,00	€ 6.000,00	€ 6.000,00
301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	€ 1.719.647,90	€ 1.719.647,90	€ 1.719.647,90
302 - Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Trasferimenti correnti

Si tratta di entrate iscritte al titolo 2. Le previsioni di bilancio, sono state formulate applicando il principio della competenza potenziata. Appartengono a questo genere di entrata i trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche, da famiglie, da imprese, da istituzioni sociali private al servizio delle famiglie ed i trasferimenti dall'unione europea e dal resto del mondo. Per quanto concerne, in particolare, i trasferimenti da altre pubbliche amministrazioni, l'esigibilità coincide con l'atto di impegno dell'amministrazione concedente.

Il prospetto mostra la composizione sintetica dei trasferimenti correnti.

Tipologia	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026
101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	€ 4.023.672,39	€ 4.018.672,39	€ 4.013.674,39
102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	€ 11.850,00	€ 12.350,00	€ 12.350,00
103 - Trasferimenti correnti da Imprese	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
105 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Entrate extratributarie

Rientra nel titolo 3 dell'entrata: la vendita di beni e servizi che derivano dalla gestione dei beni, i proventi dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità o degli illeciti, gli interessi attivi, le altre entrate da redditi da capitale ed i rimborsi e altre entrate correnti.

Le previsioni di bilancio, salvo rare eccezioni, sono state formulate applicando il principio della competenza potenziata che richiede di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica diventerà esigibile.

Il prospetto mostra la composizione sintetica delle entrate extratributarie.

Tipologia	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026
100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 1.324.848,91	€ 1.267.420,87	€ 1.269.420,87
200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	€ 590.000,00	€ 590.000,00	€ 590.000,00
300 - Interessi attivi	€ 12.000,00	€ 12.000,00	€ 12.000,00
400 - Altre entrate da redditi da capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
500 - Rimborsi e altre entrate correnti	€ 400.000,00	€ 400.000,00	€ 400.000,00

Entrate in conto capitale

Le risorse iscritte al titolo 4 sono destinate al finanziamento degli acquisti di beni o servizi durevoli (investimenti), rendendo così effettivo il vincolo di destinazione dell'entrata alla copertura di una spesa della stessa natura. Sono comprese in questo titolo i tributi in conto capitale, i contributi agli investimenti, i trasferimenti in conto capitale, le entrate da alienazione di beni materiali e immateriali, a cui va aggiunta la voce residuale delle altre entrate in conto capitale.

Le previsioni di bilancio vengono formulate applicando il principio della competenza finanziaria potenziata che richiede di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica diventerà esigibile. Questo criterio è stato adottato per ciascun anno del triennio autorizzatorio.

Il prospetto mostra la composizione sintetica delle entrate in conto capitale.

Tipologia	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026
100 - Tributi in conto capitale	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00
200 - Contributi agli investimenti	€ 5.688.300,00	€ 0,00	€ 0,00
300 - Altri trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
400 - Entrate da alienazione di beni materiali ed immateriali	€ 244.000,00	€ 144.000,00	€ 144.000,00
500 - Altre entrate in conto capitale	€ 65.000,00	€ 65.000,00	€ 65.000,00

Riduzione di attività finanziarie

Il titolo 5 include l'alienazione di attività finanziarie, la riscossione di crediti a breve, medio e lungo termine oltre la voce residuale. Questi stanziamenti, ove previsti, sono imputati nell'esercizio in cui si prevede che l'obbligazione diventerà esigibile, applicando il principio generale della competenza potenziata.

Il prospetto mostra la composizione sintetica delle riduzioni di attività finanziarie.

Tipologia	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026
100 - Alienazione di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
200 - Riscossione crediti di breve termine	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
300 - Riscossione crediti di medio-lungo termine	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
400 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Accensione di prestiti

Rientrano nel titolo 6 gli stanziamenti per l'emissione di obbligazioni, l'accensione di prestiti a breve termine, l'accensione di mutui e altri finanziamenti a medio e lungotermine ed altre forme di indebitamento residuali.

Il prospetto mostra la composizione sintetica delle accensioni di prestiti.

Tipologia	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026
100 - Emissione di titoli obbligazionari	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
200 - Accensione prestiti a breve termine	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
300 - Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
400 - Altre forme di indebitamento	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Anticipazioni

Il titolo 7 comprende le sole anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere. La previsione indica la dimensione complessiva delle aperture di credito che potrebbero essere erogate dal tesoriere su specifica richiesta dell'ente, operazioni poi contabilizzate in bilancio. Si tratta di movimenti che non costituiscono un vero e proprio debito dell'ente, essendo destinati a fronteggiare temporanee esigenze di liquidità che saranno estinte entro la fine dell'anno. L'eventuale previsione di entrata, a cui si deve contrapporre altrettanto stanziamento in uscita al titolo 5 (chiusura di anticipazioni), indica la stima dell'ammontare massimo dell'anticipazione che l'ente può legittimamente utilizzare in ciascuno degli esercizi. Il criterio di previsione adottato, al pari di quello della successiva imputazione contabile, è quello a carattere generale che attribuisce lo stanziamento all'esercizio in cui l'obbligazione giuridica andrà a perfezionarsi, diventando così effettivamente esigibile.

Il prospetto mostra la composizione sintetica delle anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere.

Tipologia	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026
100 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 9.602.372,86	€ 9.602.372,86	€ 9.602.372,86

Entrate ricorrenti e non ricorrenti

Le entrate sono distinte in ricorrenti e non ricorrenti a seconda se l'acquisizione dell'entrata sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi.

Sono da considerare non ricorrenti le entrate riguardanti le donazioni, le sanatorie, gli abusi edilizi e le sanzioni, i condoni, i gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria, le entrate per eventi calamitosi, le alienazione di immobilizzazioni, le accensioni di prestiti, i contributi agli investimenti, a meno che non siano espressamente definitivi "continuativi" al provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.

CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE SPESE

Stanziamenti di uscita e sostenibilita' delle previsioni

Le spese dell'ente locale vengono rilevate nel bilancio preventivo aggregate secondo la fonte di provenienza (titoli) e macroaggregati e per missione e programma.

I titoli delle spese sono sei:

- TITOLO I - SPESE CORRENTI
- TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE
- TITOLO III - SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE
- TITOLO IV - RIMBORSO DI PRESTITI
- TITOLO V - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE
- TITOLO VII - USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

Come per le entrate, anche le previsioni sulle uscite sono la conseguenza di una valutazione sui flussi finanziari, talvolta integrata anche da considerazioni di tipo economico. Le previsioni sono state formulate rispettando le norme che disciplinano la redazione dei modelli contabili (correttezza) mentre i documenti riportano i dati con una classificazione che ne agevoli la consultazione.

Gli importi sono stati previsti con un adeguato grado di precisione pur preventivando, durante la gestione futura, il ricorso a possibili adattamenti. Il bilancio, infatti, essendo per sua natura "di previsione" non può essere costruito come un sistema articolato di documenti imm modificabili. Un simile approccio, che negherebbe l'evidente complessità della gestione e produrrebbe una rigidità eccessiva nella gestione, è poco realistico ed è quindi controproducente.

Titolo	descrizione	Stanziamen to 2024	Cassa 2024	Stanziamen to 2025	Stanziamen to 2026
Titolo 1	SPESE CORRENTI	€ 16.468.832,59	€ 23.504.899,19	€ 16.471.749,97	€ 16.470.945,78
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	€ 11.250.741,08	€ 17.293.537,17	€ 389.616,25	€ 389.616,25
Titolo 3	SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 4	RIMBORSO DI PRESTITI	€ 1.767.113,81	€ 1.767.113,81	€ 1.636.074,94	€ 1.633.881,13
Titolo 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	€ 9.602.372,86	€ 9.602.372,86	€ 9.602.372,86	€ 9.602.372,86
Titolo 7	USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	€ 5.894.500,00	€ 6.202.581,11	€ 5.894.500,00	€ 5.894.500,00

Spese correnti

Le uscite di questa natura comprendono i redditi da lavoro dipendente, le imposte e tasse, l'acquisto di beni e servizi, i trasferimenti correnti, gli interessi passivi, le spese per redditi da capitale, i rimborsi e le poste correttive delle entrate a cui vanno aggiunte, come voce residuale, le altre spese correnti. In taluni casi, la

norma contabile consente di adottare dei criteri di registrazione, e quindi di previsione, diversi dal principio generale dell'esigibilità.

Il prospetto mostra la composizione sintetica delle uscite correnti.

MacroAggregato	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026
101 - Redditi da lavoro dipendente	€ 3.140.457,92	€ 3.140.457,92	€ 3.140.457,92
102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 200.230,76	€ 200.230,76	€ 200.230,76
103 - Acquisto di beni e servizi	€ 8.863.135,43	€ 9.073.085,43	€ 9.110.085,43
104 - Trasferimenti correnti	€ 1.172.050,00	€ 1.179.100,00	€ 1.179.100,00
105 - Trasferimenti di tributi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
106 - Fondi perequativi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
107 - Interessi passivi	€ 869.532,40	€ 817.009,12	€ 767.273,41
108 - Altre spese per redditi da capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 36.700,00	€ 36.700,00	€ 36.700,00
110 - Altre spese correnti	€ 2.186.726,08	€ 2.025.166,74	€ 2.037.098,26

Spese in conto capitale

Rientrano in questo contesto le spese in conto capitale a carico dell'ente, gli investimenti fissi lordi, i contributi agli investimenti, i trasferimenti in conto capitale ed a cui si aggiunge la voce residuale delle altre spese in conto capitale.

Il prospetto mostra la composizione sintetica delle spese in conto capitale.

MacroAggregato	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026
201 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 11.240.741,08	€ 379.616,25	€ 379.616,25
203 - Contributi agli investimenti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
204 - Altri trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
205 - Altre spese in conto capitale	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00

Incremento di attività finanziarie

Parliamo di operazioni riconducibili ad acquisizioni di attività finanziarie, concessione di crediti a breve, medio e lungo termine, con l'aggiunta della voce residuale relativa alle altre spese per incremento di attività finanziarie.

Gli stanziamenti di questa natura sono previsti nel bilancio dell'esercizio in cui viene a scadere l'obbligazione giuridica passiva, rispettando quindi la regola generale dell'esigibilità.

Il prospetto mostra la composizione sintetica delle spese per incremento di attività finanziarie.

MacroAggregato	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026
301 - Acquisizioni di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
302 - Concessione crediti di breve termine	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
303 - Concessione crediti di medio-lungo termine	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
304 - Altre spese per incremento di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Rimborso di prestiti

Questi stanziamenti vengono iscritti nell'esercizio in cui viene a scadere l'obbligazione giuridica passiva e che corrisponde, in termini monetari, alla rata di ammortamento annuale.

Appartengono a questa classificazione il rimborso dei titoli obbligazionari, dei prestiti a breve termine, dei mutui e altri finanziamenti a medio e lungo termine oltre al raggruppamento residuale del rimborso di altre forme di indebitamento.

Il prospetto mostra la composizione sintetica delle spese per rimborso di prestiti.

MacroAggregato	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026
401 - Rimborso di titoli obbligazionari	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
402 - Rimborso prestiti a breve termine	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
403 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	€ 1.767.113,81	€ 1.636.074,94	€ 1.633.881,13
404 - Rimborso di altre forme di indebitamento	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
405 - Fondi per rimborso prestiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Chiusura delle anticipazioni

Sono associate a questa casistica le operazioni di restituzione delle anticipazioni ricevute dal tesoriere/cassiere che si contrappongono all'analoga voce, presente al titolo 7 delle entrate del medesimo esercizio. L'eventuale somma prevista in bilancio indica la dimensione complessiva delle aperture di credito che potrebbero essere richieste al tesoriere per poi essere restituite, solo in un secondo tempo, dopo l'avvenuta registrazione contabile dell'operazione nel versante delle spese. Anche in questo caso si applica la regola generale che impone di prevedere la spesa nell'esercizio in cui l'impegno diventerà effettivamente esigibile.

Il prospetto mostra la composizione sintetica relativa alla chiusura delle anticipazioni.

MacroAggregato	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026
501 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	€ 9.602.372,86	€ 9.602.372,86	€ 9.602.372,86

Spese ricorrenti e non ricorrenti

Le spese sono distinte in ricorrente e non ricorrente, a seconda se la spesa sia prevista a regime o limitata ad uno o più esercizi e seguendo per l'attribuzione della codifica quanto indicato nell'allegato 7 al D. Lgs 118/2011 e successive modificazioni.

Sono da considerare non ricorrenti, le spese riguardanti, le consultazioni elettorali o referendarie locali, i ripiani disavanzi pregressi di aziende e società e gli altri trasferimenti in c/capitale, gli eventi calamitosi, le sentenze esecutive ed atti equiparati, gli investimenti diretti, i contributi agli investimenti.

CONCLUSIONI

I documenti contabili sono stati predisposti attenendosi alle regole stabilite dalla normativa in vigore (D.Lgs.n.118/11). In particolare, il bilancio complessivo è in equilibrio e la scomposizione dello stesso nelle singole componenti rispecchia le prescrizioni di legge.

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

I criteri di attribuzione delle entrate e delle uscite rispecchiano il principio della "competenza finanziaria potenziata" mentre risultano correttamente calcolati (e stanziati a bilancio) il risultato di amministrazione, il fondo crediti di dubbia esigibilità ed il fondo pluriennale vincolato.

I fenomeni analizzati in questa relazione, infine, sono stati descritti con un approccio che li rendesse più comprensibili agli interlocutori, pubblici o privati, in possesso di una conoscenza sulla complessa realtà economica e finanziaria dell'ente locale.